

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CALK)**

**PEMERINTAH KABUPATEN TEMANGGUNG**

**Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2016**

### BAB I

## P E N D A H U L U A N

Sesuai amanat Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara dan Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah, Bupati menyampaikan Raperda tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD kepada DPRD, berupa Laporan Keuangan yang **telah diperiksa** Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) paling lambat 6 (enam) bulan setelah tahun anggaran berakhir.

Berbagai usaha telah dilakukan Pemerintah Indonesia dalam mewujudkan Tata Kelola Pemerintahan yang Baik *(good corporate governance)* diantaranya adalah reformasi di bidang Pengelolaan Keuangan Negara/Daerah. Salah satu agenda tersebut adalah implementasi akuntansi pemerintahan berbasis akrual pada Tahun 2015. Hal ini sejalan dengan amanat Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara dan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Di samping perkembangan global saat ini, dimana setiap negara diwajibkan untuk menyajikan informasi yang transparan dan akuntabel terkait pengelolaan keuangan negara, hampir semua negara telah atau bersiap-siap untuk memulai menerapkan akuntansi berbasis akrual.

Akuntansi berbasis akrual mencatat transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterimaatau dibayar. Sehingga basis akrual ini akan dapat memberikan gambaran secara utuh terkait kinerja dan posisi keuangan serta arus kas pemerintah.

Implementasi akuntansi berbasis akrual memiliki berbagai manfaat,

**Pertama,** akan dihasilkan laporan keuangan yang jauh lebih transparan. Informasi keuangan memberikan gambaran yang komprehensif tentang kinerja dan posisi keuangan serta kas yang dikelola pemerintah. Dengan informasi ini, akan memungkinkan para pengguna laporan untuk memahami posisi fiskal pemerintah dalam jangka panjang dan bagaimana pemerintah membiayai program-programnya di masa yang akan datang, juga membantu dalam mengetahui kecukupan penerimaan pemerintah pada periode pelaporan untuk membiayai seluruh pengeluaran yang dialokasikan dan apakah generasi yang akan datang diasumsikan akan ikut menanggung beban pengeluaran tersebut.

**Kedua,** keakuratan dan keandalan pencatatan dalam akuntansi berbasis akrual akan meningkatkan akuntabilitas pengelolaan keuangan pemerintah. Para pengguna akan dapat menilai tingkat efektifitas dan afisiensi pengelolaan sumber daya serta pelaksanaan kebijakan yang dipercayakan kepada pemerintah dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan.

**Ketiga,** akuntansi berbasis akrual akan mencatat seluruh beban yang digunakan dalam memberikan pelayanan kepada masyarakat dan pendapatan yang dihasilkannya. Informasi ini sangat berguna bagi manajemen/pemerintah dalam mengevaluasi kinerjanya dan melakukan penyesuaian yang diperlukan unuk memaksimalkan nilai barang dan jasa yang diberikan kepada masyarakat.

Konsekuensi atas implementasi akuntansi berbasis akrual adalah dibutuhkannya reviu dan perubahan-perubahan terhadap regulasi yang sudah ada. Hal ini untuk menyesuaikan dengan kebutuhan atas sistem baru yang diterapkan serta menjamin keberhasilan penerapan sistem baru tersebut. Reviu atau penyusunan regulasi baru tidaklah mudah karena harus melibatkan berbagai kepentingan dan terkadang harus mengubah proses bisnis yang sudah ada.

Implementasi akuntansi berbasis akrual memerlukan data yang lebih detail. Hal ini disebabkan oleh dipengaruhinya aset dan/atau kewajiban pada setiap transaksi, tanpa perlu menunggu kas diterima atau dibayarkan. Data-data yang dibutuhkan untuk pencatatan akuntansi menjadi lebih bervariasi dibandingkan dengan basis kas. Perubahan sistem dan prosedur akuntansi dalam pengumpulan data merupakan suatu keharusan untuk memastikan implementasi akuntansi basis akrual dapat berjalan dengan lancar. Proses perubahan melibatkan banyak pihak dan adanya sikap resistensi atas implementasi sistem baru.

SDM merupakan salah satu tantangan terpenting dalam implementasi akuntansi berbasis akrual. Saat ini kemampuan SDM di bidang akuntansi yang dimiliki Pemerintah Kabupaten Temanggung sangat bervariasi dan masih jauh dari yang diharapkan. Dalam hal ini belum semua SKPD memiliki SDM yang berpendidikan akuntansi, sementara SDM dengan kemampuan yang memadahi di bidang akuntansi pemerintahan sangat dibutuhkan. Dengan demikian kita harus dapat mendesain dan mengembangkan metode tertentu dalam memberikan pemahaman kepada para pelaksana akuntansi melalui berbagai pelatihan dan asistensi di bidang akuntansi.

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 26 Tahun 2012 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah yang mengamanatkan bahwa penerapan akuntansi berbasis akrual paling lambat dilaksanakan pada Tahun 2014, sehingga penyusunan Laporan Keuangan Tahun 2016 merupakan tahun ketiga diterapkannya akuntansi berbasis akrual yang disajikan oleh oleh Entitas Pelaporan dan Entitas Akuntansi.

* + 1. **INFORMASI UMUM TENTANG ENTITAS PELAPORAN DAN ENTITAS AKUNTANSI**
       1. ENTITAS PELAPORAN

Entitas Pelaporan merupakan unit pemerintahan yang terdiri dari satu atau lebih entitas akuntansi yang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa laporan keuangan. Entitas pelaporan dalam hal ini dilaksanakan oleh:

* 1. Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan, dan Aset Daerah (DPPKAD) Kabupaten Temanggung yang dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Daerah Nomor 15 Tahun 2008 tentang Organisasi dan Tata Kerja Dinas Daerah Kabupaten Temanggung, yang berdomisili di Gedung DPPKAD Kabupaten Temanggung Jalan Jenderal Sudirman Nomor 41-42 Temanggung. DPPKAD selaku SKPKD sebagai Entitas Pelaporan, sedangkan selaku SKPD sebagai Entitas Akuntansi.
  2. RSUD Kabupaten Temanggung yang berstatus BLUD berdasarkan Keputusan Bupati Temanggung Nomor 440/448 Tahun 2011 tentang Penerapan Status Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD), yang berdomisili di Jalan Gajah Mada Nomor 1A Temanggung. Disamping sebagai entitas pelaporan, BLUD-RSUD selaku penerima anggaran belanja pemerintah (APBD) yang menyelenggarakan akuntansi, maka BLUD-RSUD juga sebagai entitas akuntansi yang laporan keuangannya dikonsolidasikan pada entitas pelaporan.

Entitas Pelaporan berkewajiban menyusun Laporan Keuangan yang terdiri dari:

1. Laporan Realisasi Anggaran (LRA);
2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (Laporan Perubahan SAL);
3. Neraca;
4. Laporan Operasional (LO);
5. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE);
6. Laporan Arus Kas (LAK);
7. Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

Laporan keuangan sebagaimana tersebut di atas disusun sesuai format Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, namun demikian untuk LRA yang disampaikan ke DPRD, disusun sesuai dengan format APBD berdasarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sedangkan rekapitulasi dan laporan konsolidasian disusun secara **konversi** antara **Peraturan Menteri dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010** tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

* + - 1. ENTITAS AKUNTANSI

Entitas akuntansi merupakan unit pemerintahan yang mengelola anggaran, kekayaan, dan kewajiban yang menyelenggarakan akuntansi dan menyajikan laporan keuangan di Pemerintahan Kabupaten Temanggung yaitu terdiri dari 71 SKPD yang dibentuk berdasarkan peraturan daerah Kabupaten Temanggung sebagai berikut:

* + - 1. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 14 Tahun 2007 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kelurahan Kabupaten Temanggung, yang terdiri dari 23 kelurahan yaitu:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **SKPD KELURAHAN** | **ALAMAT** |
| 1 | Temanggung I | Jl. Cipto Mangun Kusumo Temanggung |
| 2 | Temanggung II | Jl. Gilingsari No. 1 Temanggung |
| 3 | Butuh | Jl. Kaswari No. 1 Butuh Temanggung |
| 4 | Jampiroso | Jl. KH. Ahmad Dahlan No. 216 A Temanggung |
| 5 | Jampirejo | Jl. Sumbing No. 243 Jampirejo Temanggung |
| 6 | Kertosari | Jl. Sindoro No. 2 Temanggung |
| 7 | Banyuurip | Jl. Kota Baru No. 112 Banyuurip Temanggung |
| 8 | Kowangan | Jl. Jend. Sudirman No. 119 B Temanggung |
| 9 | Jurang | Jl. Perintis Kemerdekaan Temanggung |
| 10 | Tlogorejo | Jl Kiai Idris No. 3 Temanggung |
| 11 | Kebonsari | Jl. Supardi, Kebonsari Temanggung |
| 12 | Manding | Jl. Gatot Subroto Manding Temanggung |
| 13 | Mungseng | Jl. Tlogomulyo Km 1,5 Temanggung |
| 14 | Purworejo | Lingkungan Kelurahan Purworejo |
| 15 | Giyanti | Lingkungan Kelurahan Giyanti |
| 16 | Madureso | Jl. Madureso-Lungge, Temanggung |
| 17 | Sidorejo | Jl. Kadar No. 7 Sidorejo Temanggung |
| 18 | Walitelon Selatan | Lingkungan Jetis Walitelon Selatan |
| 19 | Walitelon Utara | Lingkungan Nglongon Walitelon Utara |
| 20 | Kranggan | Jl. Kaloran 540 Kranggan |
| 21 | Parakan Wetan | Jl. Letnan Suwaji No. 134 Parakan |
| 22 | Parakan Kauman | Jl. Saubari No. 74 Parakan |
| 23 | Manggong | Jl. Raya Ngadirejo |

* + - 1. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 13 Tahun 2008 tentang Organisasi dan Tata Kerja Sekretariat Daerah Kabupaten Temanggung, berdomisili di Jl.Jendral A. Yani 32 Temanggung, yang terdiri dari SEKDA, 3 (tiga) Asisten dan 11 (sebelas) Bagian sebagai berikut:
         1. Asisten Pemerintahan, membawahi:

Bagian Pemerintahan Umum

Bagian Pemerintahan Desa

Bagian Hukum

Bagian Hubungan Masyarakat

* + - * 1. Asisten Perekonomian, Pembangunan, dan Kesejahteraan Rakyat, membawahi:

Bagian Perekonomian

Bagian Pembangunan

Bagian Kesejahteraan Rakyat

* + - * 1. Asisten Administrasi, membawahi:

Bagian Umum

Bagian Organisasi dan Tata Laksana

Bagian Sandi dan Telekomunikasi dan Pengolahan Data Elektronik

* + - 1. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 14 Tahun 2008 tentang Organisasi dan Tata Kerja Sekretariat Dewan Perwakilan Rakyat Daerah Kabupaten Temanggung, yang berdomisili di Jl. Letjend. Suprapto No. 32 Temanggung.
      2. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 15 Tahun 2008 tentang Organisasi dan Tata Kerja Dinas Kabupaten Temanggung sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Daerah Nomor 15 Tahun 2008 tentang Organisasi dan Tata Kerja Dinas Kabupaten Temanggung, yang terdiri dari 12 (dua belas) SKPD sebagai berikut:

| **No.** | **SKPD** | **ALAMAT** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Dinas Pendidikan | Jl. Pahlawan No 100 Temanggung |
| 2 | Dinas Kesehatan | Jl. Jend. Sudirman No. 81 Temanggung |
| 3 | Disnakertrans | JL. Gajah Mada No. 76 Temanggung |
| 4 | Dinas Sosial | Jl. Pahlawan No. 4A Temanggung |
| 5 | Dinhubkominfo | Jl. Suwandi Suwardi Temanggung |
| 6 | Dinas | Jl. Diponegoro No. 7 Temanggung |
| 7 | D P U | Jl. Pahlawan No. 21 Temanggung |
| 8 | Disperidagkop dan UMKM | Jl. Madurasa Temanggung |
| 9 | Dintanbunhud | Jl. Suyoto N0.7 Temanggung |
| 10 | Dinakan | Jl. Suyoto No. 7 Temanggung |
| 11 | DPPKAD | Jl. Jend Sudirman No. 42 Temanggung |
| 12 | Dinbudparpora | Jl. A. Yani No. 32 Temanggung |

* + - 1. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 16 Tahun 2008 tentang Organisasi dan Tata Kerja Bappeda, Inspektorat, dan Lembaga Teknis Daerah Kabupaten Temanggung sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Daerah Nomor22 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Daerah Nomor 16 Tahun 2008 tentang Organisasi dan Tata Kerja Bappeda, Inspektorat, dan Lembaga Teknis Daerah Kabupaten Temanggung, yang terdiri dari:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **SKPD** | **ALAMAT** |
| 1 | BAPPEDA | Jl. Kadar Maron No. 19 Temamggung |
| 2 | Inspektorat | Jl. Jend. A. Yani No. 32 Temanggung |
| 3 | Lembaga Teknis Daerah: |  |
| 3.1 | B L H | Jl. Kadar Maron No.21 Temanggung |
| 3.2 | B P M D | Jl. Suyoto No. 7 Temanggung |
| 3.3 | B K B P P | Jl. Jend. Sudirman No. 130 Temanggung |
| 3.4 | B K D | Jl. Jend. A. Yani 32 E Temanggung |
| 3.5 | Kantor Kesbangpol dan Linmas | Jl. Setiabudi No. 1 Temanggung |
| 3.6 | Kantor Arpusdok | Jl. Jend. Sudirman Temanggung |
| 3.7 | K P3 M | Jl. Suwandi Suwardi No. 7 Temanggung |
| 3.8 | Kantor Ketahanan Pangan | Jl. Suyoto No. 7 Temanggung |

* + - 1. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 17 Tahun 2008 tentang Organisasi dan Tata Kerja Rumah Sakit Umum Daerah Kabupaten Temanggung, yang berdomisili di Jl. Gajah Mada No. 1 A Temanggung.
      2. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 18 Tahun 2008 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kecamatan Kabupaten Temanggung. Terdapat 20 (dua puluh) kecamatan yaitu:

| **No.** | **SKPD KECAMATAN** | **ALAMAT** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Temanggung | Jl. Jend. Sudirman No. 30 Temanggung |
| 2 | Tlogomulyo | Desa Tlogomulyo, Tlogomulyo |
| 3 | Kranggan | Jl. Raya Kaloran-Kranggan, Kranggan |
| 4 | Tembarak | Jl. R. Sudibyo N. 33 Menggora |
| 5 | Selopampang | Jl. Raya Selopampang, Selopampang |
| 6 | Pringsurat | Jl. Raya Pringsurat No. 1 Pringsurat |
| 7 | Kaloran | Jl. Raya kaloran No. 1 Kaloran |
| 8 | Parakan | Jl. Brigjend. Katamso No. 1 Parakan |
| 9 | Bansari | Desa Bansari, Bansari |
| 10 | Kledung | Jl. Raya Parakan-Wonosobo, Kledung |
| 11 | Kedu | Jl. Raya Kedu No. 5 Kedu |
| 12 | Bulu | Jl. Raya Bulu No. 1 Bulu |
| 13 | Kandangan | Jl. Raya Maron, Kandangan |
| 14 | Candiroto | Jl. Raya Candiroto, Candiroto |
| 15 | Bejen | Jl.Raya Bejen, Bejen |
| 16 | Jumo | Jl. Raya Jumo, Jumo |
| 17 | Gemawang | Desa Gemawang, Gemawang |
| 18 | Tretep | Desa Tretep, Tretep |
| 19 | Wonoboyo | Jl. Raya Candiroto-Wonoboyo |
| 20 | Ngadirejo | Jl. Raya Ngadirejo No. 1 Ngadirejo |

* + - 1. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 3 Tahun 2011 tentang Organisasi dan Tata Kerja Badan Penyuluhan Pertanian, Perikanan, dan Kehutanan Kabupaten Temanggung, yang berdomisili di Jl. Suyoto No. 7 Temanggung.
      2. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 23 Tahun 2011 tentang Organisasi dan Tata Kerja Satuan Polisi Pamong Praja Kabupaten Temanggung, yang berdomisili di Jl. Jend. A Yani 32 Temanggung.
      3. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 24 Tahun 2011 tentang Organisasi dan Tata Kerja Badan Penanggulangan Bencana Daerah Kabupaten Temanggung, yang berdomisili di Jl Gerilya No. 7 Kowangan Temanggung.

Adapun Laporan Keuangan yang disajikan Entitas Akuntansi terdiri dari:

1. Laporan Realisasi Anggaran (LRA);
2. Neraca;
3. Laporan Operasional (LO);
4. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE);
5. Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).
   * 1. **INFORMASI GEOGRAFIS**

Informasi geografis Kabupaten Temanggung antara lain meliputi:

1. Letak Geografi

Kabupaten Temanggung terletak di tengah-tengah Provinsi Jawa Tengah dengan bentangan Utara ke Selatan 34,375 Km dan Timur ke Barat 43,437 Km. Secara astronomis terletak diantara 110°23’ - 110°46’30” Bujur Timur dan 7°14’ – 7°32’35” Lintang Selatan dengan luas wilayah 870,65 km² (87.065 Ha), dengan batas-batas wilayah sebagai berikut:

* Sebelah Utara berbatasan dengan Kabupaten Kendal dan Kabupaten Semarang
* Sebelah Selatan berbatasan dengan Kabupaten Magelang
* Sebelah Barat berbatasan dengan Kabupaten Wonosobo
* Sebelah Timur berbatasan dengan Kabupaten Semarang dan Kabupaten Magelang

1. Keadaan alam

Wilayah KabupatenTemanggung sebagian besar merupakan dataran dengan ketinggian antara 500 – 1450 m di atas permukaan laut dan secara geomorfologi, Temanggung termasuk kompleks, mulai dari dataran, perbukitan, pegunungan, lembah dan gunung. Kemiringan tanah yang bervariasi antara datar, hampir datar, landai, agak terjal, hampir terjal, terjal dan sangat terjal. Gunung yang tertinggi adalah Gunung Sumbing (± 3260 m) dan Gunung Sindoro (± 3151m). Adapun sungai yang tergolong besar antara lain: Waringin , Lutut, Kuas, Galeh, dan Progo.

1. Pembagian Wilayah Administratif

Kabupaten Temanggung terbagi dalam 20 kecamatan, 266 desa, dan 23 kelurahan. Wilayah kecamatan dengan jumlah desa/kelurahan terbanyak adalah Kecamatan Temanggung (6 desa dan 19 kelurahan), sedangkan wilayah kecamatan dengan jumlah desa terkecil adalah Kecamatan Gemawang (10 desa).

1. Kependudukan

Berdasarkan Buku Statistik Kabupaten Temanggung 2015, yang merupakan data Tahun 2014, jumlah penduduk tercatat sebesar 738.915 jiwa, terdiri dari 370.398 jiwa laki-laki (50,13 %) dan 368.517 jiwa perempuan (49,87 %).

* + 1. **INFORMASI PIMPINAN EKSEKUTIF DAN LEGISLATIF**

Pemerintahan Daerah Kabupaten Temanggung terdiri atas Kepala Daerah dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah dengan susunan sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **NAMA** | **JABATAN DAN MASA JABATAN** |
| 1 | Drs. H. M. BAMBANG SUKARNO | Bupati , 2013 – 2018 |
| 2 | IRAWAN PRASETYADI, S.Si | Wakil Bupati, 2013 - 2018 |
| 3 | M. SUBCHAN BAZARI | Ketua DPRD, 2014 – 2019 |
| 4 | Drs. TUNGGUL PURNOMO | Wakil Ketua DPRD, 2014 – 2019 |
| 5 | MATOHA, S.E | Wakil Ketua DPRD, 2014 – 2019 |
| 6 | AKHMAD MASFUDIN | Wakil ketua DPRD, 2014 – 2019 |

* + 1. **MAKSUD DAN TUJUAN**

Catatan atas Laporan Keuangan **dimaksudkan** agar laporan keuangan dapat dipahami oleh pembaca secara luas, tidak terbatas hanya untuk pembaca tertentu maupun manajemen entitas pelaporan, karena Laporan Keuangan dapat dimungkinkan mengandung informasi yang mempunyai potensi kesalahpahaman diantara pembacanya. Untuk menghindari kesalahpahaman tersebut, laporan keuangan harus dibuat Catatan atas Laporan Keuangan (CALK) yang berisi informasi dengan **tujuan** untuk memudahkan pengguna dalam memahami laporan keuangan.

CALK adalah bagian dari Laporan Keuangan yang merupakan lampiran dari Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD. Peraturan daerah dimaksud pada **hakekatnya** sebagai bentuk **pertanggungjawaban** atas pelaksanaan APBD oleh eksekutif dan legislatif **kepada** publik atau para pihak pembayar pajak dan yang secara normatif adalah pemilik segenap kekayaan negara yang dikelola oleh para pemegangnya di daerah.

* + 1. **LANDASAN HUKUM**

1. Undang-Undang Nomor 13 Tahun 1950 tentang Pembentukan Daerah-daerah Kabupaten dalam Lingkungan Propinsi Jawa Tengah;
2. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 1999 tentang Penyelenggara Negara yang Bersih dan Bebas dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1999 Nomor 75, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3851);
3. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
4. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
5. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 66, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4400);
6. Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 104, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4421);
7. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 126, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4438);
8. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 130, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5049);
9. Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2011 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-Undangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2011 Nomor 82, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5234);
10. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5587) sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2014 tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 246, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5589);
11. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 24 Tahun 2004 tentang Kedudukan Protokoler dan Keuangan Pimpinan dan Anggota Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 90, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4416), sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 21 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga Atas Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 24 Tahun 2004 tentang Kedudukan Protokoler dan Keuangan Pimpinan dan Anggota Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4712);
12. Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 48, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4502) sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nonor 74 Tahun 2012 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2012 Nomor 171, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5340);
13. Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2005 tentang Dana Perimbangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 137, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4575);
14. Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 138, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4576) sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 65 Tahun 2010 tentang Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 110, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5155);
15. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 140, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4578);
16. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2006 Nomor 25, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4614);
17. Peraturan Pemerintah Nomor 41 Tahun 2007 tentang Organisasi Perangkat Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 89, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4741);
18. Peraturan Pemerintah Nomor 5 Tahun 2009 tentang Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 18, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4972);
19. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan(Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 123, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5165);
20. Peraturan Pemerintah Nomor 30 Tahun 2011 tentang Pinjaman Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2011 Nomor 59, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5219);
21. Peraturan Pemerintah Nomor 2 Tahun 2012 tentang Hibah Kepada Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2012 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5272);
22. Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 92, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5533);
23. Peraturan Presiden Nomor 54 Tahun 2010 tentang Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Peraturan Presiden Nomor 70 Tahun 2012 tentang Perubahan Peraturan Presiden Nomor 54 Tahun 2010 tentang Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah;
24. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 4 Tahun 2005 tentang Kedudukan Protokoler dan Keuangan Pimpinan dan Anggota Dewan Perwakilan Rakyat Daerah Kabupaten Temanggung (Lembaran Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2005 Nomor 4) sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 12 Tahun 2007 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 4 Tahun 2005 tentang Kedudukan Protokoler dan Keuangan Pimpinan dan Anggota Dewan Perwakilan Rakyat Daerah Kabupaten Temanggung (Lembaran Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2007 Nomor 12);
25. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 11 Tahun 2008 tentang Kedudukan Keuangan Bupati dan Wakil Bupati (Lembaran Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2008 Nomor 11);
26. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 17 Tahun 2009 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah (Lembaran Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2009 Nomor 17);
27. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 26 Tahun 2012 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2012 Nomor 26, Tambahan Lembaran Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 23);
28. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 18 Tahun 2015 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2016 (Lembaran Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2015 Nomor 18);
29. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 7 Tahun 2016 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Perubahan Tahun Anggaran 2016 (Lembaran Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2016 Nomor 7);
30. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
31. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 52 Tahun 2015 tentang Pedoman Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2016;
32. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah;
33. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 19 Tahun 2016 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah;
    * 1. **SISTEMATIKA**

Penyusunan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) Kabupaten Temanggung Tahun Anggaran 2016, secara sistematis terdiri dari:

Bab I : Pendahuluan

Bab II : Kebijakan Keuangan Ekonomi Makro

Bab III : Ikhtisar Pencapaian Target Keuangan

Bab IV : Kebijakan Akuntansi

Bab V : Penjelasan Pos-pos Laporan Keuangan

Bab VI : Penjelasan atas Informasi-informasi nonkeuangan

Bab VII : Penutup

**BAB II**

**KEBIJAKAN KEUANGAN DAN EKONOMI MAKRO**

1. **KEBIJAKAN KEUANGAN**

Kebijakan Keuangan Daerah Tahun Anggaran 2015 meliputi Kebijakan Umum APBD dan Kebijakan Umum Perubahan APBD yang memuat Kebijakan Pendapatan Daerah, Kebijakan Belanja Daerah, dan Kebijakan Pembiayaan Daerah Kabupaten Temanggung.

**A.1. KEBIJAKAN UMUM APBD**

Kebijakan Umum APBD Tahun Anggaran 2016 disusun secara rasional dengan memerhatikan kondisi keuangan daerah dan skala prioritas pembangunan daerah, sesuai dengan prinsip pengelolaan keuangan, maka pendapatan daerah diproyeksikan pada pendapatan yang optimis tercapai, sedangkan pada sisi belanja merupakan batas tertinggi yang dapat dibelanjakan.

* + - 1. **Kebijakan Perencanaan Pendapatan Daerah**

**Sumber pendapatan daerah meliputi:**

1. **Pendapatan Asli Daerah (PAD)**

Realisasi PAD selama 2 (dua) tahun terakhir (TA 2013 dan TA 2014), anggaran Tahun 2015, dan rencana Tahun Anggaran 2016 menunjukkan adanya kenaikan yang signifikan pada setiap tahunnya pada komponen PAD sebagaimana tabel II.1.

Tabel II.1

Realisasi PAD 2 (dua) Tahun Terakhir, Anggaran PAD-TA 2015,

dan Rencana Tahun 2016

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **URAIAN** | **REALISASI 2013** | **REALISASI 2014** | **ANGGARAN 2015** | **RENCANA 2016** |
| 1 | Pajak Daerah | 25.583.570.757 | 29.622.602.704 | 26.804.796.000 | 29.040.000.000 |
| 2 | Retribusi Daerah | 15.480.551.151 | 20.299.495.547 | 12.463.415.000 | 15.031.938.500 |
| 3 | Laba BUMD | 11.287.250.631 | 11.246.688.910 | 12.635.513.000 | 13.060.826.000 |
| 4 | Lain-lain PAD | 49.728.824.555 | 99.558.156.271 | 100.257.000.000 | 147.837.169.841 |
|  | **JUMLAH** | **102.080.197.094** | **160.726.943.432** | **152.160.724.000** | **204.969.934.341** |

Permasalahan yang dihadapi dalam rangka peningkatan Pendapatan Asli Daerah adalah:

* + - 1. Belum sepenuhnya sumber-sumber pendapatan daerah memiliki buku potensi.
      2. Terbatasnya sumber-sumber pendapatan asli daerah.
      3. Belum optimal sistem, mekanisme, dan prosedur pengelolaan pendapatan asli daerah.
      4. Kurangmya kualitas dan kuantitas sumber daya manusia dalam rangka memberikan pelayanan.
      5. Kurangnya sarana/dukungan fsilitas operasional dalam rangka memberikan pelayanan.
      6. Kurangnya kesadaran wajib pajak dan wajib retribusi.
      7. Kurangnya pengendalian dan pengawasan terhadap pemungutan retribusi yang dikelola pihak lain.
      8. Belum optimalnya pemberdayaan asset daerah.
      9. Belum optimalnya pola koordinasi internal maupun eksternal dalam rangka pengelolaan pendapatan asli daerah.

Sehingga kebijakan yang diambil adalah:

Pendapatan daerah yang dianggarkan dalam APBD Tahun Anggaran 2016 merupakan perkiraan yang terukur secara rasional dan memiliki kepastian serta dasar hukum penerimaannya.

Melakukan review atas peraturan yang berkaitan dengan pendapatan asli daerah dan melakukan kajian guna mengembangkan dan menggali sumber-sumber pendapatan asli daerah.

Memperbaiki sistem, mekanisme, dan prosedur pengelolaan pendapatan asli daerah.

Meningkatkan kapasitas dan kapabilitas sumber daya manusia pemungut dan pengelola pendapatan asli daerah

Meningkatkan sosialisasi kepada wajib pajak dan wajib retribusi. serta memberikan penghargaan dan sanksi.

Meningkatkan sarana dan prasarana pelayanan.

Memperbaiki sistem pengelolaan pemungutan retribusi yang dilakukan pihak lain.

Meningkatkan pemberdayaan aset daerah.

Melakukan kegiatan penghimpunan data obyek dan subyek pajak daerah dan retribusi daerah, penentuan besarnya pajak daerah dan retribusi daerah yang terhutang sampai dengan kegiatan penagihan pajak daerah dan retribusi daerah kepada wajib pajak daerah dan retribusi daerah serta pengawasan penyetorannya.

Meningkatkan pola koordinasi internal dan eksternal sehingga dapat berjalan efektif, termasuk dengan pemerintah desa.

1. **Dana Perimbangan**

Dana Perimbangan merupakan komponen pendapatan daerah yang dominan. Realisasi Dana Perimbangan selama 2 (dua) tahun terakhir (TA 2013 dan TA 2014), anggaran Tahun 2015, dan rencana Tahun Anggaran 2016 adalah sebagaimana tabel II.2.

Tabel II.2

Realisasi Dana Perimbangan 2 (dua) Tahun Terakhir, Anggaran Dana Perimbangan Tahun 2015 dan Rencana Tahun 2016

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **URAIAN** | **REALISASI 2013** | **REALISASI 2014** | **ANGGARAN 2015** | **RENCANA 2016** |
| 1 | DBH | 50.228.458.791 | 43.511.964.761 | 50.429.939.000 | 50.762.649.000 |
| 2 | DAU | 651.171.674.000 | 708.764.753.000 | 731.733.741.000 | 804.907.115.100 |
| 3 | DAK | 41.627.620.000 | 56.702.810.000 | 61.389.760.000 | 603.892.222.000 |
|  | **JUMLAH** | **743.027.752.791** | **808.979.527.761** | **843.553.440.000** | **1.459.561.986.100** |

Kebijakan Pendapatan Daerah dari alokasi Dana Perimbangan baik Dana Bagi Hasil, Dana Alokasi Umum maupun Dana Alokasi Khusus dianggarakan sesuai Peraturan Presiden mengenai Rincian APBN Tahun Anggaran 2016 atau Peraturan Menteri Keuangan yang mengatur tentang Alokasi DBH, DAU, dan DAK Tahun Anggaran 2016. Sehubungan Perpres maupun PMK tersebut belum ditetapkan maka penganggaran DBH dengan memerhatikan perkembangan realisasi pendapatan selama 3 (tiga) tahun terakhir, untuk DAU diprediksikan ada kenaikan 10 % dari penerimaan Tahun 2015, sedangkan untuk DAK dianggarkan sesuai dengan kegiatan yang diusulkan ke Pemerintah Pusat bersifat *in-out*.

1. **Lain-lain pendapatan daerah yang sah.**

Sebagian besar pendapatan ini merupakan bagian pendapatan daerah yang diterima dari Pemerintah Provinsi Jawa Tengah dan dari Pemerintah. Pendapatan tersebut berupa bagi hasil pajak/retribusi dan bantuan keuangan dari pemerintah provinsi, dana penyesuaian, DBHCHT, dan Dana Desa.

Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah selama kurun waktu 2 (dua) tahun terakhir (TA 2013 dan TA 2014), anggaran Tahun 2015 dan rencana Tahun Anggaran 2016 adalah sebagaimana tabel II.3.

Tabel II.3

Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah 2 (dua) tahun terakhir,

Anggaran Tahun 2015, dan rencana Tahun Anggaran 2016

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No** | **URAIAN** | **JUMLAH** |
| 1 | Realisasi Tahun Anggaran 2013 | 208.737.621.875 |
| 2 | Realisasi Tahun Anggaran 2014 | 256.433.096.853 |
| 3 | Anggaran Tahun Anggaran 2015 | 317.486.331.946 |
| 4 | Rencana Tahun Anggaran 2016 | 484.670.516.000 |

Realisasi pendapatan daerah secara keseluruhan selama 2 (dua) tahun terakhir (TA 2013 dan TA 2014), anggaran Tahun 2015, dan rencana tahun anggaran 2016 sebagaimana tabel II.4.

Tabel II.4

Realisasi Pendapatan Daerah 2 (dua) tahun terakhir,

Anggaran Tahun 2015, dan Rencana Tahun Anggaran 2016

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NO** | **URAIAN** | **JUMLAH** |
| 1 | Realisasi Tahun Anggaran 2013 | 1.053.845.571.760 |
| 2 | Realisasi Tahun Anggaran 2014 | 1.226.139.568.046 |
| 3 | Anggaran Tahun Anggaran 2015 | 1.313.200.495.946 |
| 4 | Rencana Tahun Anggaran 2016 | 2.149.202.436.441 |

Berdasarkan hal-hal tersebut di atas dan mempertimbangkan potensi yang ada maka rencana Pendapatan Daerah Tahun Anggaran 2016 sebagaimana tabel II.5.

Tabel II.5

Proyeksi Pendapatan Daerah 2016

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **RINCIAN** | | **RENCANA 2016** | **%** |
| **(Rp)** |
| **A** | **PENDAPATAN DAERAH** | | **2.149.202.436.441** | **100,00** |
| **1** | **PENDAPATAN ASLI DAERAH** | | **204.969.934.341** | **9,32** |
|  | a | Pajak Daerah | 29.040.000.000 | 14,17 |
|  | b | Retribusi Daerah | 15.031.938.500 | 7,33 |
|  | c | Hasil Pengelolaan Perusda dan Kekayaan Daerah yang dipisahkan | 13.060.826.000 | 6,37 |
|  | d | Lain-lain Pendapatan Asli Daerah | 147.837.169.841 | 72,13 |
| **2** | **DANA PERIMBANGAN** | | **1.459.561.986.100** | **67,91** |
|  | a | Dana Bagi Hasil (DBH) | 50.762.649.000 | 3,48 |
|  | b | Dana Alokasi Umum (DAU) | 804.907.115.100 | 55,15 |
|  | c | Dana Alokasi Khusus (DAK) | 603.892.222.000 | 41,37 |
| **3** | **LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH** | | **484.670.516.000** | **22,55** |
|  | a | Pendapatan Hibah | 616.150.000 | 0,13 |
|  | b | Dana Darurat | 0 | 0,00 |
|  | c | Bagi Hasil Pajak dari Provinsi dan Pemerintah Daerah Lainnya | 83.893.087.000 | 17,31 |
|  | d | Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus | 182.591.889.000 | 37,67 |
|  | e | Bantuan Keuangan dari Provinsi atau Pemerintah Daerah Lainnya | 145.145.738.000 | 29,95 |
|  | f | Dana Desa | 72.423.652.000 | 14,94 |
| **JUMLAH PENDAPATAN** | | | **2.149.202.436.441** | **100,00** |

**Upaya-Upaya Pencapaian target Pendapatan Daerah**

Upaya yang akan dilaksanakan guna pencapaian target Pendapatan Daerah Tahun Anggaran 2016:

Menyempurnakan dan memberlakukan peraturan daerah yang mengatur tentang pendapatan disesuaikan dengan kondisi dan potensi yang ada.

Meningkatkan kesadaran dan kepatuhan para subyek pajak dan subyek retribusi sehingga wajib pajak dan wajib retribusi dapat melakukan pembayaran sesuai kewajibannya, melalui:

Sosialisasi secara terus menerus kepada para wajib pajak dan wajib retribusi serta para stakeholder lainnya;

Meningkatkan aspek keadilan bagi wajib pajak/retribusi.

Meningkatkan kemampuan dan profesionalisme aparat pengelola pendapatan melalui pendidikan dan pelatihan.

Mengoptimalkan kinerja Badan Usaha Milik Daerah (BUMD), melalui:

* + - * 1. optimalisai pencapaian RKAP masing-masing BUMD;
        2. peningkatan pengawasan atas pelaksanaan RKAP BUMD.

Pemanfaatan aset-aset daerah yang memiliki nilai ekonomi tinggi bekerjasama dengan masyarakat dan pelaku usaha.

Kerjasama optimalisasi pendapatan daerah dengan pihak III.

Meningkatkan pola koordinasi internal dan antar instansi pengelola pendapatan, melalui rapat koordinasi guna monitoring dan evaluasi atas progress pendapatan daerah secara berkala.

Meningkatkan pola koordinasi eksternal dengan pihak lain dalam rangka peningkatan pelayanan pada masyarakat sehingga berdampak pada peningkatan pendapatan daerah, baik dengan pemerintah, pemerintah provinsi, dan pemerintah desa.

Meningkatkan penyediaan sarana prasarana pendukung meningkatnya PAD.

Mewujudkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan pendapatan daerah.

* + - 1. **Kebijakan Umum Belanja Daerah**

Realisasi Belanja Daerah selama 2 (dua) tahun terakhir, anggaran tahun 2015, dan rencana tahun anggaran 2016 menunjukkan terjadinya peningkatan belanja daerah pada setiap tahunnya seiring dengan semakin meningkatnya kebutuhan pembangunan daerah baik untuk belanja pegawai maupun pelaksanaan pembangunan.

Perkembangan realisasi belanja daerah selama 2 (dua) tahun terakhir, anggaran tahun 2015, dan rencana tahun anggaran 2016 sebagaimana tabel II.6.

Tabel II.6

Realisasi Belanja Daerah 2 (dua) tahun terakhir,

Anggaran Tahun 2015, dan Rencana Tahun Anggaran 2016

|  |  |
| --- | --- |
| **TAHUN** | **BELANJA (Rp.)** |
| Realisasi Tahun Anggaran 2013 | 1.000.841.225.195 |
| Realisasi Tahun Anggaran 2014 | 1.181.308.662.300 |
| Anggaran Tahun Anggaran 2015 | 1.457.620.231.825 |
| Rencana Tahun Anggaran 2016 | 2.247.997.358.325 |

Kondisi Belanja Daerah pada tahun 2013, tahun 2014, dan tahun 2015 tersebut menjadi salah satu pertimbangan bagi pengalokasian belanja daerah pada tahun 2016 karena kondisi kemampuan keuangan daerah yang terbatas.

Kebijakan alokasi belanja daerah berpedoman pada prinsip-prinsip penganggaran melalui pendekatan anggaran kinerja yang berorientasi pada pencapaian hasil dari input yang direncanakan dengan memperhatikan prestasi kerja setiap SKPD dalam pelaksanaan tugas pokok dan fungsinya. Kebijakan ini bertujuan untuk meningkatkan akuntabilitas perencanaan anggaran serta menjamin efektivitas dan efisiensi penggunaan anggaran ke dalam program dan kegiatan.

Berdasarkan hal-hal tersebut maka kebijakan umum dalam pengalokasian belanja daerah Kabupaten Temanggung pada tahun 2016 adalah:

1. Mendukung pelaksanaan misi daerah dalam rangka pencapaian visi daerah.
2. Memenuhi kewajiban daerah berkenaan dengan belanja pegawai seperti gaji Bupati dan Wakil Bupati, DPRD, pegawai negeri sipil, pegawai daerah. Pengalokasian untuk belanja pegawai ini berpedoman pada ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku.
3. Memenuhi kebutuhan daerah dalam rangka penyelenggaraan pemerintahan dan pelayanan kepada masyarakat atau belanja penatausahaan. Pengalokasian belanja ini tetap berpegang pada prinsip ekonomis, efisien, efektif, transparan dan akuntabel.
4. Melaksanakan program/kegiatan sesuai dengan kewenangan yang diberikan pemerintah dan pemerintah provinsi, program/kegiatan yang merupakan kebijakan pemerintah daerah serta dalam rangka penyelenggaraan pemerintahan daerah dan fasilitasi penyelenggaraan pemerintahan desa.
5. Bersifat strategis, penting, dan mendesak untuk dilaksanakan.
6. Berdampak luas pada penyelesaian permasalahan pokok yang dihadapi daerah.
7. Berdampak pada pemenuhan kebutuhan masyarakat, peningkatan pelayanan publik, dan peningkatan kesejahteraan masyarakat dengan melibatkan partisipasi masyarakat.
   * + 1. **Kebijakan Belanja Tidak Langsung dan Belanja Langsung**
          1. **Belanja Tidak langsung**

Kebijakan belanja daerah tahun 2016 terkait dengan Belanja Tidak Langsung ditetapkan sebagai berikut:

1. Belanja Pegawai
   * + - 1. Penganggaran untuk gaji pokok dan tunjangan Pegawai Negeri Sipil Daerah (PNSD) disesuaikan dengan ketentuan peraturan perundang-undangan serta memperhitungkan rencana kenaikan gaji pokok dan tunjangan PNSD serta pemberian gaji ketiga belas.
         2. Penganggaran belanja pegawai untuk kebutuhan pengankatan Calon PNSD sesuai formasi Tahun 2016.
         3. Penganggaran belanja pegawai untuk kebutuhan kenaikan gaji berkala, kenaikan pangkat, tunjangan keluarga, dan mutasi pegawai dengan memperhitungkan *acress* yang besarnya maksimum 2,5% (dua koma lima persen) dari jumlah belanja pegawai untuk gaji pokok dan tunjangan.
2. Penganggaran penyelenggaraan jaminan kesehatan bagi Kepala Daerah/Wakil Kepala Daerah, Pimpinan dan Anggota DPRD serta PNSD sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku.
3. Penganggaran penyelenggaraan jaminan kecelakaan kerja dan kematian bagi Kepala Daerah/Wakil Kepala Daerah. Pimpinan dan Anggota DPRD serta PNSD sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku.
4. Pemberian tambahan penghasilan pegawai dalam rangka meningkatkan kinerja pegawai dan disesuaikan ketentuan peraturan perundang-undangan dengan mempertimbangkan kemampuan keuangan daerah.
5. Penganggaran Insentif Pemungutan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 69 Tahun 2010 tentang Tata Cara Pemberian dan Pemanfaatan Insentif Pemungutan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.
6. Tunjangan profesi guru PNSD dan dana tambahan penghasilan guru PNSD yang bersumber dari APBN Tahun Anggaran 2016.
7. Belanja Bunga

Anggaran daerah untuk belanja bunga diarahkan untuk pembayaran bunga hutang atas kewajiban pokok pinjaman/hutang kepada Pusat Investasi Pemerintah Kementerian Keuangan RI atas pinjaman daerah guna Pembangunan Pasar Legi Parakan dan kepada Bank Jateng atas pinjaman yang dilakukan oleh BLUD RSUD Temanggung.

1. Belanja Subsidi

Pada Tahun Anggaran 2016 tidak dialokasikan belanja subsidi dalam rangka bantuan biaya produksi kepada perusahaan atau lembaga tertentu.

1. Belanja Hibah

Penganggaran belanja hibah dan bantuan sosial yang bersumber dari APBD mempedomani Peraturan Bupati Temanggung Nomor 29 Tahun 2016 tentang Pedoman Pemberian Hibah Dan Bantuan Sosial Yang Bersumber dari APBD Kabupaten Temanggung, yang telah disesuaikan dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berkaitan dengan hibah dan bantuan sosial.

1. Belanja Bagi Hasil

Anggaran daerah untuk belanja bagi hasil diarahkan untuk pemberian bagi hasil atas pajak daerah dan retribusi daerah kepada pemerintah desa sesuai ketentuan peraturan perundangan-undangan.

1. Belanja Bantuan Keuangan

Anggaran daerah untuk belanja bantuan keuangan diarahkan untuk pemberian dana kepada Pemerintahan Desa dalam rangka pemerataan dan/atau peningkatan kemampuan keuangan desa, penyelenggaraan pemerintahan desa, dan kepada partai politik.

1. Belanja Tidak Terduga

Anggaran daerah untuk belanja tidak terduga diarahkan untuk penanggulangan bencana alam atau bencana sosial yang tidak diperkirakan sebelumnya dan untuk tanggap darurat dalam rangka pencegahan gangguan terhadap stabilitas penyelenggaraan pemerintahan yang tidak tertampung dalam bentuk program dan kegiatan, termasuk pengembalian atas kelebihan pendapatan daerah tahun-tahun sebelumnya. Penggunaan belanja tidak terduga didasarkan pada ketentuan peraturan perundang-undangan.

Belanja tidak langsung hanya dianggarkan pada Satuan Kerja Pengelola Keuangan Daerah (SKPKD), kecuali untuk belanja pegawai, dianggarkan pada semua SKPD.

* + - * 1. **Belanja Langsung**

Penganggaran belanja langsung dalam rangka melaksanakan program dan kegiatan pemerintah daerah memperhatikan hal-hal sebagai berikut:

1. Belanja Pegawai

Dalam penganggaran honorarium bagi PNSD dan Non PNSD memperhatikan asas kepatutan, kewajaran dan rasionalitas dalam pencapaian sasaran program dan kegiatan sesuai dengan kebutuhan dan waktu pelaksanaan kegiatan.

1. Belanja Barang dan Jasa

Belanja Barang dan Jasa dialokasikan untuk:

1. Pemberian jasa narasumber/tenaga ahli.
2. Penganggaran uang untuk diberikan kepada pihak ketiga/masyarakat yaitu untuk pemberian hadiah pada kegiatan yang bersifat perlombaan.
3. Penganggaran belanja barang pakai habis.
4. Pengembangan pelayanan kesehatan di luar cakupan penyelenggaraan jaminan kesehatan yang disediakan oleh BPJS hanya diberikan kepada Kepala Daerah/Wakil Kepala Daerah, Pimpinan dan Anggota DPRD. Pengembangan pelayanan tersebut hanya berupa pelayanan *Medicalcheck up* sebanyak 1 (satu) kali dalam 1 (satu) tahun, termasuk keluarga (satu istri/suami dan dua anak).
5. Penganggaran penyelenggaraan jaminan kesehatan bagi fakir miskin dan orang tidak mampu sesuai peraturan perundang-undangan, di luar cakupan BPJS dari APBN.
6. Penganggaran belanja yang bersumber dari dana kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP) Milik Pemerintah Daerah yang belum menerapkan PPK-BLUD mempedomani peraturan perundang-undangan.
7. Pengadaan barang/jasa yang akan diserahkan kepada pihak ketiga/masyarakat pada tahun anggaran berkenaan.
8. Penganggaran belanja perjalanan dinas dilakukan secara selektif.
9. Penganggaran untuk pendidikan dan pelatihan, bimbingan teknis, sosialisasi, workshop, lokakarya, seminar atau sejenisnya yang terkait dengan pengembangan kapasitas sumber daya manusia bagi Pejabat Daerah dan Staf Pemerintah Daerah, Pimpinan dan Anggota DPRD serta unsur lainnya.
10. Penganggaran untuk penyelenggaraan kegiatan rapat.
11. Penganggaran pemeliharaan barang milik daerah.
12. BelanjaModal

Belanja Modal dialokasikan untuk:

1. Prioritas pembangunan dan pengembangan sarana dan prasarana yang terkait langsung dengan peningkatanpelayanan dasar kepada masyarakat.
2. Penganggaran pengadaan barang milik daerah dilakukan sesuai dengan kemampuan keuangan dan kebutuhan daerah berdasarkan prinsip efisiensi, efektifitas, ekonomis dan transparansi dengan mengutamakan produk-produk dalam negeri.
3. Penganggaran pengadaan tanah untuk kepentingan umum dengan mempedomani peraturan perundang-undangan yang mengatur tentang pengadaan tanah.
4. pengeluaran yang dilakukan dalam rangka pembelian/ pengadaan aset tetap dan aset lainnya (aset tak berwujud) yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan, digunakan dalam kegiatan pemerintahan dan memenuhi nilai batas minimal kapitalisasi aset *(capitalization threshold)*.
   * + 1. **Kebijakan Belanja Berdasarkan Urusan Pemerintahan Daerah**

Kebijakan belanja dilaksanakan melalui pelaksanaan urusan wajib dan urusan pilihan. Belanja daerah dalam rangka pelaksanaan urusan wajib digunakan untuk melindungi dan meningkatkan kualitas kehidupan masyarakat yang diwujudkan dalam bentuk peningkatan pelayanan pendidikan, kesehatan, infrastruktur, fasilitas sosial dan fasilitas umum yang layak, serta mengembangkan sistem jaminan sosial untuk menjaga eksistensi penyelenggaraan pemerintahan. Sedangkan pelaksanaan belanja daerah dalam rangka pelaksanaan urusan pilihan dimaksudkan untuk mengembangkan potensi daerah dalam rangka meningkatkan perekonomian dan kesejahteraan masyarakat.

Pada tahun 2016 rencana anggaran belanja untuk semua urusan pemerintahan daerah baik urusan wajib maupun urusan pilihan. termasuk belanja pegawai direncanakan sebesar Rp2.247.997.358.325,00. Secara lengkap rencana Belanja Daerah pada Tahun Anggaran 2016 adalah sebagaimana tabel II.7.

Tabel II.7

Rencana Belanja Daerah Tahun Anggaran 2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2** | **BELANJA** | **2.247.997.358.325** |  |
| **2.1** | **BELANJA TIDAK LANGSUNG** | **992.427.254.941** |  |
| 2.1.1 | Belanja Pegawai | 750.840.193.041 |  |
| 2.1.2 | Belanja Bunga | 6.291.666.000 |  |
| 2.1.4 | Belanja Hibah | 55.981.400.000 |  |
| 2.1.5 | Belanja Bantuan Sosial | 14.012.400.000 |  |
| 2.1.6 | Belanja Bagi Hasil Kepada Pemerintah Desa | 4.612.500.000 |  |
| 2.1.7 | Belanja Bantuan Keuangan kepada Pemerintah Desa | 160.189.095.900 |  |
| 2.1.8 | Belanja Tidak Terduga | 500.000.000 |  |
| **2.2** | **BELANJA LANGSUNG** | **1.255.570.103.384** |  |

Dengan memperhatikan rencana Pendapatan Daerah sebesar Rp2.149.202.436.441,00 dan Belanja Daerah sebesar Rp2.247.997.358.325,00 maka terdapat defisit sebesar Rp98.794.921.884,00.

* + - 1. **Kebijakan Pembiayaan Daerah**

Pada Tahun Anggaran 2016 diprediksi masih mengalami anggaran defisit. Oleh karena itu upaya untuk menutup defisit anggaran, pemerintah daerah akan ditutup dengan SiLPA tahun sebelumnya dan penarikan pinjaman.

* + - * 1. **Penerimaan Pembiayaan**

Kebijakan penerimaan pembiayaan pada tahun anggaran 2016 adalah sebagai berikut :

1. Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun sebelumnya (SiLPA).

SiLPA yang dicantumkan adalah bersifat prediksi atas pelaksanaan kegiatan Tahun Anggaran 2015.

1. Penerimaan pinjaman daerah.

Penerimaan pinjaman ini bersumber dari pihak ketiga guna pembangunan RSUD 7 lantai yang dilakukan oleh BLUD RSUD Kabupaten Temanggung.

1. Penerimaan retensi

Penerimaan ini merupakan penerimaan dari pihak ketiga sebagai retensi atas pelaksanaan kegiatan tahun 2016 yang masa pemeliharaannya melebihi tahun anggaran berjalan.

Rencana Penerimaan Pembiayaan pada Tahun Anggaran 2016 adalah sebesar Rp154.292.479.284,00 secara lengkap sebagaimana tabel II.8.

Tabel II.8.

Rencana Penerimaan Pembiayaan Daerah

Tahun Anggaran 2016

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **3.1** | **PENERIMAAN PEMBIAYAAN DAERAH** | **154.292.479.284** |
| 3.1.1 | Sisa Lebih perhitungan Anggaran Daerah Tahun Sebelumnya | 106.753.063.884 |
| 3.1.4 | Penerimaan Pinjaman dan Obligasi Daerah | 43.539.415.400 |
| 3.1.6 | Penerimaan Retensi | 4.000.000.000 |

* + - * 1. **Pengeluaran Pembiayaan**

Kebijakan pengeluaran pembiayaan pada Tahun Anggaran 2016adalah sebagai berikut:

1. Pembentukan Dana Cadangan

Dana cadangan ini direncanakan untuk biaya pelaksanaan pemilukada Tahun 2018.

1. Penyertaan modal (investasi) pemerintah daerah.

Investasi yang akan dilakukan pemerintah daerah pada tahun anggaran 2016 adalah investasi jangka panjang yang bersifat permanen, yaitu penyertaan modal berupa uang dan/atau barang daerah dialokasikan pada BUMD.

1. Pembayaran pokok hutang.

Pada tahun 2016 pengeluaran pembiayaan guna pembayaran pokok hutang pemerintah daerah pada Pusat Investasi Pemerintah Kementerian Keuangan RI guna pembangunan Pasar Legi Parakan dan pinjaman pada pihak ketiga guna pembangunan RSUD 7 lantai yang dilakukan oleh BLUD RSUD Kabupaten Temanggung.

1. Pembayaran retensi.

Pada tahun 2016 dianggarkan pembayaran pihak ketiga berupa retensi atas pelaksanaan kegiatan tahun 2015.

Rencana Pengeluaran Pembiayaan pada tahun 2016 adalah sebesar Rp55.497.575.400,00 sebagaimana tabel II.9.

Tabel II.9.

Rencana Pengeluaran Pembiayaan Daerah

Tahun Anggaran 2016

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **3.2** | **PENGELUARAN PEMBIAYAAN DAERAH** | **55.497.557.400** |
| 3.2.2 | Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah | 9.950.000.000 |
| 3.2.3 | Pembentukan Dana Cadangan | 7.500.000.000 |
| 3.2.4 | Pembayaran Pokok Hutang | 34.047.557.400 |
| 3.2.5 | Pengeluaran Retensi | 4.000.000.000 |

Dengan memperhatikan rencana penerimaan pembiayaan dan rencana pengeluaran pembiayaan tersebut. maka terdapat pembiayaan netto sebesar Rp98.794.921.884,00 yang digunakan untuk menutup defisit belanja.

**A.2.KEBIJAKAN UMUM PERUBAHAN APBD**

* 1. **Perubahan Asumsi Dasar Kebijakan Umum APBD**

Seiring dengan adanya perubahan kebijakan-kebijakan dari Pemerintah, Pemerintah Provinsi maupun Pemerintah Daerah serta perubahan kebijakan terkait dengan penganggaran lainnya yang harus disesuaikan, maka perlu dilakukan penyesuaian atas Nota Kesepakatan Kebijakan Umum APBD Tahun Anggaran bersangkutan. Perubahan-perubahan yang perlu disesuaikan tersebut diantaranya adalah :

* + - * 1. Adanya pelampauan atau tidak tercapainya proyeksi pendapatan daerah;
        2. Adanya perubahan alokasi belanja yang disebabkan karena:

1. Adanya kewajiban pemerintah daerah sebagai akibat kebijakan Pemerintah dan Pemerintah Provinsi Jawa Tengah;
2. Adanya kegiatan yang kurang anggaran;
3. Adanya alokasi belanja yang tidak atau kurang sesuai dengan rencana operasional dalam pencapaian kinerja kegiatan sehingga menyebabkan harus dilakukan pergeseran atau perubahan anggaran antar kelompok belanja, antar jenis belanja, dan rincian belanja;
4. Adanya kegiatan baru untuk menindaklanjuti perkembangan kebutuhan masyarakat, peningkatan pelayanan pada masyarakat, penyelenggaraan pemerintahan, dan guna optimalisasi capaian target kinerja;
5. Adanya kegiatan-kegiatan yang harus dipersiapkan sebagai landasan atau pedoman pelaksanaan program/kegiatan tahun 2017;
   * + - 1. Adanya Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) Tahun 2015 yang dapat digunakan dalam tahun berjalan.
   1. **Perubahan Kebijakan Pendapatan Daerah**

Pendapatan Daerah sampai dengan Semester I (pertama) Tahun Anggaran 2016 dari anggaran yang ditetapkan sebesar Rp1.615.186.384.000,00 dan sampai dengan saat ini telah terealisasai sebesar Rp890.484.333.571,00 atau 55,13%

Capaian realisasi pendapatan daerah Semester I Tahun Anggaran 2016 secara lengkap adalah sebagaimana pada Tabel II.10.

Tabel II.10.

Realisasi Pendapatan Daerah Semester I Tahun Angaran 2016

| **No** | **U R A I A N** | **ANGGARAN** | **REALISASI** | **(%)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **PENDAPATAN DAERAH** | **1.615.186.384.000** | **890.484.333.571** | **55,13** |
| **1.1** | **PENDAPATAN ASLI DAERAH** | **203.456.549.000** | **144.903.419.205** | **71,22** |
| 1.1.1 | Pajak Daerah | 27.640.000.000 | 10.627.306.670 | 38,45 |
| 1.1.2 | Retribusi Daerah | 52.147.552.500 | 50.914.682.836 | 97,64 |
| 1.1.3 | Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | 13.060.826.000 | 12.197.272.887 | 93,39 |
| 1.1.4 | Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah | 110.608.170.500 | 71.164.156.812 | 64,34 |
| **1.2** | **DANA PERIMBANGAN** | **954.343.599.000** | **594.467.295.995** | **62,29** |
| 1.2.1 | Dana Bagi Hasil | 40.343.859.000 | 25.084.234.995 | 62,18 |
| 1.2.2 | Dana Alokasi Umum | 807.995.010.000 | 471.330.405.000 | 58,33 |
| 1.2.3 | Dana Alokasi Khusus | 106.004.730.000 | 98.052.656.000 | 92,50 |
| **1.3** | **LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH** | **457.386.236.000** | **151.113.618.371** | **33,04** |
| 1.3.1 | Pendapatan Hibah | 616.150.000 | - | 0,00 |
| 1.3.2 | Dana Darurat | - | - | - |
| 1.3.3 | Bagi Hasil Pajak dari Provinsi dan Pemerintah Daerah Lainnya | 73.893.087.000 | 30.531.579.371 | 41,32 |
| 1.3.4 | Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus | 220.381.247.000 | 20.394.679.000 | 9,25 |
| 1.3.5 | Bantuan Keuangan dari Provinsi dan Pemerintah daerah Lainnya | - | 2.690.000.000 | 100,00 |
| 1.3.6 | Alokasi Dana Desa ynag bersumber dari APBN | 162.495.752.000 | 97.497.360.000 | 60,00 |

Memerhatikan capaian target pendapatan daerah sampai dengan Semester I tersebut, secara rata-rata target pendapatan daerah baru dapat dicapai sebesar 55,13%. Untuk Pendapatan Asli Daerah sudah tercapai 71,22%, Dana Perimbangan telah mencapai 62,29%, dan Pos Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah baru mencapai 33,04%.

Pada Rancangan Perubahan APBD Tahun 2016 ini, anggaran Pendapatan Daerah diproyeksikan sebagai berikut:

1. Pendapatan Asli Daerah

Pada pos Pendapatan Asli Daerah, terdapat beberapa pos yang mengalami perubahan, yaitu:

1. Pajak Daerah

Untuk Pajak Daerah, terdapat kenaikan yang cukup signifikan yang berasal dari pos Pajak Penerangan Jalan, dan Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan.

1. Retribusi Daerah

Untuk Retribusi Daerah, secara total mengalami kenaikan. Pada retribusi Jasa Umum, pos yang mengalami kenaikan cukup signifikan adalah Retribusi Pelayanan Pasar yang berasal dari Retribusi Penempatan Pertama Kali Pasar Legi Parakan dan Pasar Candiroto. Pada pos Retribusi Jasa Usaha, pos yang mengalami penurunan adalah Retribusi Tempat Khusus Parkir. Sedangkan untuk Retribusi PerijinanTertentu, pos yang mengalami penurunan adalah Retribusi Ijin Trayek.

1. Hasil Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan.

Untuk Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan atau deviden dari BUMD merupakan laba hasil usaha tahun 2015 yang telah ditetapkan dalam RUPS. Pada tahun 2015, deviden hanya tercapai realisasi sebesar 99,36% dari target yang ditetapkan.

1. Lain-lain PAD Yang Sah

Lain-lain PAD yang sah mengalami kenaikan dan dipengaruhi oleh pendapatan yang bersumber dari BLUD, Penerimaan Jasa Giro, dan Pendapatan Bunga Deposito, serta Pelayanan Kesehatan Non Kapitasi JKN pada Puskesmas.

1. Dana Perimbangan:
2. Dana Bagi Hasil

Dana bagi hasil mengalami kenaikan yang bersumber dari dana bagi hasil pajak penghasilan Pasal 25 dan Pasal 29 Orang pribadi dalam negeri dan PPh Pasal 21, dan Dana Bagi Hasil Cukai Hasil Tembakau. Sedangkan yang mengalami penurunan adalah Dana Bagi Hasil Pajak Bumi dan Bangunan, Dana Bagi Hasil SDA Kehutanan, dan SDA Pertambangan Umum.

1. Dana Alokasi Umum

Jumlah DAU yang diterima Kabupaten Temanggung Tahun Anggaran 2016 tidak mengalami perubahan.

1. Dana Alokasi Khusus (DAK)

Berdasarkan Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 66 Tahun 2016 tentang Rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun 2016, jumlah DAK yang diterima Pemerintah Kabupaten Temanggung mengalami perubahan. Untuk DAK Fisik, semula ditetapkan Rp106.004.730.000,00 berkurang sebesar Rp8.684.891.000,00 menjadi Rp97.319.839.000,00. Untuk DAK Non Fisik yang semula Rp197.937.681.840,00 berkurang pada pos Bantuan Operasional Kesehatan-Jaminan Persalinan sebesar Rp2.555.661.840,00 dan pos Tunjangan Profesi Guru sebesar Rp 81.215.108.000,- menjadi Rp114.166.912.000,00. Perubahan jumlah DAK tahun 2016 dibandingkan tahun anggaran yang lalu dikarenakan adanya reklasifikasi posting anggaran untuk Tunjangan Sertifikasi Guru dari Lain-lain Pendapatan yang Sah menjadi DAK Non Fisik.

1. Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah:
2. Pendapatan Hibah

Untuk pendapatan dari pos ini bersumber dari WISMP dan bantuan dari PT Bank Jateng untuk pengadaan kendaraan pemadam kebakaran (DAMKAR). Untuk dana WISMP sebesar Rp616.150.000,00 dan dana hibah dari PT Bank Jateng sebesar Rp1.889.500.000,00.

1. Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi dan Pemerintah Daerah lainnya Dari beberapa pos pendapatan mengalami kenaikan yaitu Pajak Kendaraan Bermotor (PKB), Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBBKB), dan Pajak rokok. Sedangkan yang mengalami penurunan adalah Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB), Pajak Tera Ulang dan Sumbangan Pihak ke III Kayu.
2. Dana Penyesuaian

Dana penyesuaian pada tahun 2016 mengalami penurunan dikarenakan adanya perubahan posting akun rekening/reklasifikasi Dana Tunjangan Sertifikasi Guru dari Dana Penyesuaian menjadi DAK Non Fisik.

1. Bantuan Keuangan dari Provinsi atau Pemerintah Daerah lainnya

Jumlah Bantuan Keuangan dari Pemerintah Provinsi yang diterima Kabupaten Temanggung pada tahun 2016 adalah sebesar Rp50.072.500.000,00

1. Alokasi Dana Desa yang bersumber dari APBN

Jumlah Alokasi Dana Desa yang diterima dari APBN Tahun Anggaran 2016 adalah sebesar Rp162.495.600.000,00 atau turun sebesar Rp152.000,00 dari penetapan.

Keseluruhan proyeksi pendapatan daerah Kabupaten Temanggung pada Perubahan APBD Tahun Anggaran 2016 adalah sebesar Rp1.705.087.156.442,00 atau naik sebesar Rp89.900.722.442,00 dari anggaran sebelum perubahan sebesar Rp1.615.186.384.000,00. Rencana anggaran pendapatan perubahan tersebut merupakan perkiraan pencapaian kinerja pendapatan.

Secara lengkap Rancangan Perubahan Pendapatan Daerah pada Tahun Anggaran 2016 adalah sebagaimana pada Tabel II.11.

Tabel II.11.

Rancangan Perubahan Pendapatan Daerah Tahun Anggaran 2016

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **U R A I A N** | **APBD TA 2016** | **RAPBD-P TA 2016** | **BERTAMBAH/** |
| **(BERKURANG)** |
| **1** | **PENDAPATAN DAERAH** | **1.615.186.384.000** | **1.705.087.156.442** | **89.900.772.442** |
| **1.1** | **PENDAPATAN ASLI DAERAH** | **203.456.549.000** | **256.210.469.536** | **52.753.920.536** |
| 1.1.1 | Pajak Daerah | 27.640.000.000 | 30.990.000.000 | 3.350.000.000 |
| 1.1.2 | Retribusi Daerah | 52.147.552.500 | 64.073.578.145 | 11.926.025.645 |
| 1.1.3 | Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | 13.060.826.000 | 13.013.670.048 | (47.155.952) |
| 1.1.4 | Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah | 110.608.170.500 | 148.133.221.343 | 37.525.050.843 |
| **1.2** | **DANA PERIMBANGAN** | **954.343.599.000** | **1.080.820.631.971** | **126.477.032.971** |
| 1.2.1 | Dana Bagi Hasil | 40.343.859.000 | 61.338.870.971 | 20.995.011.971 |
| 1.2.2 | Dana Alokasi Umum | 807.995.010.000 | 807.995.010.000 | - |
| 1.2.3 | Dana Alokasi Khusus | 106.004.730.000 | 211.486.751.000 | 105.482.021.000 |
| **1.3** | **LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH** | **457.386.236.000** | **368.056.054.935** | **(89.330.181.065)** |
| 1.3.1 | Pendapatan Hibah | 616.150.000 | 2.505.650.000 | 1.889.500.000 |
| 1.3.2 | Dana Darurat | - | - | - |
| 1.3.3 | Bagi Hasil Pajak dari Provinsi dan Pemerintah Daerah Lainnya | 73.893.087.000 | 112.192.946.935 | 38.299.859.935 |
| 1.3.4 | Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus | 220.381.247.000 | 40.789.358.000 | (179.591.889.000) |
| 1.3.5 | Bantuan Keuangan dari Provinsi dan Pemerintah daerah Lainnya | - | 50.072.500.000 | 50.072.500.000 |
| 1.3.6 | Alokasi Dana Desa yang bersumber dari APBN | 162.495.752.000 | 162.495.600.000 | (152.000) |

Guna mencapai target perubahan pendapatan daerah tersebut, kebijakan yang perlu dilakukan adalah:

1. Meningkatkan upaya Intensifikasi Pendapatan Asli Daerah (PAD);
2. Meningkatkan pengelolaan, pengendalian dan pengawasan terhadap sumber-sumber Pendapatan Asli Daerah (PAD);
3. Meningkatkan koordinasi dan sinkronisasi antar SKPD pemungut pendapatan.
4. Meningkatkan koordinasi dan komunikasi antara Pemerintah Kabupaten dengan Pemerintah Provinsi Jawa Tengah, dan Pemerintah Pusat.
   1. **Perubahan Kebijakan Belanja Daerah**

Dari rencana Belanja Daerah pada Tahun Anggaran 2016 sebesar Rp1.688.885.738.711,00, sampai dengan Semester I terealisasi sebesar Rp657.702.403.703,00 atau 38,94% dengan perincian jenis belanja sebagai berikut:

1. Belanja Tidak Langsung terealisasi sebesar Rp531.560.311.303,00 atau 50,76% dari rencana belanja sebesar Rp1.047.294.791.395,00.
2. Belanja Langsung terealisasi sebesar Rp126.142.092.400,00 atau 19,66% dari rencana belanja sebesar Rp641.590.947.316,00.

Realisasi Belanja Tidak Langsung pada semester I (pertama) relatif wajar karena untuk pembayaran gaji pegawai, belanja bagi hasil kepada pemerintah desa dan belanja bantuan keuangan kepada desa. Sedangkan untuk Belanja Langsung baru mencapai 19,66%. Masih rendahnya realisasi Belanja Langsung sebagian besar pada kegiatan-kegiatan yang melibatkan pihak ketiga.

Realisasi Belanja Daerah sampai dengan Semester I Tahun Anggaran 2016 secara keseluruhan sebagaimana table II.12.

Tabel II.12

Realisasi Belanja Daerah Semester I Tahun Anggaran 2016

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| NO | U R A I A N | ANGGARAN | REALISASI | CAPAIAN (%) |
| 2 | BELANJA | 1.688.885.738.711 | 657.702.403.703 | 38,94 |
| 2.1 | BELANJA TIDAK LANGSUNG | 1.047.294.791.395 | 531.560.311.303 | 50,76 |
|  | Belanja Pegawai | 754.188.373.000 | 380.229.673.227 | 50,42 |
|  | Belanja Bunga | 6.291.666.000 | 2.450.491.820 | 38,95 |
|  | Belanja Hibah | 17.202.475.000 | 2.398.820.000 | 13,94 |
|  | Belanja Bantuan Sosial | 14.016.000.000 | 4.504.580.631 | 32,14 |
|  | Belanja Bagi Hasil | 4.612.500.000 | 1.508.477.125 | 32,70 |
|  | Belanja Bantuan Keuangan | 250.483.777.395 | 140.468.268.500 | 56,08 |
|  | Belanja Tidak Terduga | 500.000.000 | 0 | 0 |
| 2.2 | BELANJA LANGSUNG | 641.590.947.000 | 126.142.092.400 | 19,66 |
|  | Belanja Pegawai | 49.015.853.700 | 9.955.066.085 | 20,31 |
|  | Belanja Barang dan Jasa | 248.499.182.416 | 91.710.354.593 | 36,91 |
|  | Belanja Modal | 344.075.911.200 | 24.476.671.722 | 7,11 |

Adapun kebijakan belanja daerah pada Perubahan APBD Tahun Anggaran 2016 adalah:

Mempercepat dan menyelesaikan pelaksanaan program dan kegiatan yang telah ditetapkan pada APBD Tahun Anggaran 2016 guna mencapai target kinerja program dan kegiatan yang telah ditetapkan sehingga pada akhir Tahun Anggaran 2016 tidak ada program/kegiatan yang tidak terlaksana.

Mengalokasikan anggaran guna pelaksanaan kegiatan berdasarkan ketentuan Pemerintah dan/atau Pemerintah Provinsi Jawa Tengah dalam rangka pelaksanaan urusan pemerintahan di daerah.

Mengalokasikan anggaran guna pelaksanaan kegiatan, baik yang bersifat anggaran tambahan maupun anggaran kegiatan baru, yang sangat dibutuhkan masyarakat dengan tetap memperhatikan sisa waktu pelaksanaan kegiatan sampai dengan akhir tahun anggaran.

Mengalokasikan anggaran untuk perencanaan kegiatan yang akan dilaksanakan pada Tahun 2017.

Melaksanakan belanja daerah dengan tetap memerhatikan prinsip-prinsip efektifitas, efisiensi, dan akuntabilitas serta memertimbangkan sisa waktu yang ada sampai berakhirnya tahun anggaran.

Berdasarkan kebijakan Belanja Daerah sebagaimana tersebut, anggaran Belanja Daerah direncanakan menjadi sebesar Rp1.877.206.455.149,00 atau naik Rp188.320.716.438,00 dari anggaran semula Rp1.688.885.738.711,00.

Memerhatikan rencana perubahan Pendapatan Daerah pada Tahun Anggaran 2016 sebesar Rp1.705.087.156.442,00 dan rencana perubahan Belanja Daerah sebesar Rp1.877.206.455.149,00 maka terdapat defisit anggaran Rp172.119.298.707,00.

Rencana Perubahan Belanja Daerah pada Tahun Anggaran 2016 secara lengkap sebagaimana pada tabel II.13.

Tabel II.13

Rancangan Perubahan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2016



* 1. **Perubahan Kebijakan Pembiayaan Daerah**

Sampai dengan Semester I Tahun Anggaran 2016, realisasi Penerimaan Pembiayaan daerah yang bersumber dari (SiLPA) merupakan hasil audit BPK-RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Temanggung Tahun Anggaran 2015 dan penerimaan pinjaman daerah. Sedangkan realisasi Pengeluaran Pembiayaan digunakan untuk pembayaran kepada pihak ketiga berupa retensi.

Secara lengkap, realisasi pembiayaan tersebut adalah sebagaimana tabel II.14.

Tabel II.14

Realisasi Pembiayaan Daerah Semester I Tahun Anggaran 2016

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **U R A I A N** | **ANGGARAN** | **REALISASI** | **CAPAIAN (%)** |
| **3.1** | **PENERIMAAN PEMBIAYAAN** | **124.597.023.811,00** | **188.327.824.466,00** | **151,15** |
| 3.1.1 | Sisa Lebih perhitungan Anggaran Daerah Tahun Sebelumnya | 89.726.900.311,00 | 188.309.853.466,00 | 209,87 |
| 3.1.2 | Pencairan Dana Cadangan | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1.3 | Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1.4 | Penerimaan Pinjaman dan Obligasi Daerah | 30.870.123.500,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Peneriman pIutang daerah | 0,00 | 17.971.000,00 | 100,00 |
| 3.1.6 | Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga | 4.000.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
| **3.2** | **PENGELUARAN PEMBIAYAAN** | **50.897.668.800,00** | **25.811.846.060,00** | **50,71** |
| 3.2.1 | Pembentukan Dana Cadangan | 7.500.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2.2 | Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah | 9.950.000.000,00 | 9.950.000.000,00 | 100,00 |
| 3.2.3 | Pembayaran Pokok Hutang | 29.447.668.800,00 | 12.000.000.000,00 | 40,75 |
| 3.2.4 | Pemberian Pinjaman Daerah | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2.7 | Pengeluaran Perhitungan Phk Ke-3 | 4.000.000.000,00 | 3.861.846.060,00 | 96,55 |

Penerimaan Pembiayaan Daerah pada Rancangan Perubahan APBD Tahun Anggaran 2016 direncanakan sebesar Rp227.029.430.342,00 yang bersumber dari SiLPA tahun sebelumnya sebesar Rp188.309.853.466,00, Penerimaan Pinjaman Daerah dan obligasi sebesar Rp30.870.123.200,00 dan penerimaan perhitungan pihak ketiga berupa retensi sebesar Rp7.849.453.676,00.

Untuk Penerimaan Pembiayaan Daerah, pada perubahan APBD ini akan ditempuh beberapa kebijakan yaitu:

* 1. Penyesuaian SilPA yang didasarkan pada hasil pemeriksaan BPK atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Temanggung Tahun Anggaran 2015.
  2. Penerimaan pinjaman daerah, berupa pinjaman yang dilakukan oleh BLUD RSUD Kabupaten Temanggung yang bersumber dari perbankan dan akan digunakan untuk pembangunan RSUD 7 (tujuh) lantai.
  3. Penyesuaian retensi/jaminan pemeliharaan berdasarkan realisasi tahun 2016;

Sedangkan untuk Pengeluaran Pembiayaan Daerah, pada perubahan APBD ini akan ditempuh beberapa kebijakan yaitu

Penyertaan modal, yaitu untuk memenuhi penyertaan modal pada BUMD sesuai dengan *roadmap* yang telah ditetapkan

Penyesuaian pembayaran pokok pinjaman pada PIP yang digunakan untuk Pembangunan Pasar Legi Parakan dan pinjaman pada Bank Jateng guna Pembangunan Gedung RSUD 7 lantai.

Penyesuaian retensi/jaminan pemeliharaan berdasarkan realisasi penerimaan tahun 2015.

Pengeluaran pembiayaan daerah direncanakan sebesar Rp54.910.131.635,00 yaitu untuk pembentukan Dana Cadangan sebesar Rp7.500.000.000,00, penyertaan modal (investasi) pemerintah daerah sebesar Rp9.950.000.000,00, Pembayaran Pokok Pinjaman Rp29.447.668.800,00 serta Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga sebesar Rp8.012.462.835,00. Dengan demikian terdapat pembiayaan netto sebesar Rp172.119.298.707,00 yang akan digunakan untuk menutup defisit anggaran sebesar Rp172.119.298.707,00.

Rencana Perubahan Pembiayaan Daerah Kabupaten Temanggung pada Tahun Anggaran 2016 adalah sebagaimana pada tabel II.15.

Tabel II.15

Rancangan Perubahan Pembiayaan Daerah Tahun Anggaran 2016

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **URAIAN** | **APBD TA 2016** | **RAPBD-P TA 2016** | **BERTAMBAH/ (BERKURANG)** |
| **3** | **PEMBIAYAAN DAERAH** |  |  |  |
| 3.1 | Penerimaan Pembiayaan Daerah | 124.597.023.511 | 227.029.430.342 | 102.432.406.831 |
| 3.2 | Pengeluaran Pembiayaan Daerah | 50.897.668.800 | 54.910.131.635 | 4.012.462.835 |
|  | **PEMBIAYAAN NETTO** | **73.699.354.711** | **172.119.298.707** | **98.419.943.996** |

1. **Indikator Ekonomi Makro**

Indikator ekonomi daerah yang digunakan dalam analisis makro ekonomi daerah antara lain adalah Produk Domestik Regional Bruto (PDRB), Struktur PDRB, Pertumbuhan Ekonomi,dan PDRB Perkapita.

1. **Produk Domestik Regional Bruto**

Untuk mengetahui tingkat pertumbuhan ekonomi Kabupaten Temanggung dapat diketahui dari besaran PDRB dari tahun ke tahun baik menurut harga berlaku maupun menurut harga konstan. Adapun besarnya PDRB dan laju pertumbuhan Kabupaten Temanggung, baik atas dasar harga berlaku maupun atas dasar harga konstan 2010 dari tahun 2010 sampai dengan tahun 2015 sebagaimana Tabel II.16.

Tabel II.16

PDRB dan Laju Pertumbuhan Kabupaten Temanggung

Tahun 2010 – 2015

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tahun | PDRB Atas Dasar Harga Berlaku | | PDRB Atas Dasar Harga Konstan 2010 | |
| Nilai (Juta Rp) | Pertumbuhan % | Nilai (Juta Rp) | Pertumbuhan % |
| 2010  2011  2012  2013  2014  2015 | 9.710.199,27  10.870.286,37  11.841.494,84  13.088.402,25  14.589.940,04  16.092.983,81 | -  11,95  8,93  10,53  11,47  10,30 | 9.710.199,27  10.301.569,79  10.740.983,02  11.299.342,97  11.870.605,08  12.484.288,20 | -  6,09  4,27  5,20  5,06  5,17 |

*Sumber: BAPPEDA Kabupaten Temanggung*

Dari Tabel di atas tampak bahwa dalam kurun waktu lima tahun terakhir pertumbuhan tertinggi menurut harga berlaku adalah tahun 2011 yang mencapai 11,95%, sedangkan pertumbuhan terendah 8,93% terjadi pada tahun 2012. Demikian pula untuk PDRB atas dasar harga konstan 2010 pertumbuhan ekonomi tertinggi juga terjadi pada tahun 2011 sebesar 6,09 % dan terendah terjadi pada tahun 2012 sebesar 4,27%.

Adapun Pertumbuhan ekonomi Kabupaten Temanggung, Provinsi Jawa Tengah dan Nasional tahun 2011 – 2015 dapat dilihat pada tabel II.17.

Tabel II.17.

Pertumbuhan Ekonomi Temanggung Jawa Tengah dan Nasional Tahun 2011 – 2015

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Tahun | Pertumbuhan Ekonomi (%) | | |
| Temanggung | Jawa Tengah | Nasional |
| 2011  2012  2013  2014  2015 | 6,09  4,27  5,20  5,06  5,17 | 5,30  5,34  5,11  5,28  5,44 | 6,17  6,03  5,56  5,02  4,79 |

*Sumber: BAPPEDA Kabupaten Temanggung*

Berdasarkan tabel di atas, laju pertumbuhan ekonomi Kabupaten Temanggung pada tahun 2015 lebih rendah bila dibandingkan dengan laju pertumbuhan Provinsi Jawa Tengah yang sebesar 5,44% dan lebih tinggi bila dibandingkan dengan laju pertumbuhan Nasional yang tumbuh sebesar 4,79%.

Tabel II.18

Pertumbuhan Ekonomi per Kategori Kabupaten Temanggung

Tahun 2011 – 2015 (%) atas dasar harga konstan 2010

Tabel di atas menujukkan laju pertumbuhan seluruh kategori ekonomi Kabupaten Temanggung pada tahun 2015 mencapai 5,17 % lebih cepat bila dibandingkan dengan laju pertumbuhan tahun 2014 yang mencapai 5,06 %. Pertumbuhan ekonomi tertinggi dicapai oleh lapangan usaha Konstruksi sebesar 8,50 %. Sedangkan lapangan usaha Pengadaan Listrik dan Gas merupakan satu-satunya lapangan usaha yang mengalami kontraksi atau perlambatan ekonomi sebesar 2,68 %.

1. **Distribusi PDRB/Struktur Ekonomi**

Perekonomian Kabupaten Temanggung yang diukur berdasarkan besaran PDRB atas dasar harga berlaku dengan metode baru *System of National Accounts* 2008 (SNA2008) pada tahun 2015, dan PDRB atas dasar harga konstan 2010 dapat dilihat pada tabel II.19.

Tabel II.19

Struktur Ekonomi Kabupaten Temanggung Atas Dasar Harga Berlaku

Tahun 2010 - 2015 (%)

Tabel di atas menunjukkan bahwa 3 (tiga) lapangan usaha utama menjadi kategori penyumbang terbesar perekonomian Kabupaten Temanggung dengan kontribusi sebesar 72,63 % yaitu dari kategori Industri Pengolahan sebesar 26,55 %, kategori Pertanian, Kehutanan dan erikanan sebesar 25,75 %, dan Kategori Perdagangan Besar dan Eceran, Reparasi Mobil dan Sepeda Motor sebesar 20,33 %. Sedangkan untuklapangan usaha dengan kontribusi paling kecil yaitu kategori Pengadaan Listrik dan Gas dengan nilai tambah bruto sebesar 0,07 %.

Struktur lapangan usaha Kabupaten Temanggung mulai tahun 2014 sedikit bergeser dari kategori Pertanian, Kehutanan dan Perikanan ke lapangan usaha Industri Pengolahan. Hal ini dapat dilihat dari besarnya peranan lapangan usaha kategori Industri Pengolahan tahun 2014 dan 2015 yang lebih besar dari lapangan usaha Pertanian, Kehutanan dan Perikanan.

Adapun Distribusi Persentase PDRB Kabupaten Temanggung menurut Kelompok Lapangan Usaha Tahun 2010-2015 dapat dilihat pada tabel II.20.

Tabel II.20

Distribusi PDRB Menurut Kelompok Lapangan Usaha Tahun 2010-2015 (%)



Tabel diatas menujukkan bahwa kontribusi kelompok kategori lapangan usaha primer ( kategori A dan B) pada tahun 2015 yaitu kelompok lapangan usaha yang mengandalkan sumber daya alam memberikan kontribusi terhadap PDRB Kabupaten Temanggung sebesar 26,63 %. Sementara itu kontribusi kategori lapangan usaha sekunder (kategori C, D, E dan F) yaitu kelompok lapangan usaha yang memproduksi barang memberi kontribusi sebesar 31,34 %. Sedangkan kontribusi di kelompok kategori lapangan usaha tersier (kategori G sampai dengan U) yaitu lapangan usaha yang bergerak di bidang produksi jasa, memberikan kontribusi sebesar 42,03 %. Penyumbang terbesar kelompok lapangan usaha tersier mulai tahun 2010 sampai dengan tahun 2015, sedangkan kelompok lapangan usaha sekunder mulai tahun 2014 mengalami pergeseran dengan kelompok lapangan usaha primer

1. **PDRB Perkapita**

PDRB perkapita menggambarkan rata-rata besarnya output barang dan jasa yang dihasilkan oleh setiap penduduk pada suatu daerah selama satu tahun. Semakin besar PDRB perkapita suatu daerah dapat menggambarkan semakin tingginya tingkat kemakmuran penduduk daerah tersebut. Untuk melihat perkembangan dan perbandingan pendapatan perkapita/PDRB per kapita Kabupaten Temanggung dari tahun 2010 sampai dengan tahun 2015 dapat dilihat pada tabel berikut ini:

Tabel II.21.

PDRB per Kapita Kabupaten Temanggung dan Pertumbuhannya

Tahun 2010 – 2015



PDRB perkapita atas dasar harga berlaku pada tahun 2015 sebesar Rp21.578.785,93 atau naik 9,29 % dari tahun sebelumnya. Selama periode 2010–2015 telah terjadi peningkatan PDRB perkapita sebesar 59,46 % yaitu dari Rp13.532.737,50 pada tahun 2010 menjadi Rp21.578.785,93 pada tahun 2015.

**BAB III**

**IKHTISAR PENCAPAIAN TARGET KEUANGAN**

Pada bab ini disajikan untuk memperoleh gambaran umum tentang kinerja keuangan pemerintah daerah dalam merealisasikan potensi pendapatan-LRA alokasi belanja yang telah ditetapkan dalam APBD/Perubahan APBD. APBD Kabupaten Temanggung Tahun Anggaran 2016 telah ditetapkan dengan Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 18 Tahun 2015 dan telah melakukan perubahan APBD yang ditetapkan dengan Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 7 Tahun 2016 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2016.

Adapun alasan dan kondisi yang menyebabkan melakukan perubahan anggaran tersebut, serta hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan, telah dijelaskan sebagaimana bab sebelumnya yaitu dalam penjelasan Kebijakan Keuangan yang meliputi Kebijakan Umum APBD dan Kebijakan Umum Perubahan APBD.

Ringkasan Perubahan APBD Kabupaten Temanggung Tahun Anggaran 2016 dengan format Permendagri 13 Tahun 2006 sebagaimana tabel III.1

Tabel III.1

Ringkasan Perubahan APBD Kabupaten Temanggung

Tahun Anggaran 2016

| **KODE** | **URAIAN** | **Jumlah Rp** | | **Bertambah** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **REK** | **Sebelum Perubahan** | **Sesudah Perubahan** | **Berkurang (Rp)** | **(%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 4 | PENDAPATAN | 1.615.186.384.000,00 | 1.709.015.655.249,00 | 93.829.271.249,00 | 5,81 |
| 4.1 | PENDAPATAN ASLI DAERAH | 203.456.549.000,00 | 259.065.008.786,00 | 55.608.459.786,00 | 21,47 |
| 4.1.1 | Hasil Pajak Daerah | 27.640.000.000,00 | 30.990.000.000,00 | 3.350.000.000,00 | 10,81 |
| 4.1.2 | Hasil Retribusi Daerah | 52.147.552.500,00 | 61.938.360.145,00 | 9.790.807.645,00 | 15,81 |
| 4.1.3 | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | 13.060.826.000,00 | 13.013.670.048,00 | -47.155.952,00 | -0,36 |
| 4.1.4 | Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah | 110.608.170.500,00 | 153.122.978.593,00 | 42.514.808.093,00 | 27,77 |
| 4.2 | DANA PERIMBANGAN | 954.343.599.000,00 | 1.082.848.631.971,00 | 128.505.032.971,00 | 11,87 |
| 4.2.1 | Dana Bagi Hasil | 40.343.859.000,00 | 61.338.870.971,00 | 20.995.011.971,00 | 34,23 |
| 4.2.2 | Dana Alokasi Umum | 807.995.010.000,00 | 807.995.010.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.3 | Dana Alokasi Khusus | 106.004.730.000,00 | 213.514.751.000,00 | 107.510.021.000,00 | 50,35 |
| 4.3 | LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH | 457.386.236.000,00 | 367.102.014.492,00 | -90.284.221.508,00 | -24,59 |
| 4.3.1 | Pendapatan Hibah | 616.150.000,00 | 2.505.650.000,00 | 1.889.500.000,00 | 75,41 |
| 4.3.2 | Dana Darurat | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3.3 | Bagi Hasil Pajak dari Provinsi dan Pemerintah Daerah Lainnya | 73.893.087.000,00 | 111.238.906.492,00 | 37.345.819.492,00 | 33,57 |
| 4.3.4 | Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus | 220.381.247.000,00 | 40.789.358.000,00 | -179.591.889.000,00 | -440,29 |
| 4.3.5 | Bantuan Keuangan dari Provinsi atau Pemerintah Daerah Lainnya | 0,00 | 50.072.500.000,00 | 50.072.500.000,00 | 100,00 |
| 4.3.6 | Dana Desa | 162.495.752.000,00 | 162.495.600.000,00 | -152.000,00 | 0,00 |
|  | **JUMLAH PENDAPATAN** | **1.615.186.384.000,00** | **1.709.015.655.249,00** | **93.829.271.249,00** | **5,49** |
| 5 | BELANJA DAERAH | 1.688.885.738.711,00 | 1.881.134.953.956,00 | 192.249.215.245,00 | 10,22 |
| 5.1 | BELANJA TIDAK LANGSUNG | 1.047.294.791.395,00 | 1.084.122.493.373,00 | 36.827.701.978,00 | 3,40 |
| 5.1.1 | BELANJA PEGAWAI | 754.188.373.000,00 | 755.765.592.324,00 | 1.577.219.324,00 | 0,21 |
| 5.1.2 | BELANJA BUNGA | 6.291.666.000,00 | 6.291.666.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.1.3 | BELANJA SUBSIDI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.1.4 | BELANJA HIBAH | 17.202.475.000,00 | 28.009.400.000,00 | 10.806.925.000,00 | 38,58 |
| 5.1.5 | BELANJA BANTUAN SOSIAL | 14.016.000.000,00 | 21.095.500.000,00 | 7.079.500.000,00 | 33,56 |
| 5.1.6 | BELANJA BAGI HASIL KEPADA PEMERINTAHAN DESA | 4.612.500.000,00 | 4.612.500.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.1.7 | BELANJA BANTUAN KEUANGAN | 250.483.777.395,00 | 267.008.697.049,00 | 16.524.919.654,00 | 6,19 |
| 5.1.8 | BELANJA TIDAK TERDUGA | 500.000.000,00 | 1.339.138.000,00 | 839.138.000,00 | 62,66 |
| 5.2 | BELANJA LANGSUNG | 641.590.947.316,00 | 797.012.460.583,00 | 155.421.513.267,00 | 19,50 |
| 5.2.1 | BELANJA PEGAWAI | 49.015.853.700,00 | 48.299.051.845,00 | -716.801.855,00 | -1,48 |
| 5.2.2 | BELANJA BARANG DAN JASA | 248.499.182.416,00 | 317.908.454.865,00 | 69.409.272.449,00 | 21,83 |
| 5.2.3 | BELANJA MODAL | 344.075.911.200,00 | 430.804.953.873,00 | 86.729.042.673,00 | 20,13 |
|  | **JUMLAH BELANJA** | **1.688.885.738.711,00** | **1.881.134.953.956,00** | **192.249.215.245,00** | **10,22** |
|  | **SURPLUS (DEFISIT)** | **-73.699.354.711,00** | **-172.119.298.707,00** | **-98.419.943.996,00** | **57,18** |
| 6 | PEMBIAYAAN | 73.699.354.711,00 | 172.119.298.707,00 | 98.419.943.996,00 | 57,18 |
| 6.1 | PENERIMAAN PEMBIAYAAN DAERAH | 124.597.023.511,00 | 227.029.430.342,00 | 102.432.406.831,00 | 45,12 |
| 6.1.1 | Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Daerah Tahun Sebelumnya (SiLPA) | 89.726.900.311,00 | 188.309.853.466,00 | 98.582.953.155,00 | 52,35 |
| 6.1.2 | Pencairan Dana Cadangan | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.1.3 | Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.1.4 | Penerimaan Pinjaman Daerah dan Obligasi Daerah | 30.870.123.200,00 | 30.870.123.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.1.5 | Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.1.6 | Penerimaan piutang daerah | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.1.7 | Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga | 4.000.000.000,00 | 7.849.453.676,00 | 3.849.453.676,00 | 49,04 |
|  | **JUMLAH PENERIMAAN PEMBIAYAAN** | **124.597.023.511,00** | **227.029.430.342,00** | **102.432.406.831,00** | **45,12** |
| 6.2 | PENGELUARAN PEMBIAYAAN DAERAH | 50.897.668.800,00 | 54.910.131.635,00 | 4.012.462.835,00 | 7,31 |
| 6.2.1 | Pembentukan Dana Cadangan | 7.500.000.000,00 | 7.500.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.2.2 | Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah | 9.950.000.000,00 | 9.950.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.2.3 | Pembayaran Pokok Utang | 29.447.668.800,00 | 29.447.668.800,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.2.4 | Pemberian Pinjaman Daerah | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.2.7 | Pengeluaran Perhitungan Fihak Ketiga | 4.000.000.000,00 | 8.012.462.835,00 | 4.012.462.835,00 | 50,08 |
| 6.3 | Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran Tahun Berkenaan | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **JUMLAH PENGELUARAN PEMBIAYAAN** | **50.897.668.800,00** | **54.910.131.635,00** | **4.012.462.835,00** | **7,31** |
|  | **PEMBIAYAAN NETTO** | **73.699.354.711,00** | **172.119.298.707,00** | **98.419.943.996,00** | **57,18** |
|  | **Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Berkenaan (SILPA)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Adapun ikhtisar pencapaian target keuangan yang merupakan perbandingan secara garis besar antara target sebagaimana tertuang dalam APBD dengan realisasinya, ditampilkan dalam tabel III.2 sebagai berikut:

Tabel III.2

Lapran Realisasi Anggaran Tahun Anggaran 2016

| **NO** | **URAIAN** | **ANGGARAN PERUBAHAN**  **2016** | **REALISASI**  **2016** | **%** | **REALISASI**  **2015** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **4** | **PENDAPATAN** | **1.709.015.655.249** | **1.678.688.079.170** | **98,23%** | **1.469.482.958.105** |
| **4.1** | **PENDAPATAN ASLI DAERAH** | **259.065.008.786** | **281.328.148.970** | **108,59%** | **212.498.139.929** |
| 4.1.1 | Pajak Daerah | 30.990.000.000 | 32.480.985.449 | 104,81% | 31.523.819.462 |
| 4.1.2 | Retribusi Daerah | 61.938.360.145 | 63.764.882.916 | 102,95% | 13.410.490.650 |
| 4.1.3 | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang | 13.013.670.048 | 13.013.670.038 | 100,00% | 13.060.829.257 |
|  | dipisahkan |  |  |  |  |
| 4.1.4 | Lain-lain PAD yang sah | 153.122.978.593 | 172.068.610.567 | 112,37% | 154.503.000.560 |
| **4.2** | **BAGIAN DANA PERIMBANGAN** | **1.082.848.631.971** | **1.062.555.838.091** | **98,13%** | **849.969.443.934** |
| 4.2.1.01 | Dana Bagi Hasil Pajak | 32.047.699.000 | 26.128.629.875 | 81,53% | 16.858.162.174 |
| 4.2.1.02 | Dana Bagi Hasil Bukan Pajak/SDA | 29.291.171.971 | 29.422.625.938 | 100,45% | 28.648.950.760 |
| 4.2.2 | Dana Alokasi Umum | 807.995.010.000 | 807.995.010.000 | 100,00% | 731.733.741.000 |
| 4.2.3 | Dana Alokasi Khusus | 213.514.751.000 | 199.009.572.278 | 93,21% | 72.728.590.000 |
| **4.3** | **LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH** | **367.102.014.492** | **334.804.092.109** | **91,20%** | **407.015.374.242** |
| 4.3.1. | Pendapatan Hibah | 2.505.650.000 | 2.060.684.299 | 82,24% | 9.296.687.923 |
| 4.3.3 | Bagi Hasil Pajak/Retribusi Pemerintahan | 111.238.906.492 | 79.853.949.810 | 71,79% | 83.195.805.819 |
|  | Provinsi atau Pemerintah Daerah lainnya |  |  |  |  |
| 4.3.4 | Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus | 40.789.358.000 | 40.789.358.000 | 100,00% | 183.164.016.500 |
| 4.3.5 | Bantuan Keuangan Pemerintahan Provinsi | 50.072.500.000 | 49.604.500.000 | 99,07% | 58.935.212.000 |
|  | atau Pemerintah daerah Lainnya |  |  |  |  |
| 4.3.6 | Dana Desa | 162.495.600.000 | 162.495.600.000 | 100,00% | 72.423.652.000 |
|  |  |  |  |  |  |
| **5.** | **BELANJA DAERAH** | **1.881.134.953.956** | **1.739.541.988.789** | **92,47%** | **1.505.003.745.055** |
| **5.1.** | **BELANJA TAK LANGSUNG** | **1.102.233.163.173** | **1.036.220.648.714** | **94,01%** | **896.584.646.674** |
| 5.1.1 | Belanja Pegawai | 755.765.592.324 | 693.357.561.140 | 91,74% | 672.248.809.793 |
| 5.1.2 | Belanja Bunga | 6.291.666.000 | 4.955.946.912 | 78,77% | 4.424.201.466 |
| 5.1.4 | Belanja Hibah | 46.120.069.800 | 45.590.841.524 | 98,85% | 48.055.711.613 |
| 5.1.5 | Belanja Bantuan Sosial | 21.095.500.000 | 20.041.633.799 | 95,00% | 16.220.719.040 |
| 5.1.6 | Belanja Bagi Hasil Kepada Pemdes/kel | 4.612.500.000 | 4.568.849.675 | 99,05% | 3.981.017.942 |
| 5.1.7 | Belanja Bantuan Kepada Pemdes/kel | 265.643.140.879 | 265.602.847.579 | 99,98% | 150.720.020.000 |
| 5.1.8 | Belanja Bantuan Kepada Partai Politik | 1.365.556.170 | 1.139.683.410 | 83,46% | 819.266.820 |
| 5.1.9 | Belanja Tidak terduga | 1.339.138.000 | 963.284.675 | 71,93% | 114.900.000 |
| **5.2.** | **BELANJA LANGSUNG** | **778.901.790.783** | **703.321.340.075** | **90,29%** | **608.419.098.381** |
| 5.2.1 | Belanja Pegawai | 48.299.051.845 | 42.514.652.935 | 88,02% | 39.338.729.402 |
| 5.2.2 | Belanja Barang dan jasa | 299.797.785.065 | 262.319.391.231 | 87,49% | 248.741.874.870 |
| 5.2.3 | Belanja Modal | 430.804.953.873 | 398.487.295.909 | 92,50% | 320.338.494.109 |
|  | a. Tanah | 19.031.074.500 | 16.864.123.167 | 88,61% | 9.608.541.095 |
|  | b. Peralatan dan Mesin | 98.467.221.851 | 90.206.732.178 | 91,61% | 62.599.339.622 |
|  | c. Gedung dan Bangunan | 179.098.359.986 | 162.035.587.568 | 90,47% | 166.249.304.020 |
|  | d. Jalan, Irigasi, Jaringan | 132.835.805.536 | 129.017.932.996 | 97,13% | 81.548.824.469 |
|  | e. Aset Tetap Lainnya | 1.372.492.000 | 362.920.000 | 26,44% | 332.484.903 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **JUMLAH I - II = surplus/defisit** | **(172.119.298.707)** | **(60.853.909.619)** | **35,36%** | **(35.520.786.950)** |
| **6.** | **PEMBIAYAAN** |  |  |  |  |
| **6.1** | **PENERIMAAN DAERAH** | **227.029.430.342** | **231.549.706.413** | **101,99%** | **252.760.379.283** |
| 6.1.1 | Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Th lalu | 188.309.853.466 | 188.309.853.466 | 100,00% | 192.382.144.363 |
| 6.1.4 | Penerimaan Pinjaman dan Obligasi | 30.870.123.200 | 28.207.575.074 | 91,38% | 51.378.500.450 |
| 6.1.6 | Penerimaan kembali pemberian pinjaman | 0 | 263.730.458 | 0,00% | 120.001.232 |
| 6.1.7 | Penerimaan Fihak Ketiga (Retensi) | 7.849.453.676 | 14.768.547.415 | 188,15% | 8.879.733.238 |
| **6.2** | **PENGELUARAN DAERAH** | **54.910.131.635** | **59.414.295.678** | **108,20%** | **28.929.738.867** |
| 6.2.1 | Transfer ke Dana Cadangan | 7.500.000.000 | 7.500.000.000 | 100,00% | 0 |
| 6.2.2 | Penyertaan Investasi Pemerintah Daerah | 9.950.000.000 | 9.950.000.000 | 100,00% | 5.000.000.000 |
| 6.2.3 | Pembayaran Pokok Utang | 29.447.668.800 | 33.460.784.816 | 113,63% | 18.000.000.000 |
| 6.2.7 | Pengeluaran Pihak Ketiga (Retensi) | 8.012.462.835 | 8.503.510.862 | 106,13% | 5.929.738.867 |
|  | **Pembiayaan Netto** | **172.119.298.707** | **172.135.410.735** | **100,01%** | **223.830.640.416** |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **Sisa Lebih Perhitungan Anggaran** | **0** | **111.281.501.116** |  | **188.309.853.466** |

# Dari tabel di atas dapat dijelaskan sebagai berikut:

# PENDAPATAN

Terdapat Realisasi Pendapatan Daerah sebesar Rp1.678.688.079.170,00 atau 98,23% dari anggaran yang terdiri dari:

# PAD terealisir sebesar Rp281.328.148.970,00 atau sebesar 108,59% dari anggaran. Untuk Pendapatan Pajak Daerah dapat mencapai 104,81 %, Retribusi Daerah mencapai 102,95%, Hasil Perusahaan Milik Daerah dan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan mencapai 100%, dan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah mencapai 112,37 % dari anggaran. Pelampauan target pendapatan tersebut sebagian besar dari Pendapatan BLUD-RSUD yang digunakan langsung untuk operasional RSUD.

# Pendapatan Transfer, yaitu dari Dana Perimbangan, Tranfer Pemerintah Pusat lainnya, dan transfer Pemerintah Provinsi dapat terealisir sebesar Rp1.395.299.245.901,00 atau sebesar 96,40% dari anggaran. Pendapatan transfer yang tidak dapat mencapai target untuk Transfer dari Pemerintah Pusat adalah Dana Bagi Hasil Pajak yang hanya terealisir sebesar 81,53% dari target yang ditetapkan, dan Dana Alokasi Khusus terealisir sebesar 93,21% dari anggaran. Untuk jenis Pendapatan Bagi Hasil Pajak tergantung pada Hasil Pajak yang diterima oleh Pemerintah Pusat, sedangkan untuk Dana Alokasi khusus kurang dari target karena penyerapan anggaran dan progres fisik yang belum sesuai jadwal. Hal ini disebabkan penganggaran yang bersumber dari DAK banyak dianggarkan pada APBD Perubahan TA 2016. Sedangkan untuk Pendapatan Transfer dari Pemerintah Lainnya terealisir 100%, namun untuk Pendapatan Transfer dari Pemerintah Provinsi tidak dapat mencapai target yaitu untuk Pendapatan Bagi Hasil Pajak/Retribusi hanya mencapai 71,79%, hal ini berdasarkan capaian target yang diterima Pemerintah Provinsi dan Bantuan Keuangan dari Provinsi mencapai 99,07%.

# Lain-lain Pendapatan Yang Sah terealisir sebesar Rp2.060.684.299,00 atau sebesar 82,24% dari anggaran. Realisasi Pendapatan tersebut merupakan pendapatan Hibah Wism dari Pemeintah Pusat dan Hibah berupa uang dari Bank Jateng yang digunakan untuk pembelian Mobil Pemadam Kebakaran.

# BELANJA

Untuk Belanja terealisir sebesar Rp1.468.230.608.125,00 atau sebesar 91,22% dari anggaran yang terdiri dari:

Belanja Operasi terealisir sebesar Rp1.068.780.027,541,00 atau sebesar 90,80% dari anggaran yang merupakan penjumlahan dari Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa, Belanja Bunga, Belanja Hibah, dan Belanja Bantuan Sosial. Persentase realisasi terendah pada jenis Belanja Bunga yaitu untuk pembayaran bunga pinjaman yang terealisir 78,77 % dari yang anggaran yaitu bunga pinjaman pada PT “SARANA MULTI INFRASTRUKTUR INVESTASI” untuk Pembangunan Pasar Legi dan Bank Jateng untuk pembangunan gedung RSUD.

Belanja Modal terealisir sebesar Rp398.487.295.909,00 atau sebesar 92,50% dari anggaran, adapun persentase realisasi terendah pada jenis Belanja Modal Aset Tetap Lainnya sebesar 26,44% yaitu belanja modal untuk pengadaan buku koleksi perpustakaan SD sebesar Rp900.000.000,00 yang tidak terealisir karena gagal lelang yang disebabkan tidak ada penyedia yang dapat memenuhi spesifikasi sebagaimana ketentuan dalam juknis, dan tidak diadakan lelang ulang karena waktu yang tidak mencukupi. Persentase terendah berikutnya yaitu Belanja Modal Tanah terealisir sebesar 88,61% dari anggaran, karena adanya sebagian tanah yang tidak dapat terealisir yang disebabkan penawaran harga tanah diatas harga appraisal sehingga tidak dapat mencapai kesepakatan harga dengan pihak penjual. Belanja Modal Gedung dan Bangunan merupakan anggaran terbesar dibanding dengan belanja modal yang lainnya dapat terealisir sebesar 90,75% dari anggaran, Belanja Modal Peralatan Mesin terealisir 91,61% dari anggaran, sedangkan persentase realisasi tertinggi pada Belanja Modal Jalan, Irigasi ,dan Jaringan yaitu sebesar 97,13%.

Belanja Tak Terduga terealisir sebesar Rp963.284.675,00 atau sebesar 71,93% dari anggaran, yaitu untuk pengembalian sisa dana hibah dari Pemerintah Pusat berupa:

* 1. Bantuan Pendanaan Rehabilitasi dan Rekontruksi Pasca Bencana Tahun Anggaran 2015 sebesar Rp124.146.675,00 sesuai Peraturan Bupati Nomor64 Tahun 2016 tentang Penggunaan Belanja Tidak Terduga Untuk Pengembalian Sisa Dana Hibah dari Pemerintah Pusat Kepada Pemerintah daerah Dalam Rangka Bantuan Pendanaan Rehabilitasi Dan Rekontruksi Pasca Bencana Tahun 2015.
  2. Pengembalian sisa Dana BOS Tahun Anggaran 2011 sebesar Rp839.138.000,00 sesuai Peraturan Bupati Nomor 52 Tahun 2016 tentang Penggunaan Belanja Tidak Terduga Untuk Pengembalian Sisa Bantuan Operasional Sekolah Tahun Anggaran 2011.

# TRANSFER

Untuk Realisasi Transfer sebesar Rp271.311.380.664,00 atau sebesar 99,89% dari anggaran, yaitu untuk Transfer/Bagi Hasil ke Pemerintah Desa dan Bantuan ke Pemerintah Desa/Kelurahan, dan Bantuan Partai Politik. Persentase terendah adalah untuk realisasi Bantuan Partai Politik yaitu sebesar 83,46% dari anggaran. Hal ini disebabkan adanya bantuan yang tidak disalurkan untuk Partai Persatuan Pembangunan masih berdasarkan Suarat Menteri Dalam Negeri Nomor: 213/2186/Polpum, Perihal Penyaluran Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik Tahun Anggaran 2015, yang sampai dengan TA 2016 susunan kepengurusan pada Partai Persatuan Pembangunan belum mempunyai kekuatan hukum tetap, sehingga penyaluran bantuan tersebut harus menunggu sampai dengan Putusan Peradilan yang mempunyai kekuatan hukum tetap.

# SURPLUS/DEFISIT

Selisih Realisasi antara jumlah Pendapatan dengan jumlah Belanja dan Transfer terdapat Defisit realisasi sebesar Rp60.853.909.619,50

# PEMBIAYAAN

Penerimaan Pembiayaan Daerah terdiri dari:

* + 1. Peneriman Pembiayaan terealisasi sebesar Rp231.549.706.413,00 atau sebesar 101,99% dari anggaran dengan rincian yang berasal dari SiLPA Tahun Lalu sebesar Rp188.309.853.466,00, realisasi Penerimaan Pinjaman dari Bank Jateng sebesar Rp28.207.575.074,00 atau sebesar 91,38% dari anggaran, yang digunakan untuk pembangunan gedung 7 lantai RSUD Kabupaten Temanggng, dan realisasi Penerimaan kembali pemberian pinjaman yaitu dari pengembalian Dana Bergulir yang tidak digulirkan lagi sebesar Rp263.730.458,50, sedangkan Penerimaan Retensi sebesar Rp14.768.547.415,00 atau sebesar 188,15% dari anggaran yaitu uang jaminan pemeliharaan yang jangka waktunya melewati Tahun Anggaran 2016.
    2. Pengeluaran Pembiayaan sebesar Rp59.414.295.678,00 atau sebesar 108,20% dari anggaran dipergunakan untuk Penyertaan Modal BUMD sebesar R9.950.000.000,00, dan pembayaran Utang Pokok ke PT “SARANA MULTI INFRASTRUKTUR INVESTASI” sebesar Rp24.000.000.000,00 dan Bank Jateng sebesar Rp9.460.784.816,00 serta Pengeluaran Retensi sebesar Rp8.503.510.862,00 yaitu uang jaminan pemeliharaan Tahun Anggaran 2015 yang dibayarkan pada Tahun Anggaran 2016. Untuk Pembayaran pokok utang melebihi anggaran karena untuk memperkecil bunga pinjaman.

# PEMBIAYAAN NETO

Terdapat Pembiayaan Neto sebesar Rp172.135.410.735,00 yaitu hasil pengurangan dari Penerimaan Pembiayaan sebesar Rp231.549.706.413,00 dan Pengeluaran Pembiayaan sebesar Rp59.414.295.678,00.

# SISA LEBIH PERBIAYAAN ANGGARAN

Dengan Realisasi Difisit sebesar Rp60.853.909.619,50 ditambah dengan Pembiayaan Neto sebesar Rp172.135.410.735,50 maka terdapat Sisa Lebih Pembiayaan anggaran sebesar Rp111.281.501.116,00. Untuk selanjutnya proporsi anggaran dan realisasi belanja masing-masing unit kerja dapat dilihat sebagaimana Tabel III.3.

Tabel III.3

Anggaran dan Realisasi Belanja Tahun Anggaran 2016 per Unit Kerja

| **NO** | **DINAS/INSTANSI** | **ANGGARAN BELANJA** | **REALISASI BELANJA** | **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(Rp)** | **(Rp)** |
| 1 | DINAS PENDIDIKAN | 577.541.983.514,00 | 504.267.880.517,00 | 87,31 |
| 2 | DINAS KESEHATAN | 145.496.308.484,00 | 132.678.038.445,00 | 91,19 |
| 3 | R S U | 205.771.389.757,00 | 208.502.463.195,00 | 101,33 |
| 4 | DINAS PEKERJAAN UMUM | 188.051.862.350,00 | 176.973.253.141,00 | 94,11 |
| 5 | BAPPEDA | 20.883.337.100,00 | 19.389.675.099,00 | 92,85 |
| 6 | DINHUBKOMINFO | 10.062.758.000,00 | 9.656.898.371,00 | 95,97 |
| 7 | BADAN LINGKUNGAN HIDUP | 5.432.542.000,00 | 5.150.059.553,00 | 94,80 |
| 8 | DINDUK CAPIL | 11.986.333.333,00 | 9.401.868.229,00 | 78,44 |
| 9 | BKBPP | 12.625.875.450,00 | 11.741.904.218,00 | 93,00 |
| 10 | DINAS SOSIAL | 6.906.590.225,00 | 6.145.572.928,00 | 88,98 |
| 11 | NAKERTRAN | 10.047.243.935,00 | 9.016.804.192,00 | 89,74 |
| 12 | KP3M | 3.198.216.125,00 | 2.615.379.140,00 | 81,78 |
| 13 | DINBUDPARPORA | 22.522.763.600,00 | 20.808.031.547,00 | 92,39 |
| 14 | SATPOL PP | 4.230.910.300,00 | 3.756.454.701,00 | 88,79 |
| 15 | KESBANG | 2.667.558.300,00 | 2.319.783.548,00 | 86,96 |
| 16 | DPRD | 12.936.983.450,00 | 11.108.353.953,00 | 85,87 |
| 17 | BUPATI/WAKIL BUPATI | 763.831.600,00 | 763.676.118,00 | 99,98 |
| 18 | SEKRETARIAT DAERAH | 95.037.052.750,00 | 87.103.385.919,00 | 91,65 |
| 19 | SEKRETARIAT DPRD | 21.519.446.400,00 | 17.881.626.846,00 | 83,10 |
| 20 | DPPKAD | 356.966.444.492,00 | 348.829.288.704,00 | 97,72 |
| 21 | INSPEKTORAT | 3.841.591.600,00 | 3.635.756.397,00 | 94,64 |
| 22 | BADAN KEPEGAWAI DAERAH | 8.001.333.000,00 | 6.197.093.426,00 | 77,45 |
| 23 | KECAMATAN TEMANGGUNG | 2.626.302.950,00 | 2.371.488.802,00 | 90,30 |
| 24 | KECAMATAN TEMBARAK | 2.292.942.700,00 | 2.100.153.936,00 | 91,59 |
| 25 | KECAMATAN PRINGSURAT | 2.688.702.725,00 | 2.459.977.402,00 | 91,49 |
| 26 | KECAMATAN KALORAN | 2.424.866.396,00 | 2.351.121.578,00 | 96,96 |
| 27 | KECAMATAN PARAKAN | 2.799.785.296,00 | 2.586.624.123,00 | 92,39 |
| 28 | KECAMATAN BULU | 2.483.573.600,00 | 2.413.210.758,00 | 97,17 |
| 29 | KECAMATAN KEDU | 2.542.406.600,00 | 2.357.580.156,00 | 92,73 |
| 30 | KECAMATAN KANDANGAN | 2.444.566.100,00 | 2.274.274.652,00 | 93,03 |
| 31 | KECAMATAN CANDIROTO | 2.110.726.800,00 | 2.012.766.797,00 | 95,36 |
| 32 | KECAMATAN NGADIREJO | 2.835.525.300,00 | 2.622.639.307,00 | 92,49 |
| 33 | KECAMATAN JUMO | 2.007.955.650,00 | 1.948.751.648,00 | 97,05 |
| 34 | KECAMATAN WONOBOYO | 1.963.509.800,00 | 1.854.152.994,00 | 94,43 |
| 35 | KECAMATAN KRANGGAN | 2.423.401.000,00 | 2.452.487.028,00 | 101,20 |
| 36 | KECAMATAN BEJEN | 1.957.193.800,00 | 1.778.630.002,00 | 90,88 |
| 37 | KECAMATAN KLEDUNG | 1.942.662.800,00 | 1.962.963.173,00 | 101,04 |
| 38 | KECAMATAN BANSARI | 2.380.317.875,00 | 2.269.873.558,00 | 95,36 |
| 39 | KECAMATAN TLOGOMULYO | 2.381.920.300,00 | 2.185.639.885,00 | 91,76 |
| 40 | KECAMATAN SELOPAMPANG | 2.322.717.990,00 | 2.247.231.266,00 | 96,75 |
| 41 | KECAMATAN GEMAWANG | 1.997.839.600,00 | 1.978.333.590,00 | 99,02 |
| 42 | KECAMATAN TRETEP | 1.822.332.600,00 | 1.780.000.745,00 | 97,68 |
| 43 | KELURAHAN TEMANGGUNG I | 1.192.922.200,00 | 1.129.214.816,00 | 94,66 |
| 44 | KELURAHAN TEMANGGUNG II | 939.614.300,00 | 914.191.437,00 | 97,29 |
| 45 | KELURAHAN BUTUH | 910.547.400,00 | 887.617.294,00 | 97,48 |
| 46 | KELURAHAN JAMPIROSO | 798.881.500,00 | 722.807.004,00 | 90,48 |
| 47 | KELURAHAN JAMPIREJO | 953.353.600,00 | 930.392.527,00 | 97,59 |
| 48 | KELURAHAN KERTOSARI | 917.104.200,00 | 869.200.381,00 | 94,78 |
| 49 | KELURAHAN BANYUURIP | 769.270.900,00 | 751.678.971,00 | 97,71 |
| 50 | KELURAHAN KOWANGAN | 792.669.050,00 | 765.469.238,00 | 96,57 |
| 51 | KELURAHAN JURANG | 836.518.900,00 | 827.507.685,00 | 98,92 |
| 52 | KELURAHAN TLOGOREJO | 874.493.500,00 | 829.904.876,00 | 94,90 |
| 53 | KELURAHAN KEBONSARI | 939.638.900,00 | 932.085.853,00 | 99,20 |
| 54 | KELURAHAN MANDING | 810.763.000,00 | 747.205.349,00 | 92,16 |
| 55 | KELURAHAN MUNGSENG | 910.934.900,00 | 882.269.475,00 | 96,85 |
| 56 | KELURAHAN PURWOREJO | 843.917.400,00 | 826.608.337,00 | 97,95 |
| 57 | KELURAHAN GIYANTI | 936.630.000,00 | 885.711.707,00 | 94,56 |
| 58 | KELURAHAN MADURESO | 1.166.620.300,00 | 1.157.684.432,00 | 99,23 |
| 59 | KELURAHAN SIDOREJO | 1.105.035.300,00 | 1.072.639.178,00 | 97,07 |
| 60 | KELURAHAN WALITELON SELATAN | 1.142.471.000,00 | 967.831.237,00 | 84,71 |
| 61 | KELURAHAN WALITELON UTARA | 818.986.500,00 | 768.146.026,00 | 93,79 |
| 62 | KELURAHAN KRANGGAN | 1.029.127.800,00 | 990.804.775,00 | 96,28 |
| 63 | KELURAHAN PARAKAN WETAN | 1.064.462.700,00 | 1.024.855.184,00 | 96,28 |
| 64 | KELURAHAN PARAKAN KAUMAN | 1.357.470.200,00 | 1.301.245.938,00 | 95,86 |
| 65 | KELURAHAN MANGGONG | 884.803.400,00 | 836.475.194,00 | 94,54 |
| 66 | BPBD | 16.010.260.900,00 | 15.566.744.504,00 | 97,23 |
| 67 | KANTOR KETAHANAN PANGAN | 1.606.440.500,00 | 1.540.289.685,00 | 95,88 |
| 68 | BAPERMADES | 5.631.808.050,00 | 5.288.181.382,00 | 93,90 |
| 69 | KANARPUSDOK | 3.501.028.400,00 | 3.336.656.143,00 | 95,31 |
| 70 | DINTANBUNHUT | 14.552.146.550,00 | 13.858.434.385,00 | 95,23 |
| 71 | DINAKAN | 9.161.407.700,00 | 8.640.076.601,00 | 94,31 |
| 72 | BAPELUH | 13.001.980.750,00 | 10.372.716.050,00 | 79,78 |
| 73 | PERINDAGKOP-UMKM | 22.732.038.509,00 | 17.966.193.538,00 | 79,03 |
|  | **J U M L A H** | **1.881.134.953.956,00** | **1.739.541.988.789,00** | **92,47** |

Dalam rangka melakukan evaluasi keberhasilan atas pencapaian tujuan dan sasaran sebagaimana yang telah ditetapkan pada perencanaan, dapat dilakukan pengukuran kinerja keuangan daerah dengan menggunakan **Indikator Kinerja Keuangan Daerah** berupa Analisis Rasio Keuangan terhadap APBD yang telah ditetapkan dan dilaksanakan**.** Adapun analisis kinerja keuangan daerah yang digunakan adalah sebagai berikut:

Rasio Kemandirian Keuangan Daerah

Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah adalah ukuran yang menunjukkan kemampuan keuangan pemerintah dalam membiayai sendiri kegiatan pemerintahan, pembangunan, dan pelayanan kepada masyarakat. Menurut Abdul Halim “rasio kemandirian keuangan daerah diukur dengan membandingkan perolehan PAD dengan dana perimbangan yang diterima dari pemerintah pusat/pemerintah provinsi dan pinjaman”. Dalam hal ini tidak termasuk pendapatan Dana Desa karena kegiatan dana desa tidak masuk kinerja APBD.

Rasio Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah Tahun Anggaran 2013-2016 sebagaimana Tabel III.4.

Tabel III.4

Rasio Kemandirian Keuangan Daerah Tahun Anggaran 2013 – 2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tahun** | **PAD** | **Dana Perimbangan + Bantuan Keuangan Provinsi + Lain-lain Pendapatan Yang Sah+ Pinjaman** | **Rasio** |
| 2013 | 102.080.197.094,00 | 951.765.374.666,00 | 10,73% |
| 2014 | 160.726.943.432,00 | 1.102.992.395.964,00 | 14,57% |
| 2015 | 212.498.139.929,00 | 1.235.939.666.626,00 | 17,19% |
| 2016 | 281.328.148.969,50 | 1.263.071.905.274,00 | 22,27% |

Adapun Kriteria Penilaian Kemandirian sebagaimana Tabel III.5.

Tabel III.5

Kriteria Penilaian Kemandirian

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kemampuan Keuangan** | **Kemandirian (%)** | **Pola Hubungan** |
| Rendah Sekali | 0 - 25 | Instruktif |
| Rendah | 25 - 50 | Konsultatif |
| Sedang | 50 - 75 | Partisipatif |
| Tinggi | 75 - 100 | Delegatif |
| Sumber: Halim, 2004: 189 | |  |

Berdasarkan hasil perhitungan rasio kemandirian keuangan sebagaimana table III.4 di atas dapat diketahui bahwa tingkat kemandirian keuangan daerah pada periode TA 2013 sampai dengan TA 2016 menunjukkan prosentase kemandirian semakin meningkat namun masih dalam kriteria Rendah Sekali atau Pola Hubungan Interuktif yaitu peranan pemerintah pusat lebih dominan daripada kemandirian pemerintah daerah.

Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah

Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah adalah ukuran tingkat kemampuan daerah dalam membiayai aktifitas pembangunan daerah melalui optimalisasi PAD, yang diukur dengan membandingkan perolehan PAD dengan total penerimaan APBD tanpa Dana Perimbangan. Total Penerimaan APBD adalah total penerimaan daerah yang diperoleh dari semua pendapatan daerah yang berasal dri masing-masing komponen pendapatan daerah dan penerimaan pembiayaan.

Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah Tahun Anggaran 2013 – 2016 sebagaimana Tabel III.6.

Tabel III.6

Rasio Ketergantungan Keuangan Daerah Tahun Anggaran 2013 -2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tahun** | **PAD** | **Total Penerimaan Non Dana Perimbangan** | **Rasio** |
| 2013 | 102.080.197.094,00 | 370.256.775.262,00 | 27,57% |
| 2014 | 160.726.943.432,00 | 563.356.145.859,00 | 28,53% |
| 2015 | 212.498.139.929,00 | 872.273.893.454,00 | 24,36% |
| 2016 | 281.328.148.969,50 | 847.681.947.492,00 | 33,19% |
|  |  |  |  |

Adapun kriteria penilaian ketergantungan keuangan daerah sebagaimana table III.7.

Tabel III.7

Kriteria Penilaian Ketergantungan Keuangan Daerah

|  |  |
| --- | --- |
| **Persentase PAD terhadap Total Penerimaan Non Subsidi** | **Ketergantungan Keuangan Daerah** |
| 0,00-10,00 | Sangat Rendah |
| 10,01-20,00 | Rendah |
| 20,01-30,00 | Sedang |
| 30,01-40,00 | Cukup |
| 40,01-50,00 | Tinggi |
| >50,00 | Sangat Tinggi |
| Sumber: Tim Litbang Depdagri-Fisipol UGM, 1991 | |

Berdasarkan hasil perhitungan rasio ketergantungan sebagaimana tabel III.6. di atas, dapat diketahui bahwa pada periode TA 2013 sampai dengan TA 2016 menunjukkan tingkat ketergantungan semakin meningkat kecuali pada TA 2015 dengan kriteria SEDANG, dan TA 2016 dengan kriteria CUKUP.

Rasio Desentralisasi Fiskal

Rasio Desentralisasi Fiskal ukuran untuk menunjukkan tingkat kewenangan dan tanggungjawab yang diberikan pemerintah pusat kepada pemerintah daerah untuk melaksanakan pembangunan, yang diukur dengan membandingkan perolehan PAD dengan total penerimaan daerah.

Rasio Desentralisasi Fiskal Tahun Anggaran 2013 – 2016 sebagaimana Tabel III.8.

Tabel III.8

Rasio Desentralisasi Fiskal Tahun Anggaran 2013-2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tahun** | **PAD** | **Total Pendapatan Dana Non Dana Desa** | **Rasio** |
| 2013 | 102.080.197.094,00 | 1.053.845.571.760,00 | 9,69% |
| 2014 | 160.726.943.432,00 | 1.226.139.568.046,00 | 13,11% |
| 2015 | 212.498.139.929,00 | 1.397.059.306.105,00 | 15,21% |
| 2016 | 281.328.148.969,50 | 1.516.192.479.170,00 | 18,55% |

Adapun kriteria penilaian tingkat desentralisasi fiskal sebagaimana Tabel III.9.

Tabel III.9

Kriteria Penilaian Tingkat Desentralisasi Fiskal

|  |  |
| --- | --- |
| **Persentase PAD terhadap TPD** | **Tingkat Desentralisasi Fiskal** |
| 0,00-10,00 | Sangat Kurang |
| 10,01-20,00 | Kurang |
| 20,01-30,00 | Sedang |
| 30,01-40,00 | Cukup |
| 40,01-50,00 | Baik |
| >50,00 | Sangat Baik |
| Sumber: Tim Litbang Depdagri-Fisipol UGM, 1991 | |

Berdasarkan hasil perhitungan rasio Desentralisasi Fiskal sebagaimana table III.8. di atas, dapat diketahui bahwa pada periode TA 2013 sampai dengan TA 2016 menunjukkan tingkat desentralisasi fiskal semakin meningkat, namun masih dalam kriteria KURANG.

Rasio Efektivitas PAD

Pengukuran tingkat efektivitas PAD menggambarkan kemampuan pemerintah daerah dalam merealisasikan PAD yang direncanakan dibandingkan dengan target yang ditetapkan.

Ratio Efektivitas PAD Tahun Anggaran 2013-2016 sebagaimana Tabel III.10.

Tabel III.10

Rasio Efektivitas PAD

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tahun** | **Realisasi PAD** | **Target PAD** | **Rasio** |
| 2013 | 102.080.197.094,00 | 91.966.542.000,00 | 111,00% |
| 2014 | 160.726.943.432,00 | 129.366.760.382,00 | 124,24% |
| 2015 | 212.498.139.929,00 | 195.353.296.763,00 | 108,78% |
| 2016 | 281.328.148.969,50 | 259.065.008.786,00 | 108,59% |

Rasio Efektivitas PAD dikategorikan efektif apabila rasio yang dicapai minimal sebesar 1 atau 100 persen. Semakin tinggi rasio Efektivitas menggambarkan kemampuan daerah semakin baik.

Rasio Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah

Pengukuran tingkat efektifitas Pengelolaan Keuangan Daerah untuk mengetahui berhasil tidaknya pencapaian tujuan anggaran yang memerlukan data-data realisasi pendapatan daerah dan target pendapatan daerah.

Rasio Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah Tahun Anggaran 2013-2016 sebagaimana Tabel III.11.

Tabel III.11

Rasio Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tahun** | **Realisasi Total Pendapatan** | **Target Total Pendapatan** | **Rasio** |
| 2013 | 1.053.845.571.760,00 | 1.039.172.438.000,00 | 101,41% |
| 2014 | 1.226.139.568.046,00 | 1.237.721.661.382,00 | 99,06% |
| 2015 | 1.469.482.958.105,00 | 1.460.287.073.763,00 | 100,63% |
| 2016 | 1.678.688.079.170,00 | 1.709.015.655.249,00 | 98,23% |

Adapun kriteria penilaian tingkat Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana Tabel III.12

Tabel III.12

Kriteria Penilaian Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah

|  |  |
| --- | --- |
| **Prosentase Kinerja Keuangan** | **Kriteria** |
| Diatas 100% | Sangat Efektif |
| 90%-100% | Efektif |
| 80%-90% | Cukup Efektif |
| 60%-80% | Kurang Efektif |
| Kurang dari 60% | Tidak Efektif |

Sumber: Depdagri, Kepmendagri No. 690.900.327 Tahun 1996

Berdasarkan hasil perhitungan rasio efektifitas pengelolaan keuangan daerah sebagaimana tabel III.11 diatas dapat diketahui bahwa pada periode Tahun Anggaran 2013-2016 menunjukan tingkat efektifitas yang mengalami penurunan dan kenaikan, yaitu masuk dalam kriteria sangat efektif dan efektif.

Disamping menyajikan Indikator Kinerja Keuangan dalam penyajian ikhtisar pencapaian target keuangan Tahun 2016 ini dipandang perlu menyajikan informasi keuangan lainnya yang berkaitan dengan kewajiban berupa dana yang harus disediakan pada tahun anggaran berikutnya untuk pengembalian pinjaman adalah sebagai berikut:

Pinjaman PT “SARANA MULTI INFRASTRUKTUR INVESTASI” untuk pembanguan Pasar Legi Parakan, dana yang harus disediakan pada Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp24.000.000.000,00 dan Tahun Anggaran 2018 sebesar Rp17.510.603.000,00.

Pinjaman Bank Jateng untuk pembangunan Gedung RSUD 7 lantai, dana yang harus disediakan pada Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp10.000.000.000,00 dan Tahun Anggaran 2018 sebesar Rp14.194.459.058,00.

**BAB IV**

**KEBIJAKAN AKUNTANSI**

* 1. **ENTITAS AKUNTANSI DAN ENTITAS PELAPORAN KEUANGAN DAERAH**

Entitas Akuntansi merupakan Unit pemerintahan pengguna anggaran/pengguna barang dan oleh karenanya wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan untuk digabungkan pada entitas pelaporan. Entitas Akuntansi di Kabupaten Temanggung dilaksanakan oleh Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Temanggung.

Entitas pelaporan merupakan unit pemerintahan yang terdiri dari satu atau lebih entitas akuntansi yang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa laporan keuangan. Entitas Pelaporan di Pemerintah Kabupaten Temanggung adalah Pemerintah Daerah, yang dalam hal ini dilaksanakan oleh Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan, dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung.

* 1. **BASIS AKUNTANSI YANG MENDASARI PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN**

Sebagaimana Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, dalam Lampiran I.02, PSAP 01 PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN, pada paragraf 5 dan paragraf 7 adalah sebagai berikut:

Paragraf 5: “***Basis Akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan pemerintah yaitu basis akrual”.***

Paragraf 7:***“Entitas pelaporan yang menyelenggarakan akuntansi berbasis akrual, menyajikan laporan Realisi Anggaran berdasarkan basis yang ditetapkan dalamperaturan perundang-undangan tentang anggaran”.***

Sehingga Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan Pemerintah Kabupaten Temanggung adalah ***basis kas*** untuk pengakuan pendapatan-LRA, belanja, transfer dan pembiayaan dalam Laporan Realisasi Anggarandan ***basis akrual*** untuk pengakuan pendapatan-LO, beban dan pos-pos luar biasa dalam Laporan Operasional dan aset, kewajiban, dan ekuitas dalam Neraca.

Basis kas untuk Laporan Realisasi Anggaran berarti bahwa pendapatan-LRA diakui pada saat kas diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau di Kas Bendahara Penerimaan SKPD dan belanja serta transfer diakui pada saat kas dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Daerah atau entitas pelaporan. Penentuan sisa pembiayaan anggaran baik lebih ataupun kurang untuk setiap periode tergantung pada selisih realisasi penerimaan dan pengeluaran.

Basis akrual untuk laporan operasional bahwa pendapatan-LO diakui pada saat hak untuk memperoleh pendapatan telah terpenuhi walaupun kas belum diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau Bendahara Penerimaan SKPD dan beban diakui pada saat kewajiban yang mengakibatkan penurunan nilai kekayaan bersih telah terpenuhi walaupun kas belum dikeluarkan dari rekening Kas Umum Daerah atau Rekening Bendahara Pengeluaran SKPD/SKPKD. Sedangkan untuk Neraca berarti bahwa aset, kewajiban, dan ekuitas dana diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi, atau pada saat kejadian atau kondisi lingkungan berpengaruh pada keuangan pemerintah daerah, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.

* 1. **KEBIJAKAN AKUNTANSI POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI PENDAPATAN-LRA

1. **DEFINISI**

*Pendapatan-LRA* adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Daerah yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah daerah, dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah daerah.

1. **KLASIFIKASI**

Pendapatan diklasifikasi berdasarkan sumbernya, secara garis besar ada tiga kelompok pendapatan daerah yaitu:

1. PendapatanAsli Daerah (PAD),
2. Pendapatan Transfer,
3. Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah,
4. **PENGAKUAN**

**Pendapatan-LRA** diakui pada saat penerimaan Rekening Kas Umum Daerah, SKPD, atau entitas pemerintah daerah lainnya atas nama BUD yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah daerah, dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah daerah.

Dalam pengakuan pendapatan mencakup hal sebagai berikut:

1. Pendapatan kas yang diterima pada Rekening Kas Umum Daerah.
2. Pendapatan kas yang diterima oleh Bendahara Penerimaan SKPD yang sebagai pendapatan daerah dan hingga tanggal pelaporan belum disetorkan ke Kas Umum Daerah dengan memertimbangkan Bendahara Penerimaan adalah pejabat fungsional yang melaksanakan tugas kebendaharaan dalam rangka pelaksanaan anggaran pada SKPD, yang secara fungsional bertanggungjawab atas pelaksanaan tugasnya pada Pejabat Pengelola Keuangan Daerah (PPKD) selaku Bendahara Umum Daerah (BUD). Bendahara penerimaan tersebut merupakan bagian dari BUD.
3. Pendapatan yang diterima dari entitas lain di luar entitas pemerintah daerah berdasarkan otoritas yang diberikan oleh Bendahara Umum Daerah, dan Bendahara Umum daerah mengakuinya sebagai pendapatan, misalnya bank persepsi yang mengelola tempat penyetoran pendapatan.

Dalam hal Badan Layanan Umum Daerah (BLUD), pendapatan diakui dengan mengacu pada peraturan perundang-undangan yang mengatur Badan Layanan Umum Daerah.

1. **PENGUKURAN**

Pendapatan-LRA diukur dan dicatat berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

Pendapatan-LRA diukur dengan menggunakan nilai nominal kas yang masuk ke kas daerah dari sumber pendapatan dengan menggunakan asas bruto, yaitu pendapatan dicatat tanpa dikurangkan/dikompensasikan dengan belanja yang dikeluarkan untuk memperoleh pendapatan tersebut

Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LRA bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan. Hal ini berlaku untuk pendapatan jasa giro atas penyimpanan uang bendahara di bank. Pendapatan atas jasa giro tersebut diukur sebesar nilai bersih setelah dikurangi dengan biaya administrasi bank.

Pengecualian azas bruto dapat terjadi jika penerimaan kas dari pendapatan tersebut lebih mencerminkan aktivitas pihak lain dari pada pemerintah daerah atau penerimaan kas tersebut berasal dari transaksi yang perputarannya cepat, volume transaksi banyak dan jangka waktunya singkat.

Pengembalian yang sifatnya sistemik (normal) dan berulang (*recurring*) atas penerimaan pendapatan-LRA pada periode penerimaan untuk pengembalian pada periode sebelumnya dikembalikan/dikeluarkan melalui belanja tidak terduga.

Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (*non recurring*) atas penerimaan pendapatan-LRA yang terjadi pada periode penerimaan pendapatan-LRA dibukukan sebagai pengurang pendapatan LRA pada periode yang sama.

Pendapatan Hibah dalam mata uang asing diukur dan dicatat pada tanggal transaksi menggunakan kurs tengah Bank Indonesia.

1. **PENYAJIAN**

Pendapatan-LRA disajikan pada Laporan Realisasi Anggaran

1. **PENGUNGKAPAN**

Pendapatan-LRA disajikan berdasarkan jenis pendapatan dalam Laporan Realisasi Anggaran dan rinciannya lebih lanjut jenis pendapatan disajikan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

Hal-hal yang harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan terkait dengan pendapatan adalah:

1. Penerimaan pendapatan tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran;
2. Penjelasan mengenai pendapatan yang pada tahun pelaporan yang bersangkutan terjadi hal-hal yang bersifat khusus;
3. Penjelasan sebab-sebab tidak tercapainya target penerimaan pendapatan daerah;
4. Informasi lainnya yang dianggap perlu.

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI PENDAPATAN-LO

* 1. **DEFINISI**

Definisi *Pendapatan-LO* adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.

* 1. **KLASIFIKASI**

Pendapatan-LO diklasifikasi berdasarkan sumbernya, secara garis besar ada lima kelompok pendapatan daerah yaitu:

1. Pendapatan Asli Daerah (PAD)-LO,
2. Pendapatan Transfer-LO,
3. Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO,
4. Surplus Non Operasional-LO

Adapun klasifikasi pendapatan-LO dapat dirinci berdasarkan objek pendapatan, yaitu:

1. **Pendapatan Asli Daerah**
2. Pajak Daerah dirinci menurut obyek pendapatan sesuai dengan peraturan perundang-undangan tentang pajak daerah.
3. Retribusi Daerah dirinci menurut obyek pendapatan sesuai dengan peraturan perundang-undangan tentang retribusi daerah.
4. Hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan dirinci menurut obyek pendapatan yang mencakup antara lain: bagian laba atas penyertaan modal pada perusahaan milik daerah/BUMD, bagian laba atas penyertaan modal pada perusahaan milik daerah/BUMN, dan bagian laba atas penyertaan modal pada perusahaan milik swasta atau kelompok usaha masyarakat.
5. Lain-lain pendapatan asli daerah yang sah dirinci menurut obyek pendapatan yang mencakup antara lain: hasil penjualan kekayaan daerah yang tidak dipisahkan, hasil penjualan aset lainnya, jasa giro, pendapatan bunga, penerimaan atas tuntutan ganti kerugian daerah, penerimaan komisi, potongan ataupun bentuk lain sebagai akibat dari penjualan dan/atau pengadaan barang dan/atau jasa oleh daerah, penerimaan keuntungan dari selisih nilai tukar rupiah terhadap mata uang asing, pendapatan denda atas keterlambatan pelaksanaan pekerjaan, pendapatan denda pajak, pendapatan denda retribusi, pendapatan hasil eksekusi atas jaminan, pendapatan dari pengembalian, fasilitas sosial dan fasilitas umum, pendapatan dari penyelenggaraan pendidikan dan pelatihan, pendapatan dari angsuran/cicilan penjualan dan pendapatan dari hasil pemanfaatan kekayaan daerah serta pendapatan BLUD.
6. **Pendapatan Transfer**
7. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat yang dirinci menurut obyek antara lain Bagi hasil pajak, Bagi hasil bukan Pajak, DAU dan DAK
8. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya yang dirinci menurut obyek seperti Dana Otonomi Khusus dan Dana Penyesuaian.
9. Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah - Lainnya yang dirinci menurut obyek antara lain Bagi Hasil Pajak dan bagi hasil lainnya.
10. Bantuan Keuangan yang dirinci menurut obyek antara lain Bantuan Keuangan dari Pemerintah Daerah Provinsi-Lainnya dan Bantuan Keuangan dari Pemerintah Kabupaten-Lainnya.
11. **Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah**
12. Kelompok pendapatan hibah merupakan pendapatan pemerintah daerah dalam bentuk uang/barang atau jasa dari pemerintah lainnya, perusahaan negara/daerah, masyarakat dan organisasi kemasyarakatan, bersifat tidak wajib dan tidak mengikat serta tidak secara terus-menerus dan dirinci berasal dari Pemerintah, Pemerintah Daerah lainnya, badan/ lembaga/ organisasi swasta dalam negeri, kelompok masyarakat/ perorangan dan lembaga luar negeri yang tidak mengikat.
13. Kelompok dana darurat berasal dari pemerintah dalam rangka penanggulangan korban/ kerusakan akibat bencana alam.
14. Pendapatan Lainnya.
15. **Surplus Non Operasional**

Pendapatan Non Operasional dirinci antara lain Surplus penjualan aset non lancar, surplus penyelesaian kewajiban jangka panjang, surplus dari kegiatan non operasional lainnya.

1. **Pendapatan luar biasa**

Pendapatan luar biasa dirinci menurut pendapatan pos luar biasa.

* 1. **PENGAKUAN**

Pengakuan Pendapatan-LO diakui pada saat:

1. Timbulnya hak atas pendapatan, kriteria ini dikenal juga dengan *earned*; atau
2. Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi baik sudah diterima pembayaran secara tunai (*realized*).

Pendapatan-LO yang diperoleh berdasarkan peraturan perundang-undangan, diakui pada saat timbulnya hak untuk menagih pendapatan. Pendapatan-LO yang diperoleh sebagai imbalan atas suatu pelayanan yang telah selesai diberikan berdasarkan peraturan perundang-undangan, diakui pada saat timbulnya hak untuk menagih imbalan. Pendapatan-LO yang diakui pada saat direalisasi adalah hak yang telah diterima oleh pemerintah daerah tanpa terlebih dahulu adanya penagihan. Pengakuan pendapatan-LO ini dapat terjadi di SKPD dan PPKD.

* 1. **Pengakuan Pendapatan-LO pada SKPD**

**Pendapatan Asli Daerah (PAD)**

Merupakan pendapatan yang diperoleh daerah yang dipungut sesuai dengan Peraturan Perundang-undangan. Pendapatan-pendapatan tersebut dapat dikelompokkan dalam dua kelompok, yaitu

1. PAD Melalui Penetapan

Pendapatan tersebut diakui ketika telah terbit Surat Ketetapan (SK) atas pendapatan terkait.

1. PAD Tanpa Penetapan

Pendapatan tersebut diakui ketika pihak terkait telah melakukan pembayaran, baik melalui bendahara penerimaan SKPD maupun langsung ke rekening Kas Umum Daerah.

Pendapatan-pendapatan tersebut dapat dikelompokkan kedalam kategori sebagai berikut:

* + - * 1. **Pendapatan Pajak Type A**

Kelompok pendapatan pajak yang didahului oleh penerbitan Surat Ketetapan Pajak Daerah (SKP Daerah) untuk kemudian dilakukan pembayaran oleh wajib pajak yang bersangkutan. Pendapatan-pendapatan tersebut diakui ketika telah diterbitkan penetapan berupa Surat Ketetapan (SK) atas pendapatan terkait. Contoh pendapatan yang termasuk dalam kelompok pendapatan ini adalah Pajak Bumi Bangunan Perdesaan dan Perkotaan, Pajak Reklame, Pajak Air Tanah dan lainnya.

1. **Pendapatan Pajak Type B**

Kelompok pendapatan pajak yang didahului dengan penghitungan sendiri oleh wajib pajak (*self assessment*) dan dilanjutkan dengan pembayaran oleh wajib pajak berdasarkan perhitungan tersebut. Selanjutnya, dilakukan pemeriksaan terhadap nilai pajak yang dibayar apakah sudah sesuai, kurang atau lebih bayar untuk kemudian dilakukan penetapan. Contoh pendapatan pajak yang termasuk dalam kelompok ini adalah pajak hotel, pajak restoran, pajak hiburan, pajak penerangan jalan, pajak mineral bukan logam dan batuan, pajak parkir, pajak sarang burung walet, serta bea perolehan hak atas tanah dan bangunan. Pendapatan-pendapatan tersebut diakui ketika telah diterbitkan Surat Pemberitahuan Pajak Daerah.

1. **Pendapatan Retribusi**
2. Kelompok pendapatan retribusi yang melalui penetapan diakui ketika telah diterbitkan Surat Ketetapan Retribusi Daerah (SKRD) atau yang dipersamakan. Kelompok pendapatan ini pembayarannya dapat dilakukan bersamaan atau setelah SKRD/yang dipersamakan terbit. Contoh Retribusi Perijinan Tertentu seperti Ijin Mendirikan Bangunan (IMB), Ijin Gangguan, dan Ijin Trayek serta Retribusi Jasa Usaha seperti Pemakaian Kekayaan Daerah dan lainnya.
3. Kelompok pendapatan retribusi yang tanpa penetapan diakui pada saat pembayaran telah diterima, dimana untuk memenuhi kewajiban di periode berjalan ketika pembayaran telah diterima, baik melalui bendahara penerimaan SKPD maupun langsung ke rekening Kas Umum Daerah (*realized*).

Kelompok pendapatan retribusi yang pembayarannya diterima untuk memenuhi kewajiban di periode tahun berjalan. Contoh pendapatan retribusi ini adalah retribusi jasa umum seperti retribusi pelayanan kesehatan, pelayan pasar dan lainnya. Pendapatan-pendapatan ini diakui ketika pembayaran telah diterima.

1. **Lain-lain PAD yang Sah**

Kelompok Lain-lain PAD yang Sah ini antara lain:

1. Hasil Penjualan Aset Daerah yang tidak dipisahkan, Pendapatan Denda diakui pada saat pendapatan diterima di rekening Bendahara Penerimaan/Rekening Kas Umum Daerah (RKUD).
2. Sewa tanah bengkok kelurahan diakui ketika diterbitkan Surat Perjanjian Sewa.
3. Pendapatan BLUD diakui dengan mengacu pada peraturan perundang-undangan yang mengatur Badan Layanan Umum Daerah.
   1. **Pengakuan Pendapatan-LO pada PPKD**
4. **Pendapatan Asli Daerah**

Pendapatan Asli Daerah merupakan pendapatan yang diperoleh pemerintah daerah yang dipungut berdasarkan Peraturan Daerah sesuai dengan Peraturan Perundang-Undangan. Pendapatan-pendapatan tersebut dapat dikelompokkan ke dalam tiga kategori, yaitu PAD Melalui Penetapan, PAD Tanpa Penetapan, dan PAD dari Hasil Eksekusi Jaminan yang dimasukkan dalam akun Lain-lain PAD yang Sah, yaitu:

1. PAD Melalui Penetapan

PAD yang masuk ke dalam kategori ini adalah Tuntutan Ganti Kerugian Daerah, Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan, dan Pendapatan Denda Pajak. Pendapatan-pendapatan tersebut diakui ketika telah diterbitkan Surat Ketetapan (SK) atas pendapatan terkait atau yang dipersamakan.

1. PAD Tanpa Penetapan

PAD yang masuk ke dalam kategori ini adalah Penerimaan Jasa Giro, Pendapatan Bunga Deposito, Komisi, Potongan dan Selisih Nilai Tukar Rupiah, Pendapatan dari Pengembalian, Fasilitas Sosial dan Fasilitas Umum, Pendapatan dari Penyelenggaraan Pendidikan dan Pelatihan, Pendapatan dari Angsuran/Cicilan Penjualan, dan Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah. Pendapatan-pendapatan tersebut diakui ketika pihak terkait telah melakukan pembayaran, baik melalui Bendahara Penerimaan PPKD maupun langsung ke Rekening Kas Umum Daerah.

1. PAD dari Hasil Eksekusi Jaminan

Pendapatan hasil eksekusi Jaminan diakui saat pihak ketiga tidak menunaikan kewajibannya. Pada saat tersebut, PPKD akan mengeksekusi uang jaminan yang sebelumnya telah disetorkan, dan mengakuinya sebagai pendapatan. Pengakuan pendapatan ini dilakukan berdasarkan pada saat dokumen eksekusi yang sah telah diterbitkan.

1. **Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan**

Pada pendapatan ini dilakukan berdasarkan Hasil RUPS/Dokumen yang dipersamakan.

Contoh pendapatan bagian laba dari penyertaan modal pada BUMD/ BUMN/ Swasta. Pendapatan diakui berdasarkan Hasil RUPS/Dokumen yang dipersamakan.

1. **Pendapatan Transfer**

Pendapatan Transfer merupakan penerimaan uang yang berasal dari entitas pelaporan lain, yaitu transfer dari Pemerintah Pusat, Pemerintah Pusat-Lainnya, dan Pemerintah Provinsi, misalnya penerimaan dana perimbangan dari Pemerintah Pusat. Pemerintah Pusat akan mengeluarkan ketetapan mengenai jumlah dana transfer yang akan diterima oleh Pemerintah Daerah. Namun demikian ketetapan pemerintah belum dapat dijadikan dasar pengakuan pendapatan LO, mengingat kepastian pendapatan tergantung pada persyaratan-persyaratan sesuai peraturan perundangan penyaluran alokasi tersebut.

Pendapatan transfer diakui pada saat bersamaan dengan diterimanya pendapatan transfer pada Rekening Kas Umum Daerah. Walaupun demikian, pendapatan transfer dapat diakui pada saat terbitnya peraturan mengenai penetapan alokasi kurang salur, jika terkait dengan kurang salur.

1. **Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah**

Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah merupakan kelompok pendapatan lain-lain yang tidak termasuk kategori pendapatan sebelumnya. Pada PPKD, lain-lain pendapatan daerah yang sah meliputi pendapatan hibah baik dari pemerintah, pemerintah daerah lainnya, badan/lembaga/organisasi swasta dalam negeri, maupun kelompok masyarakat/perorangan. Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah diakui saat adanya kas masuk ke Rekening Kas Umum Daerah, karena Naskah Perjanjian Hibah yang ditandatangani belum dapat dijadikan dasar pengakuan Pendapatan-LO mengingat adanya proses dan persyaratan untuk realokasi pendapatan hibah tersebut dan bersifat tidak wajib dan tidak mengikat serta tidak secara terus-menerus.

Hibah yang berupa barang dicatat sebagai pendapatan operasional, apabila perolehan hibah aset tetap memenuhi kriteria perolehan asset donasi.

1. **Pendapatan Non Operasional**

Pendapatan Non Operasional mencakup antara lain Surplus Penjualan Aset Nonlancar, Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang, Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya. Pendapatan Non Operasional diakui ketika dokumen sumber berupa Berita Acara kegiatan telah diterima. Misalkan, pada saat terjadi penjualan barang milik daerah terdapat surplus penjualan barang milik daerah. Pengakuan surplus tersebut diakui setelah terbit Berita Acara Kegiatan penjualan barang milik daerah tersebut yang dibuat oleh panitia lelang atau pejabat lainnya.

1. **Pendapatan Luar Biasa**

Pendapatan Pos Luar Biasa adalah pendapatan luar biasa atau beban luar biasa yang terjadi karena kejadian atau transaksi yang bukan merupakan operasi biasa, tidak diharapkan sering atau rutin terjadi, dan berada di luar kendali atau pengaruh entitas bersangkutan.

Pendapatan Pos Luar Biasa diakui ketika dokumen sumber/dokumen yang dipersamakan diterima.

1. **PENGUKURAN**
2. Pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan **membukukan pendapatan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah** dikompensasikan dengan pengeluaran).
3. Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LO bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat diestimasi terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.
4. Pendapatan Hibah dalam mata uang asing diukur dan dicatat pada tanggal transaksi menggunakan kurs tengah Bank Indonesia.
5. **PENYAJIAN**

Pendapatan-LO disajikan pada Laporan Operasional sesuai klasifikasi dalam BAS.

1. **PENGUNGKAPAN**

Pendapatan-LO disajikan berdasarkan jenis pendapatan dalam Laporan Operasional dan rinciannya lebih lanjut jenis pendapatan disajikan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

Hal-hal yang harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan terkait dengan pendapatan adalah:

1. penerimaan pendapatan tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran;
2. penjelasan mengenai pendapatan yang pada tahun pelaporan yang bersangkutan terjadi hal-hal yang bersifat khusus terhadap kenaikan/penurunan yang sangat signifikan.
3. Informasi lainnya yang dianggap perlu

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI BELANJA DAN TRANSFER

* 1. **DEFINISI**

*Belanja* merupakan semua pengeluaran oleh Bendahara Umum Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah daerah.

Ada beberapa kriteria Belanja dan Transfer, yaitu:

a.Diukur dan diakui dengan basis akuntansi kas;

b.Merupakan unsur pembentuk Laporan Realisasi Anggaran (LRA);

c.Menggunakan Kode Akun 5 dan 6.

* 1. **KLASIFIKASI**

Belanja diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi adalah pengelompokkan belanja yang didasarkan pada jenis belanja untuk melaksanakan suatu aktivitas daerah yang meliputi belanja pegawai, belanja barang, belanja modal, belanja bunga, belanja subsidi, belanja hibah, belanja bantuan sosial dan belanja tak terduga.

Sedangkan klasifikasi belanja berdasarkan organisasi adalah klasifikasi berdasarkan unit organisasi pengguna anggaran. Untuk pemerintah daerah, seperti belanja sekretariat DPRD, belanja sekretariat daerah kabupaten, belanja dinas pemerintah daerah dan lembaga teknis daerah.

Adapun klasifikasi beban dirinci berdasarkan objek, yaitu:

1. **Belanja Operasi**
   1. Belanja Pegawai merupakan kompensasi, dalam bentuk gaji dan tunjangan, serta penghasilan lainnya yang diberikankepada pegawai negeri sipil yang ditetapkan sesuai dengan ketentuan perundang-undangan, dan dirinci menurut obyek belanja Gaji dan Tunjangan, belanja Tambahan Penghasilan PNS, belanja Penerimaan lainnya Pimpinan dan anggota DPRD serta KDH/WKDH, belanja Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan, Insentif Pemungutan Pajak Daerah, Insentif Pemungutan Retribusi Daerah, Uang Lembur dan Belanja Pegawai (BLUD) serta objek sejenis lainnya.
   2. Belanja Barang merupakan pengeluaran pembelian/pengadaan barang yang nilai manfaatnya kurang dari 12 (dua belas) bulan dan/atau pemakaian jasa dalam melaksanakan program dan kegiatan pemerintahan daerah, dan dirinci menurut obyek belanja Bahan Pakai Habis, belanja Persediaan Bahan/Material, belanja Jasa Kantor, belanja Premi Asuransi, belanja Perawatan Kendaraan Bermotor, belanja Cetak dan Penggandaan, belanja Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir, belanja Sewa Sarana Mobilitas, belanja Sewa Alat Berat, belanja Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor, belanja Makanan dan Minuman, belanja Pakaian Dinas dan Atributnya, belanja Pakaian Kerja, belanja Pakaian khusus dan hari-hari tertentu, belanja Perjalanan Dinas, belanja Perjalanan Pindah Tugas, belanja Pemulangan Pegawai, belanja Pemeliharaan, belanja Jasa Konsultasi, belanja Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga, belanja Barang Untuk Dijual kepada Masyarakat/Pihak Ketiga, belanja Beasiswa Pendidikan PNS, belanja kursus, pelatihan, sosialisasi dan bimbingan teknis PNS, belanja Honorarium Non Pegawai, belanja Honorarium PNS, Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat, dan Belanja Barang (BLUD) dan objek sejenis lainnya.
   3. Belanja Bunga merupakan belanja untuk pembayaran bunga utang yang dihitung atas kewajiban pokok utang (principal outstanding) termasuk beban pembayaran biaya-biaya yang terkait dengan pinjaman dan hibah pemerintah yang diterima pemerintah daerah seperti biaya *commitment fee* dan biaya denda serta dirinci menurut obyek belanja Bunga Utang Pinjaman, belanja Bunga Utang Obligasi dan objek sejenis lainnya.
   4. Belanja Subsidi merupakan belanja bantuan biaya produksi kepada perusahaan/lembaga tertentu agar harga jual produksi/jasa yang dihasilkan dapat terjangkau oleh masyarakat banyak dan dirinci menurut objek belanja Subsidi kepada BUMN, BUMD dan Pihak Ketiga Lainnya serta objek sejenis lainnya.
   5. Belanja Hibah merupakan pemberian uang/barang atau jasa dari pemerintah daerah kepada pemerintah atau pemerintah daerah lainnya, perusahaan daerah, masyarakat dan organisasi kemas yarakatan, yang secara spesifik telah ditetapkan peruntukannya, bersifat tidak wajib dan tidak mengikat, serta tidak secara terus menerus yang bertujuan untuk menunjang penyelenggaraan urusan pemerintah daerah dan dirinci menurut objek belanja Hibah kepada Pemerintah, belanja Hibah kepada Pemerintah Daerah lainnya, belanja Hibah kepada Perusahaan Daerah/BUMD, belanja Hibah kepada Kelompok Masyarakat, belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan dan belanja Hibah Dana BOS untuk Satuan Pendidikan Dasar serta objek sejenis lainnya.
   6. Belanja Bantuan Sosial merupakan pemberian bantuan berupa uang dari pemerintah daerah kepada individu, keluarga, kelompok dan/atau masyarakat yang sifatnya tidak secara terus menerus dan selektif yang bertujuan untuk melindungi dari kemungkinan terjadinya resiko sosial dan dirinci menurut objek belanja Bantuan Sosial kepada Organisasi Sosial Kemasyarakatan, belanja Bantuan Sosial kepada Masyarakat dan objek sejenis lainnya.
2. **Belanja Modal**

Belanja Modal adalah belanja yang dikeluarkan dalam rangka membeli dan/atau mengadakan barang modal, dan untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi.

Belanja modal meliputi antara lain belanja modal untuk perolehan tanah, belanja modal peralatan dan mesin, belanja modal gedung dan bangunan, belanja modal jalan-jaringan dan irigasi, dan belanja modal aset tetap lainnya serta aset tak berwujud.

Suatu belanja dapat dikategorikan sebagai Belanja Modal jika:

* + pengeluaran tersebut mengakibatkan adanya perolehan aset tetap atau aset lainnya yang dengan demikian menambah aset pemerintah daerah;
  + pengeluaran tersebut melebihi batasan minimal kapitalisasi aset tetap atau aset lainnya;
  + perolehan aset tetap tersebut diniatkan bukan untuk dijual.

Komponen Belanja Modal untuk perolehan aset tetap meliputi harga beli aset tetap ditambah semua biaya lain yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap untuk digunakan, misalnya biaya transportasi, biaya uji coba, dan lain-lain.

Demikian juga pengeluaran untuk belanja perjalanan dan jasa yang terkait dengan perolehan aset tetap atau aset lainnya, termasuk di dalamnya biaya konsultan perencana, konsultan pengawas, dan pengembangan perangkat lunak (*software*), harus ditambahkan pada nilai perolehan. Komponen-komponen tersebut harus dianggarkan dalam APBD sebagai Belanja Modal dan bukan sebagai Belanja Operasional/ Barang.

1. **Belanja Tak Terduga**

Belanja Tak Terduga merupakan pengeluaran anggaran untuk kegiatan yang sifatnya tidak biasa dan tidak diharapkan berulang seperti penanggulangan bencana alam, bencana sosial, dan pengeluaran tidak terduga lainnya yang sangat diperlukan dalam rangka penyelenggaraan kewenangan pemerintahdaerah.

1. **Transfer**
2. **Transfer Bagi Hasil Pajak**
   * + 1. Belanja Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah merupakan belanja berupa pengeluaran uang atau kewajiban yang bersumber dari pendapatan pajak daerah kepada suatu entitas pelaporan lainyang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan dan dirinci menurut objek belanja Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Desa.
       2. Belanja Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya merupakan belanja berupa pengeluaran uang atau kewajiban yang bersumber dari pendapatan pajak daerah kepada suatu entitas pelaporan lainyang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan dan dirinci menurut objek belanja Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya Kepada Pemerintahan Desa.
3. **Transfer Bantuan Keuangan**
   * + 1. Belanja Transfer Bantuan Keuangan ke Desa merupakan bantuan keuangan yang bersifat umum atau khusus dari pemerintah daerah kepada pemerintah desa dalam rangka pemerataan dan/atau peningkatan kemampuan keuangan dan dirinci menurut objek Belanja Transfer Bantuan Keuangan ke Desa.
       2. Belanja Transfer Bantuan Keuangan Lainnya merupakan bantuan keuangan lainnya dari pemerintah daerah kepada pihak ketiga dalam rangka pemerataan dan/atau peningkatan kemampuan keuangan dan dirinci menurut objek Belanja Transfer Bantuan Kepada Partai Politik.

Hibah dan bantuan sosial berupa uang merupakan kewenangan PPKD, sedangkan hibah barang dan jasa serta bantuan sosial berupa barang merupakan kewenangan SKPD dan dianggarkan pada belanja barang dan jasa.

* 1. **PENGAKUAN**

Belanja diakui pada saat:

1. Terjadinya pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah untuk seluruh transaksi di SKPD dan PPKD setelah dilakukan pengesahan definitif oleh fungsi BUD untuk masing-masing transaksi yang terjadi di SKPD dan PPKD.
2. Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh pengguna anggaran setelah diverifikasi oleh PPK-SKPD.
3. Dalam hal badan layanan umum, belanja diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai badan layanan umum.
   1. **PENGUKURAN**

Belanja diukur jumlah pengeluaran kas yang keluar dari Rekening Kas Umum Daerah dan atau Rekening Bendahara Pengeluaran berdasarkan asas bruto, dan diukur berdasarkan nilai nominal yang dikeluarkan dan tercantum dalam dokumen pengeluaran yang sah.

* 1. **PENILAIAN**

Belanja dinilai sebesar nilai tercatat dan disajikan pada laporan realisasi anggaran berdasarkan jenis dan rincian objek belanja.

* 1. **PENYAJIAN**

Belanja disajikan pada Laporan Realisasi Anggaran sesuai klasifikasi dalam Permendagri 13 Tahun 2006 dan Permendagri 64 Tahun 2013.

* 1. **PENGUNGKAPAN**

Belanja disajikan berdasarkan jenis belanja dalam Laporan Realisasi Anggaran dan rinciannya lebih lanjut disajikan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

Hal-hal yang harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan terkait dengan belanja adalah:

1. Penjelasan atas unsur-unsur belanja yang disajikan dalam laporan keuangan lembar muka.
2. Penjelasan sebab-sebab tidak terserapnya target realisasi belanja daerah.
3. Informasi lainnya yang dianggap perlu.

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI BEBAN

1. **DEFINISI**

*Beban* adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.

Beban adalah kewajiban pemerintah daerah yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih.

Ada beberapa kriteria Beban dan Beban Transfer, yaitu:

a.Diukur dan diakui dengan basis akuntansi akrual;

b.Merupakan unsur pembentuk Laporan Operasional (LO);

c.Menggunakan Kode Akun 9.

1. **KLASIFIKASI**

Beban diklasifikasi menurut klasifikasi ekonomi untuk pemerintah daerah terdiri dari beban pegawai, beban barang, beban bunga, beban subsidi, beban hibah, beban bantuan sosial, beban penyusutan aset tetap/amortisasi, beban penyisihan piutang, beban transfer, dan beban lain-lain.

Adapun klasifikasi beban dirinci berdasarkan objek, yaitu:

* 1. **Beban Operasi**
     1. Beban Pegawai merupakan kompensasi, dalam bentuk gaji dan tunjangan, serta penghasilan lainnya yang diberikan kepada pegawai negeri sipil yang ditetapkan sesuai dengan ketentuan perundang-undangan, dan dirinci menurut obyek beban Gaji dan Tunjangan, beban Tambahan Penghasilan PNS, beban Penerimaan lainnya Pimpinan dan anggota DPRD serta KDH/WKDH, beban Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan, Insentif Pemungutan Pajak Daerah, Insentif Pemungutan Retribusi Daerah, Uang Lembur, Beban Beasiswa Pendidikan PNS, Beban kursus, pelatihan, sosialisasi dan bimbingan teknis PNS, Beban Honorarium PNS, Beban Pegawai (BLUD), serta objek sejenis lainnya.
     2. Beban Barang merupakan pengeluaran pembelian/pengadaan barang yang nilai manfaatnya kurang dari 12 (duabelas) bulan dan/atau pemakaian jasa dalam melaksanakan program dan kegiatan pemerintahan daerah, dan dirinci menurut obyek Beban Bahan Pakai Habis, Beban Persediaan Bahan/Material, Beban Jasa Kantor, Beban Premi Asuransi, Beban Perawatan Kendaraan Bermotor, Beban Cetak dan Penggandaan, Beban Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir, Beban Sewa Sarana Mobilitas, Beban Sewa Alat Berat, Beban Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor, Beban Makanan dan Minuman, Beban Pakaian Dinas dan Atributnya, Beban Pakaian Kerja, Beban Pakaian khusus dan hari-hari tertentu, Beban Perjalanan Dinas, Beban Perjalanan Pindah Tugas, Beban Pemulangan Pegawai, Beban Pemeliharaan, Beban Jasa Konsultasi, Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga, Beban Barang Untuk Dijual kepada Masyarakat/Pihak Ketiga, Beban Honorarium Non Pegawai, Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat, Beban Barang (BLUD), dan objek sejenis lainnya.
     3. Beban Bunga merupakan beban untuk pembayaran bunga utang yang dihitung atas kewajiban pokok utang (principal outstanding) termasuk beban pembayaran biaya-biaya yang terkait dengan pinjaman dan hibah pemerintah yang diterima pemerintah daerah seperti biaya *commitment fee* dan biaya denda serta dirinci menurut obyek Beban Bunga Utang Pinjaman, Beban Bunga Utang Obligasi dan objek sejenis lainnya.
     4. Beban Subsidi merupakan beban bantuan biaya produksi kepada perusahaan/lembaga tertentu agar harga jual produksi/jasa yang dihasilkan dapat terjangkau oleh masyarakat banyak dan dirinci menurut objek Beban Subsidi kepada BUMN, BUMD dan Pihak Ketiga Lainnya serta objek sejenis lainnya.
     5. Beban Hibah merupakan pemberian uang/barang atau jasa dari pemerintah daerah kepada pemerintah atau pemerintah daerah lainnya, perusahaan daerah, masyarakat dan organisasi kemasyarakatan, yang secara spesifik telah ditetapkan peruntukannya, bersifat tidak wajib dan tidak mengikat, serta tidak secara terus menerus yang bertujuan untuk menunjang penyelenggaraan urusan pemerintah daerah dan dirinci menurut objek beban Hibah kepada Perusahaan Daerah/BUMD, Beban Hibah kepada Kelompok Masyarakat, dan beban Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan.
     6. Beban Bantuan Sosial merupakan pemberian bantuan berupa uang/barang dari pemerintah daerah kepada individu, keluarga, kelompok dan/atau masyarakat yang sifatnya tidak secara terus menerus dan selektif yang bertujuan untuk melindungi dari kemungkinan terjadinya resiko sosial dan dirinci menurut objek Beban Bantuan Sosial kepada Organisasi Sosial Kemasyarakatan, Beban Bantuan Sosial kepada Masyarakat dan objek sejenis lainnya.
     7. Beban Penyusutan dan Amortisasi merupakan alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap dan aset lainnya yang dapat disusutkan (depreciable assets) selama masa manfaat aset yang bersangkutan.
     8. Beban Penyisihan Piutang merupakan cadangan yang harus dibentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang terkait ketertagihan piutang.
     9. Beban Lain-lain merupakan untuk menampung koreksi kesalahan atas bebanyang mengurangi saldo kas yaitu terdapat transaksi beban pegawai tahun lalu yang belum dilaporkan, dikoreksi dengan mengurangi akun beban lain-lain-LO dan mengurangi saldo kas.
  2. **Beban Transfer**
     1. Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah merupakan beban berupa pengeluaran uang atau kewajiban yang bersumber dari pendapatan daerah kepada suatu entitas pelaporan lainyang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan dan dirinci menurut objek Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Desa.
     2. Beban Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya merupakan beban berupa pengeluaran uang atau kewajiban yang bersumber dari pendapatan daerah kepada suatu entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan dan dirinci menurut objek Beban Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya Kepada Pemerintahan Desa.
     3. Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Desa merupakan bantuan keuangan yang bersifat umum atau khusus dari pemerintah daerah kepada pemerintah desa dalam rangka pemerataan dan/atau peningkatan kemampuan keuangan dan dirinci menurut objek Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Desa.
     4. Beban Transfer Bantuan Keuangan Lainnya merupakan bantuan keuangan lainnya dari pemerintah daerah kepada pihak ketiga dalam rangka pemerataan dan/atau peningkatan kemampuan keuangan dan dirinci menurut objek Beban Transfer Bantuan Kepada Partai Politik.
  3. **Defisit Non Operasional**

Hal ini terjadi apabila harga perolehan kembali tidak sama dengan nilai tercatat (*carrying value*) maka, selain penyesuaian jumlah kewajiban dan aset yang terkait, jumlah perbedaan yang ada juga disajikan dalam Laporan Operasional pada pos Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional dan dirinci menurut jenis objek Defisit Penjualan Aset Non Lancar dengan rincian, Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang, Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya.

* 1. **Beban Luar Biasa**

Merupakan beban luar biasa yang terjadi karena kejadian atau transaksi yang bukan merupakan operasi biasa, tidak diharapkan sering atau rutin terjadi, dan berada di luar kendali atau pengaruh entitas bersangkutan.

Hibah dan bantuan sosial berupa uang merupakan kewenangan PPKD, sedangkan hibah barang dan jasa serta bantuan sosial berupa barang merupakan kewenangan SKPD.

1. **PENGAKUAN**

Beban diakui pada saat:

1. Timbulnya kewajiban

Saat timbulnya kewajiban adalah saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke pemerintah daerah tanpa diikuti keluarnya kas dari kas umum daerah. (Contohnya tagihan rekening telepon dan rekening listrik yang belum dibayar).

1. Terjadinya konsumsi aset

Terjadinya konsumsi aset adalah saat pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/atau konsumsi aset nonkas dalam kegiatan operasional pemerintah daerah.

1. Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa

Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalunya waktu. (Contohnya adalah penyusutan atau amortisasi)

Dalam rangka pencatatan atas pengakuan beban dengan menggunakan metode pendekatan aset, yaitu setiap pembelian barang dan jasa akan diakui/ dicatat sebagai persediaan jika pembelian barang dan jasa itu dimaksud untuk digunakan dalam satu periode anggaran atau untuk sifatnya berjaga-jaga.

**PENGAKUAN BEBAN PADA SKPD:**

* + - 1. **Beban Pegawai**

Beban pegawai merupakan kompensasi terhadap pegawai baik dalam bentuk uang atau barang, yang harus dibayarkan kepada pejabat negara, pegawai negeri sipil, dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah daerah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan, kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

Honor pegawai yang berkaitan dengan pembentukan modal tidak diakui sebagai beban pegawai namun diakui sebagai bagian dari belanja modal. Pada akhir tahun anggaran, belanja modal dari honor pegawai tersebut akan dikapitalisasi sebagai penambah harga perolehan atas barang modal tersebut.

Beban pegawai meliputi Gaji dan Tunjangan, Tambahan Penghasilan PNS, Beban Penerimaan lainnya Pimpinan dan anggota DPRD serta KDH/WKDH, Biaya Pemungutan Pajak Daerah, Honorarium PNS, Honorarium Non PNS, Uang Lembur, Beban Beasiswa Pendidikan PNS, Beban kursus, pelatihan, sosialisasi dan bimbingan teknis PNS, dan Beban Pegawai BLUD.

Beban pegawai dapat dilakukan dengan mekanisme UP/GU/TU seperti honorarium non PNS, atau melalui mekanisme LS seperti beban gaji dan tunjangan.

Beban pegawai yang pembayarannya melalui mekanisme LS, beban pegawai diakui saat diterbitkan SP2D atau pada saat timbulnya kewajiban pemerintah daerah (jika terdapat dokumen yang memadai).

Beban pegawai yang pembayarannya melalui mekanisme UP/GU/TU, beban pegawai diakui ketika bukti pembayaran beban (misal: bukti pembayaran honor) telah disahkan pengguna anggaran.

Pelaksanaan pembayaran gaji pegawai adalah sebagai berikut:

1. SP2D gaji bulan berjalan diterbitkan pada setiap akhir bulan sebelumnya (kecuali untuk SP2D gaji bulan Januari/awal tahun anggaran diterbitkan pada awal bulan bersangkutan), sehingga pada saat SP2D tersebut diterbitkan belum diakui sebagai beban gaji dan tunjangan tetapi baru diakui sebagai beban gaji dan tunjangan dibayar di muka.
2. Beban gaji dan tunjangan diakui pada akhir bulan periode pembayaran gaji.

Contoh: untuk pembayaran gaji pegawai bulan Februari, ketika SP2D terbit pada tanggal 27 Januari belum diakui sebagai beban gaji dan tunjangan, namun diakui sebagai beban gaji dibayar di muka. Sedangkan pengakuan beban gaji dan tunjangan baru diakui pada tanggal 1 Februari.

* + - 1. **Beban Barang**

Beban Barang merupakan penurunan manfaat ekonomi dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban akibat transaksi pengadaan barang dan jasa yang habis pakai, perjalanan dinas, pemeliharaan termasuk pembayaran honorarium kegiatan kepada non pegawai dan pemberian hadiah atas kegiatan tertentu terkait dengan suatu prestasi seperti Uang dan Barang yang diserahkan kepada masyarakat/pihak ketiga, dan Beban Barang (BLUD). Beban barang dapat dilakukan dengan mekanisme UP/GU/TU ataupun dengan mekanisme LS.

Dalam mekanisme UP/GU/TU, beban barang diakui ketika bukti-bukti pembayaran beban kepada pihak ketiga atau bukti transaksi telah diverifikasi oleh PPK-SKPD dan disahkan/disetujui oleh PA/KPA. Sedangkan dalam mekanisme LS, beban barang diakui ketika Berita Acara Serah Terima (BAST) diterima oleh Panitia Penerima Barang/dokumen SPM diterbitkan, dimana mengindikasikan telah diterimanya barang oleh SKPD atau telah selesainya jasa yang dilakukan oleh pihak ketiga. Dalam hal pada akhir tahun masih terdapat barang persediaan yang belum terpakai, maka dicatat sebagai pengurang beban.

* + - 1. **Beban Penyusutan**

Beban Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan *(depreciable assets)* selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Penyusutan/amortisasi dilakukan dengan metode garis lurus (straight line method).

* + - 1. **Beban Penyisihan Piutang**

Beban Penyisihan Piutang merupakan cadangan yang harus dibentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang terkait ketertagihan piutang. Beban penyisihan piutang diakui saat akhir tahun. Disetiap akhir tahun dilakukan pencatatan akan beban penyisihan piutang untuk piutang yang dimiliki pemerintah daerah.

* + - 1. **Beban Lain-lain**

Beban Lain-lain merupakan untuk menampung koreksi kesalahan atas beban yang mengurangi saldo kas, seperti terdapat transaksi beban pegawai tahun lalu yang belum dilaporkan, dikoreksi dengan mengurangi akun beban lain-lain-LO dan mengurangi saldo kas.

Dalam hal Badan Layanan Umum Daerah (BLUD), beban diakui dengan mengacu pada peraturan perundang-undangan yang mengatur Badan Layanan Umum Daerah.

**PENGAKUAN BEBAN PADA PPKD**

1. **Beban Bunga**

Beban Bunga merupakan alokasi pengeluaran pemerintah daerah untuk pembayaran bunga (*interest*) yangdilakukan atas kewajiban penggunaan pokok utang (*principal outstanding*) termasuk beban pembayaran biaya-biaya yang terkait dengan pinjaman dan hibah pemerintah yang diterima pemerintah seperti biaya *commitment fee* dan biaya denda.

Beban Bunga meliputi Beban Bunga Pinjaman dan Beban Bunga Obligasi. Beban bunga diakui saat bunga tersebut jatuh tempo untuk dibayarkan. Untuk keperluan pelaporan keuangan, nilai beban bunga diakui sampai dengan tanggal pelaporan walaupun saat jatuh tempo melewati tanggal pelaporan.

1. **Beban Subsidi**

Beban Subsidi merupakan pengeluaran atau alokasi anggaran yang diberikan pemerintah daerah kepada perusahaan negara/daerah, lembaga pemerintah atau pihak ketiga lainnya yang memproduksi dan mengimpor barang serta menyediakan jasa untuk dijual dan diserahkan dalam rangka memenuhi hajat hidup orang banyak agar harga jualnya dapat dijangkau masyarakat.

Beban Subsidi meliputi Beban Subsidi kepada Pemerintah Daerah dan Beban Subsidi kepada Perusahaan. Beban subsidi diakui pada saat kewajiban Pemerintah Daerah untuk memberikan subsidi telah timbul.

1. **Beban Hibah**

Beban Hibah merupakan beban pemerintah dalam bentuk uang/barang atau jasa kepada pemerintah lainnya, perusahaan negara/daerah, masyarakat, dan organisasi kemasyarakatan, bersifat tidak wajib dan tidak mengikat. Beban Hibah meliputi Beban Hibah kepada Pemerintah Daerah Lainnya, Beban Hibah kepada Pemerintahan Desa, Beban Hibah kepada Perusahaan Daerah, Beban Hibah kepada Badan/Lembaga/Organisasi Swasta, Beban Hibah kepada Kelompok Masyarakat/Perorangan, Beban Hibah kepada Satuan Pendidikan Dasar.

Pengakuan beban hibah sesuai NPHD dilakukan bersamaan dengan penyaluran belanja hibah, mengingat kepastian beban tersebut belum dapat ditentukan berdasarkan NPHD karena harus dilakukan verifikasi atas persyaratan penyaluran hibah.

1. **Beban Bantuan Sosial**

Beban Bantuan Sosial merupakan beban pemerintah daerah dalam bentuk uang atau barang yang diberikan kepada individu, keluarga, kelompok dan/atau masyarakat yang sifatnya tidak secara terus menerus dan selektif yang bertujuan untuk melindungi dari kemungkinan terjadinya resiko sosial.

Pengakuan beban bantuan sosial dilakukan bersamaan dengan penyaluran belanja bantuan sosial, mengingat kepastian beban tersebut belum dapat ditentukan sebelum dilakukan verifikasi atas persyaratan penyaluran bantuan sosial.

1. **Beban Penyisihan Piutang**

Beban Penyisihan Piutang merupakan cadangan yang harus dibentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang terkait ketertagihan piutang. Beban penyisihan piutang diakui saat akhir tahun. Disetiap akhir tahun dilakukan pencatatan akan beban penyisihan piutang untuk piutang yang dimiliki pemerintah daerah.

* + - 1. **Beban Lain-lain**

Beban Lain-lain merupakan untuk menampung koreksi kesalahan atas beban yang mengurangi saldo kas, seperti terdapat transaksi beban pegawai tahun lalu yang belum dilaporkan, dikoreksi dengan mengurangi akun beban lain-lain-LO dan mengurangi saldo kas.

* + - 1. **Beban Transfer**

Beban Transfer merupakan beban berupa pengeluaran uang atau kewajiban untuk mengeluarkan uang dari pemerintah daerah kepada entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan. Beban transfer untuk Alokasi Dana Desa, Bagi Hasil Pajak, dan Bagi Hasil Retribusi untuk desa diakui saat ditetapkannya Peraturan Bupati yang berkaitan dengan pagu dana tersebut. Dalam hal pada akhir Tahun Anggaran terdapat pendapatan yang harus dibagihasilkan tetapi belum disalurkan dan sudah diketahui daerah/entitas pelaporan lain yang berhak menerima, maka nilai tersebut dapat diakui sebagai beban.

* + - 1. **Defisit Non Operasional**

Defisit Non Operasional diakui apabila harga perolehan kembali lebih kecil dari nilai yang tercatat *(carrying value)* maka, selain penyesuaian jumlah kewajiban dan aset yang terkait, jumlah perbedaan yang ada disajikan dalam Laporan Operasional

* + - 1. **Beban Luar Biasa**

Beban Luar Biasa diakui pada saat terbitnya SP2D.

1. **PENGUKURAN**

Beban diukur dan dicatat sebesar beban yang terjadi selama periode pelaporan, yaitu besaran timbulnya kewajiban*,* besaran terjadinya konsumsi aset, dan besaran terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensial jasa.

1. **PENILAIAN**

Beban dinilai sebesar akumulasi beban yang terjadi selama satu periode pelaporan dan disajikan pada laporan operasional sesuai dengan klasifikasi ekonomi (*line item*).

1. **PENGUNGKAPAN**

Beban disajikan berdasarkan jenis beban dalam Laporan Operasional dan rinciannya lebih lanjut disajikan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

Hal-hal yang harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan terkait dengan beban adalah:

1. Penjelasan atas unsur-unsur beban yang disajikan dalam laporan keuangan lembar muka.
2. Informasi lainnya yang dianggap perlu.

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI PEMBIAYAAN

1. **DEFINISI**

Pembiayaan *(financing)* adalah seluruh transaksi keuangan pemerintah daerah, baik penerimaan maupun pengeluaran, yang perlu dibayar atau akan diterima kembali, yang dalam penganggaran pemerintah daerah terutama dimaksudkan untuk menutup defisit dan atau memanfaatkan surplus anggaran.

Pembiayaan terdiri dari Penerimaan pembiayaan antara lain dapat berasal dari pinjaman, dan hasil divestasi. Sementara itu, pengeluaran pembiayaan antara lain digunakan untuk pembayaran kembali pokok pinjaman, pemberian pinjaman kepada entitas lain, dan penyertaan modal oleh pemerintah daerah. Pembiayaan hanya dapat dilakukan di Satuan Kerja Pengelola Keuangan Daerah (SKPKD) atau PPKD dan tidak dilakukan oleh SKPD.

1. **KLASIFIKASI**

Pembiayaan diklasifikasi kedalam 2 (dua) bagian, yaitu penerimaan pembiayaan dan pengeluaran pembiayaan. Pos-pos pembiayaan dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Penerimaan Pembiayaan

Penerimaan pembiayaan adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Daerah antara lain berasal dari Penggunaan SiLPA tahun sebelumnya, pencairan dana cadangan, Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan, Pinjaman Dalam Negeri, Penerimaan Kembali Piutang, Penerimaan Kembali Investasi Non Permanen Lainnya, Pinjaman Luar Negeri dan Penerimaan Utang Jangka Panjang Lainnya.

1. Pengeluaran Pembiayaan

Pengeluaran pembiayaan adalah semua pengeluaran Rekening Kas Umum Daerah antara lain Pembentukan Dana Cadangan, Penyertaan Modal/Investasi Pemerintah Daerah, Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri, Pemberian Pinjaman Daerah, Pengeluaran Investasi Non Permanen Lainnya, Pembayaran Pokok Pinjaman Luar Negeri dan Pembayaran Utang Jangka Panjang Lainnya

Dalam Pembentukan Dana Cadangan dan menambah Dana Cadangan yang bersangkutan. Hasil-hasil yang diperoleh dari pengelolaan Dana Cadangan di pemerintah daerah merupakan penambah Dana Cadangan. Hasil tersebut dicatat sebagai pendapatan dalam pos Lain-lain PendapatanAsli Daerah yang Sah.

Pembiayaan neto adalah selisih antara penerimaan pembiayaan setelah dikurangi pengeluaran pembiayaan dalam periode tahun anggaran tertentu.

1. **PENGAKUAN**
2. Penerimaan pembiayaan diakui pada saat diterima pada Rekening Kas Umum Daerah.
3. Pengeluaran pembiayaan diakui pada saat dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Daerah.
4. **PENGUKURAN**

Akuntansi penerimaan pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran) dan dilaksanakan sebesarkas yang telah diterima sedangkan akuntansi pengeluaran pembiayaan sebesar kas yang dikeluarkan.

Pengukuran pembiayaan menggunakan mata uang rupiah berdasarkan nilai sekarang kas yang diterima atau yang akan diterima oleh nilai sekarang kas yang dikeluarkan atau yang akan dikeluarkan.

Pembiayaan yang diukur dengan mata uang asing dikonversi ke mata uang rupiah berdasarkan nilai tukar (kurs tengan Bank Indonesia) pada tanggal transaksi pembiayaan.

1. **PENYAJIAN**

Penerimaan pembiayaan dan pengeluaran pembiayaan pemerintah daerah disajikan dalam laporan realisasi anggaran.

1. **PENGUNGKAPAN**

Pembiayaan disajikan berdasarkan jenis pembiayaan dalam Laporan Realisasi Anggaran dan rinciannya lebih lanjut disajikan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

Dalam pengungkapan pada Catatan atas Laporan Keuangan terkait dengan pembiayaan, harus diungkapkan pula hal-hal sebagai berikut:

1. Penerimaan dan pengeluaran pembiayaan tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran;
2. Penjelasan landasan hukum berkenaan dengan penerimaan/pemberian pinjaman, pembentukan/pencairan dana cadangan, penjualan aset daerah yang dipisahkan, penyertaan modal Pemerintah Daerah;
3. Informasi lainnya yang diangggap perlu.

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI KAS DAN SETARA KAS

1. **DEFINISI**

Kas didefinisikan sebagai uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintah daerah yang sangat likuid yang siap dijabarkan/dicairkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan. Kas juga meliputi seluruh Uang Yang Harus Dipertanggungjawabkan (UYHD) yang wajib dipertanggungjawabkan dan dilaporkan dalam neraca. Saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat ditarik atau digunakan untuk melakukan pembayaran.

Dalam pengertian kas ini juga termasuk *setara kas*. yaitu investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dijabarkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan. Setara kas pada pemerintah daerah ditujukan untuk memenuhi kebutuhan kas jangka pendek atau untuk tujuan lainnya. Untuk memenuhi persyaratan setara kas, investasi jangka pendek harus segera dapat diubah menjadi kas dalam jumlah yang dapat diketahui tanpa ada risiko perubahan nilai yang signifikan. Oleh karena itu, suatu investasi disebut setara kas kalau investasi dimaksud mempunyai masa jatuh tempo kurang dari 3 (tiga) bulan dari tanggal perolehannya.

1. **KLASIFIKASI**

Kasdan setara kas pada pemerintah daerah mencakup kas yang dikuasai, dikelola dan di bawah tanggung jawab bendahara umum daerah (BUD) dan kas yang dikuasai, dikelola dan di bawah tanggung jawab selain bendahara umum daerah, misalnya bendahara penerimaan, bendahara pengeluaran dan Kas di BLUD serta Deposito.

Kasdan setara kas yang dikuasai dan dibawah tanggung jawab bendahara umum daerah terdiri dari:

1. Saldo Rekening Kas Daerah, yaitu saldo rekening-rekening pada bank yang ditentukan oleh kepala daerah untuk menampung penerimaan dan pengeluaran.
2. Setara Kas, antara lain berupa Surat Utang Negara (SUN)/obligasi dan deposito kurang dari 3 bulan, yang dikelola oleh bendahara umum daerah.

Kas pemerintah daerah yang dikuasai dan dibawah tanggung jawab selain bendahara umum daerah terdiri dari:

1. Kas di Bendahara Pengeluaran
2. Kas di Bendahara Penerimaan

Kas di Bendahara Pengeluaran merupakan kas yang menjadi tanggung jawab/dikelola oleh Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa uang muka kerja (UYHD/UUDP/UP) yang belum disetor ke kas umum daerah per tanggal neraca dan sisa pajak yang belum disetorkan. Kas di Bendahara Pengeluaran mencakup seluruh saldo rekening Bendahara Pengeluaran, uang logam, uang kertas, dan lain-lain kas, yang termasuk di dalamnya adalah kas yang berasal dari pajak yang dipungut tetapi belum disetorkan. Akun Kas di Bendahara Pengeluaran yang disajikan dalam neraca pemerintah daerah harus mencerminkan kas yang benar-benar ada pada tanggal neraca. Apabila terdapat kas dalam valuta asing dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca.

Kas di Bendahara Penerimaan mencakup seluruh kas, baik itu saldo rekening di bank maupun saldo uang tunai, yang berada di bawah tanggung jawab bendahara penerimaan yang sumbernya berasal dari pelaksanaan tugas pemerintahan dari bendahara penerimaan yang bersangkutan. Saldo kas ini mencerminkan saldo yang berasal dari pungutan yang sudah diterima oleh bendahara penerimaan dari setoran para wajib pajak yang belum disetorkan ke kas umum daerah. Akun Kas di Bendahara Penerimaan yang disajikan dalam neraca harus mencerminkan kas yang benar-benar ada pada tanggal neraca. Apabila terdapat kas dalam valuta asing dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca. Meskipun dalam ketentuannya para bendahara penerimaan wajib menyetor seluruh penerimaan dalam waktu 24 (dua puluh empat) jam, namun tidak tertutup kemungkinan terdapat saldo penerimaan yang belum disetorkan dalam rekening bendahara penerimaan.

Pada akhir Tahun, bendahara pengeluaran memiliki sisa kas yang berasal dari uang persediaan. Kas sisa uang persediaan ini harus disetorkan ke Kas Umum Daerah selambat-lambatnya pada tanggal 31 Desember tahun angaran berkenaan. Perlakuan akuntansinya adalah mengurangi kas di bendahara pengeluaran dan mengurangi R/K PEMDA.

1. **Pengakuan**

Kas diakui pada saat kas diterima oleh bendahara penerimaan dan/atau bendaraha pengeluaran/Rekening Kas Umum Daerah dan pada saat dikeluarkan oleh bendahara penerimaan dan/atau bendaraha pengeluaran/Rekening Kas Umum Daerah.

1. **PengUKURAN**

Kas dicatat sebesar nilai nominal. Nilai nominal artinya disajikan sebesar nilai rupiahnya. Apabila terdapat kas dalam bentuk valuta asing, dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca. Dalam Saldo Kas juga termasuk penerimaan yang harus disetorkan ke pihak ketiga berupa utang PFK.

1. **Penyajian**

Saldo kas dan setara kas harus disajikan dalam Neraca dan Laporan Arus Kas. Mutasi antar pos-pos kas dan setara kas tidak diinformasikan dalam laporan keuangan karena kegiatan tersebut merupakan bagian dari manajemen kas dan bukan merupakan bagian dari aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan transitoris pada Laporan Arus Kas.

1. **PENGUNGKAPAN**

Pengungkapan kas dan setara kas dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CALK) sekurang-kurangnya mengungkapkan hal-hal sebagai berikut:

1. Rincian kas dan setara kas;
2. Kebijakan manajemen setara kas; dan
3. Informasi lainnya yang dianggap penting.

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI PIUTANG

1. **DEFINISI**

*Piutang* adalah hak pemerintah daerah untuk menerima pembayaran dari entitas lain termasuk wajib pajak/bayar atas kegiatan yang dilaksanakan oleh pemerintah daerah. Hal ini senada dengan berbagai teori yang mengungkapkan bahwa piutang adalah manfaat masa depan yang diakui pada saat ini.

*Penyisihan piutang tak tertagih* adalah taksiran nilai piutang yang kemungkinan tidak dapat diterima pembayarannya dimasa akan datang dari seseorang dan/atau korporasi dan/atau entitas lain. Nilai penyisihan piutang tak tertagih tidak bersifat akumulatif tetapi diterapkan setiap akhir periode anggaran sesuai perkembangan kualitas piutang.

Penilaian kualitas piutang untuk penyisihan piutang tak tertagih dihitung berdasarkan kualitas umur piutang, jenis/karakteristik piutang, dan diterapkan dengan melakukan modifikasi tertentu tergantung kondisi dari debitornya. Mekanisme perhitungan dan penyisihan saldo piutang yang mungkin tidak dapat ditagih, merupakan upaya untuk menilai kualitas piutang.

1. **KLASIFIKASI**

Piutang dilihat dari sisi peristiwa yang menyebabkan timbulnya piutang dibagi atas:

1. **Piutang Karena Pungutan**

Timbulnya piutang di lingkungan pemerintahan daerah pada umumnya terjadi karena adanya hak pemerintah daerah yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat pemerintah daerah telah memberikan jasa atau produk atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan yang berlaku sehingga timbul tunggakan pungutan pendapatan daerah yang terdiri dari atas:

1. Piutang Pajak Daerah
2. Piutang Retribusi
3. Piutang Pendapatan Asli Daerah Lainnya.
4. **Piutang Karena Transfer Antar Pemerintah**

Dalam rangka perimbangan keuangan, baik perimbangan vertikal maupun horizontal, mengakibatkan adanya transfer antar pemerintahan. Transfer ini dapa berupa transfer dari Pemerintah Pusat ke pemerintah daerah, pemerintah provinsi ke pemerintah kabupaten/kota, maupun antar pemerintah daerah lainnya yang ddilakukan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang berlaku, yang terdiri atas:

1. Piutang Dana Bagi Hasil;
2. Piutang Dana Alokasi Umum;
3. Piutang Dana Alokasi Khusus;
4. Piutang Dana Otonomi Khusus;
5. Piutang Transfer Lainnya;
6. Piutang Bagi Hasil Dari Provinsi;
7. Piutang Transfer Antar Daerah;
8. Piutang Kelebihan Transfer.
9. **Piutang Karena Ganti Kerugian Daerah**

Piutang atas kerugian Daerah sering disebut sebagai piutang Tuntutan Ganti Rugi (TGR) dan Tuntutan Perbendaharaan (TP).Tuntutan Ganti Rugi (TGR) dikenakan oleh atasan langsung kepada orang, pegawai negeri ataupun bukan pegawai negeri yang bukan bendaharawan yang karena lalai atau perbuatan melawan hukum mengakibatkan kerugian daerah.

Tuntutan Perbendaharaan ditetapkan oleh BPK kepada bendahara yang karena lalai atau perbuatan melawan hukum mengakibatkan kerugian daerah.

1. Piutang yang timbul akibat Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara;
2. Piutang yang timbul akibat Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Bendahara.
3. **Piutang Karena Perikatan**

Terdapat berbagai perikatan antara pemerintah daerah dengan pihak lain yang menimbulkan piutang, yang terdiri atas:

1. Pemberian Pinjaman;
2. Penjualan;
3. Kemitraan;
4. Pemberian jasa/fasilitas.
5. **PENGAKUAN**

Piutang diakui saat timbul klaim/hak pemerintah daerah untuk menagih uang atau manfaat ekonomi lainnya kepada entitas lain.

Piutang dapat diakui ketika memenuhi kriteria:

* 1. Diterbitkan surat ketetapan/dokumen yang sah; atau
  2. Telah diterbitkan surat penagihan dan telah dilaksanakan penagihan; atau
  3. Belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan.

Dan untuk peristiwa-peristiwa yang menimbulkan hak tagih, yaitu peristiwa yang timbul dari pemberian pinjaman, penjualan, kemitraan, dan pemberian fasilitas/jasa, diakui sebagai piutang dan dicatat sebagai aset di neraca, apabila memenuhi kriteria:

Harus didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas;

Jumlah piutang dapat diukur;

Telah diterbitkan surat penagihan dan telah dilaksanakan penagihan; dan

Belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan.

* 1. **Piutang Pendapatan Asli Daerah**

1. **Piutang Pajak** pada dasarnya diakui pada saat terjadinya hak untuk menagih Piutang Pajak atau pada saat terbit surat keputusan tentang piutang pajak/dokumen yang dipersamakan berdasarkan hasil inventarisasi Surat Ketetapan Pajak Daerah (SKPD) atau dokumen yang disetarakan dengan SKPD yang belum dilunasi hingga tanggal 31 Desember pada periode pelaporan.
2. **Piutang Retribusi** pada dasarnya diakui pada saat terjadinya hak untuk menagih pendapatan retribusi, atau pada saat terbit surat keputusan tentang piutang retribusi/dokumen yang dipersamakan berdasarkan hasil inventarisasi Surat Ketetapan Retribusi Daerah (SKR-D) atau dokumen yang disetarakan dengan SKR-D yang belum dilunasi hingga tanggal 31 Desember pada periode pelaporan.
3. **Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Yang Dipisahkan** diakui bila telah dilakukan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) yang memutuskan untuk membagikan dividen kepada pemegang saham namun sampai dengan tanggal 31 Desember belum dilakukan pembayaran dividen atau terdapat kekurangan pembayaran dividen. Jadi, Piutang Dividen diakui berdasarkan hasil keputusan RUPS tentang pembagian laba perusahaan BUMD, BUMN maupun swasta/*joint venture*.
4. **Piutang Lain-lain PAD yang Sah** diakui sebagai piutang dan dicatat sebagai aset di neraca apabilatelah diterbitkan suratpenagihan dan telah dilaksanakan penagihannya serta sampai dengan akhir periode pelaporan belum dilunasi.

Pengakuan ini sesuai untuk jenis piutang hasil penjualan aset milik daerah, piutang denda atas keterlambatan pelaksanaan pekerjaan, piutang pendapatan denda retribusi, piutang hasil eksekusi atas jaminan, piutang dari penyelenggaraan pendidikan dan pelatihan, dan piutang dari angsuran/cicilan penjualan dan piutang lainnya yang sejenis.

Piutang yang diharapkan akan dilunasi dalam kurun waktu kurang dari 1 (satu) tahun diakui sebagai Aset Lancar, sedangkan piutang yang pelunasannya lebih dari 1 (satu) tahun diakui dan disajikan dalam Aset Tidak Lancar/Aset Lainnya.

* 1. **Piutang Transfer**

1. **Piutang Dana Bagi Hasil (DBH) Pajak dan Sumber Daya Alam** dihitung berdasarkan realisasi penerimaan pajak dan penerimaan hasil sumber daya alam yang menjadi hak daerah yang belum ditransfer. Nilai definitif jumlah yang menjadi hak daerah pada umumnya ditetapkan menjelang berakhirnya suatu tahun anggaran. Apabila alokasi definitif menurut Surat Keputusan Menteri Keuangan telah ditetapkan, tetapi masih ada hak daerah yang belum dibayarkan sampai dengan akhir tahun anggaran, maka jumlah tersebut tidak dicatat sebagai piutang DBH sebelum dibuktikan dengan adanya pernyataan/ketetapan kurang salur/kurang bayar dari entitas penyalur.
2. **Piutang Dana Alokasi Umum (DAU)** diakui apabila akhir tahun anggaran masih ada jumlah yang belum ditransfer, yaitu merupakan perbedaan antara total alokasi DAU menurut Peraturan Presiden dengan realisasi pembayarannya dalam satu tahun anggaran. Perbedaan tersebut dapat dicatat sebagai hak tagih atau piutang DAU, apabila Pemerintah Pusat menerbitkan suatu dokumen yang sah untuk mengakui piutang tersebut.
3. **Piutang Dana Alokasi Khusus (DAK)** diakui pada saat Pemerintah Daerah telah mengirim klaim pembayaran yang telah diverifikasi oleh Pemerintah Pusat dan telah ditetapkan jumlah difinitifnya, tetapi Pemerintah Pusat belum melakukan pembayaran. Pengakuan jumlah piutang DAK adalah sebesar jumlah klaim yang belum ditransfer oleh Pemerintah Pusat yang didukung dengan dokumen yang sah untuk mengakui piutang tersebut.
4. **Piutang Dana Otonomi Khusus (Otsus)** atau hak untuk menagih diakui pada saat pemerintah daerah telah mengirim klaim pembayaran kepada Pemerintah Pusat yang belum melakukan pembayaran.
5. **Piutang transfer lainnya diakui apabila**
   1. Dalam hal penyaluran tidak memerlukan persyaratan, apabila sampai dengan akhir tahun Pemerintah Pusat belum menyalurkan seluruh pembayarannya, sisa yang belum ditransfer akan menjadi hak tagih atau piutang bagi daerah (jika didukung dengan dokumen yang memadai/Surat Keputusan kurang salur dari pemerintah pusat);
   2. Dalam hal pencairan dana diperlukan persyaratan, misalnya tingkat penyelesaian pekerjaan tertentu, maka timbulnya hak tagih pada saat persyaratan sudah dipenuhi, tetapi belum dilaksanakan pembayarannya oleh Pemerintah Pusat.

**Piutang kelebihan transfer** terjadi apabila dalam suatu tahun anggaran ada kelebihan transfer. Apabila pemerintah daerah mengalami kelebihan dalam mentransfer, maka penerima transfer tersebut wajib mengembalikan kelebihan transfer yang telah diterimanya.

Sesuai dengan arah transfer, maka pemerintah daerah mempunyai kewenangan untuk memaksakan dalam menagih kelebihan transfer. Jika tidak/belum dibayar, pemerintah daerah dapat memerhitungkan kelebihan dimaksud dengan hak transfer periode berikutnya.

* 1. **Piutang Ganti Kerugian Daerah**

Yaitu Piutang yang harus didukung dengan bukti SK Pembebanan/SKP2K/SKTJM/Dokumen yang dipersamakan, yang menunjukkan bahwa penyelesaian atas TP/TGR dilakukan dengan cara damai (di luar pengadilan). SK Pembebanan/SKP2K/SKTJM/Dokumen yang dipersamakan merupakan surat keterangan tentang pengakuan bahwa kerugian tersebut menjadi tanggung jawab seseorang dan bersedia mengganti kerugian tersebut. Terhadap piutang yang penagihannya diserahkan kepada Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Piutang dan Lelang Negara, pengakuan atas piutang tersebut tetap melekat pada satuan kerja yang bersangkutan, dengan pengertian tidak terjadi pengalihan pengakuan atas piutang tersebut dan apabila penyelesaian TP/TGR tersebut dilaksanakan melalui jalur pengadilan, pengakuan piutang baru dilakukan setelah ada surat ketetapan yang telah diterbitkan oleh instansi yang berwenang.

Penyelesaian atas Tuntutan Ganti Rugi/Tuntutan Perbendaharaan ini dapat dilakukan dengan cara damai (di luar pengadilan) atau melalui pengadilan. Apabila penyelesaian tagihan ini dilakukan dengan cara damai, maka setelah proses pemeriksaan selesai dan telah ada Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTM) dari pihak yang bersangkutan, diakui sebagai Piutang Tuntutan Ganti Rugi/Tuntutan Perbendaharaan dan disajikan di kelompok aset lainnya di neraca untuk jumlah yang akan diterima lebih dari 12 bulan mendatang dan disajikan sebagai piutang kelompok aset lancar untuk jumlah yang akan diterima dalam waktu 12 bulan mendatang.

Sebaliknya, apabila pihak yang bersangkutan memilih menggunakan jalur pengadilan, selama proses pengadilan masih berlangsung, cukup diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Pengakuan piutang ini baru dilakukan setelah terdapat surat ketetapan dan telah diterbitkan Surat Penagihan.

Dalam hal terdapat barang/uang yang disita oleh daerah sebagai jaminan maka hal ini wajib diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

* 1. **Piutang Karena Perikatan**

**Pemberian Pinjaman**

Piutang karena pemberian pinjaman timbul sehubungan dengan adanya pinjaman yang diberikan pemerintah kepada pemerintah lainnya, perorangan, BUMN/D, perusahaan swasta, atau organisasi lainnya.

Pada umumnya ketentuan dan persyaratan timbulnya pinjaman tersebut dituangkan dalam suatu naskah perjanjian pinjaman. Pengakuan piutang dilakukan pada saat terjadi realisasi pengeluaran uang dari rekening Kas Daerah, dan piutang tersebut berkurang apabila ada penerimaan di rekening Kas Daerah sehubungan dengan adanya penerimaan angsuran pokok pinjaman atau pelunasan.

Apabila dalam naskah perjanjian pinjaman diatur mengenai bunga dan denda maka setiap akhir tahun diakui adanya piutang bunga atau denda sebesar bunga untuk periode berjalan yang terutang sampai dengan tanggal 31 Desember tahun berjalan. Penerimaan pendapatan bunga dan denda lainnya yang berkaitan dengan pemberian pinjaman, dicatat sebagai penerimaan pendapatan.

**Jual Beli**

Pemerintah daerah dapat melakukan pemindahtanganan barang milik Daerah, sesuaidengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, dimana pada jenis dan batasnilai tertentu harus mendapat persetujuan dari pihak yang berwenang. Pemindahtanganan barang ini antara lain dapat dilakukan melalui penjualan. Penjualan barang ada yang dilakukan secara tunai dan ada yang dilakukan secara cicilan atau angsuran. Apabila penjualan dilakukan secara kredit atau angsuran maka sisa tagihan tersebut diakui sebagai piutang penjualan angsuran dan disajikan di neraca sebagai aset di neraca dari satuan kerja yang memiliki barang tersebut sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku.

**Kemitraan**

Dalam rangka mengoptimalkan pemanfaatan sumber daya yang dimiliki dan/atau dikuasai pemerintah daerah, instansi pemerintah daerah diperkenankan melakukan kemitraan dengan pihak lain dengan prinsip saling menguntungkan sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Kemitraan ini antara lain bisa berupa Bangun Guna Serah dan Bangun Serah Guna. Hak dan kewajiban masing-masing pihak dalam kemitraan tersebut dituangkan dalam naskah perjanjian kerja sama. Piutang pemerintah daerah timbul jika terdapat hak pemerintah daerah yang dapat dinilai dengan uang, yang sampai dengan berakhirnya tahun anggaran, per 31 Desember yang bersangkutan, belum dilunasi oleh mitra kerja samanya.Tagihan inilah yang diakui dan disajikan sebagai piutang di neraca.

**Pemberian Fasilitas/Jasa**

Piutang pemerintah daerah juga dapat timbul sehubungan dengan adanya fasilitas yang diberikan oleh pemerintah daerah kepada pihak lain, misalnya pemberian konsesi kepada perusahaan untuk melakukan eksplorasi terhadap sumber daya alam. Apabila dalam pemberian fasilitas atau jasa tersebut pemerintah daerah berhak untuk memperoleh imbalan yang dapat dinilai dengan uang maka hak tersebut diakui sebagai pendapatan bukan pajak dan harus dituangkan dalam dokumen perjanjian pemberian fasilitas/jasa. Hak pemerintah daerah atas imbalan yang dapat dinilai dengan uang dan per 31 Desember belum diterima dari pihak terkait tersebut diakui sebagai piutang dan disajikan di neraca.

* 1. **Penyisihan Piutang**

Aset berupa piutang di neraca harus terjaga agar nilainya sama dengan nilaibersih yang dapat direalisasikan *(net realizable value).* Alat untuk menyesuaikan adalah dengan melakukan penyisihan piutang tidak tertagih. Penyisihan piutang diperhitungkan dan dibukukan dengan periode yang sama timbulnya piutang, sehingga dapat menggambarkan nilai yang betul-betul diharapkan dapat ditagih.

1. **PENGUKURAN**

Pengukuran piutang pendapatan adalah sebagai berikut:

* 1. Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang ditetapkan berdasarkan surat ketetapan kurang bayar yang diterbitkan; atau
  2. Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang telah ditetapkan terutang oleh Pengadilan Pajak untuk Wajib Pajak (WP) yang mengajukan banding; atau
  3. Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang masih proses banding atas keberatan dan belum ditetapkan oleh majelis tuntutan ganti rugi.
  4. **Pengukuran piutang pendapatan**

Pengukuran piutang pendapatan diakui setelah diterbitkan surat tagihan dan dicatat sebesar nilai nominal yang tercantum dalam tagihan. Secara umum unsur utama piutang karena ketentuan perundang-undangan ini adalah potensi pendapatan. Artinya piutang ini terjadi karena pendapatan yang belum disetor ke kas daerah oleh wajib setor. Oleh karena setiap tagihan oleh pemerintah daerah wajib ada keputusan, maka jumlah piutang yang menjadi hak pemerintah daerah sebesar nilai yang tercantum dalam keputusan atas penagihan yang bersangkutan.

* 1. **Pengukuran piutang transfer** adalah sebagai berikut:

1. Dana Bagi Hasil disajikan sebesar nilai yang belum diterima sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang ditetapkan berdasarkan dokumen yang sah dari Pemerintah Pusat untuk mengakui piutang sesuai ketentuan transfer yang berlaku;
2. Dana Alokasi Umum sebesar jumlah yang belum diterima, dalam hal terdapat kekurangan transfer DAU dari Pemerintah Pusat ke kabupaten berdasarkan dokumen yang sah dari Pemerintah Pusat untuk mengakui piutang sesuai ketentuan transfer yang berlaku;
3. Dana Alokasi Khusus, disajikan sebesar klaim yang telah diverifikasi dan disetujui oleh Pemerintah Pusat berdasarkan dokumen yang sah dari Pemerintah Pusat untuk mengakui piutang sesuai ketentuan DAK yang berlaku;

Pengukuran piutang sebagaimana huruf a, huruf b, dan huruf c berdasarkan ketentuan yang diatur dalam **pengakuan piutang** sebagaimana tersebut di atas.

* 1. **Pengukuran piutang ganti rugi**

Berdasarkan pengakuan yang dikemukakan di atas, dilakukan sebagai berikut:

1. Disajikan sebagai aset lancar sebesar nilai yang jatuh tempo dalam tahun berjalan dan yang akan ditagih dalam 12 (dua belas) bulan ke depan berdasarkan surat ketentuan penyelesaian yang telah ditetapkan;
2. Disajikan sebagai aset lainnya terhadap nilai yang akan dilunasi di atas 12 bulan berikutnya.
   1. **Pengukuran piutang karena perikatan**, adalah sebagai berikut:
3. Pemberian pinjaman

Piutang pemberian pinjaman dinilai dengan jumlah yang dikeluarkan dari kas daerah dan/atau apabila berupa barang/jasa harus dinilai dengan nilai wajar pada tanggal pelaporan atas barang/jasa tersebut.

Apabila dalam naskah perjanjian pinjaman diatur mengenai kewajiban bunga, denda, *commitment fee* dan atau biaya-biaya pinjaman lainnya, maka pada akhir periode pelaporan harus diakui adanya bunga, denda, *commitment fee* dan/atau biaya lainnya pada periode berjalan yang terutang (belum dibayar) pada akhir periode pelaporan.

1. Penjualan

Piutang dari penjualan diakui sebesar nilai sesuai naskah perjanjian penjualan yang terutang (belum dibayar) pada akhir periode pelaporan. Apabila dalam perjanjian dipersyaratkan adanya potongan pembayaran, maka nilai piutang harus dicatat sebesar nilai bersihnya.

1. Kemitraan

Piutang yang timbul diakui berdasarkan ketentuan-ketentuan yang dipersyaratkan dalam naskah perjanjian kemitraan.

1. Pemberian fasilitas/jasa

Piutang yang timbul diakui berdasarkan fasilitas atau jasa yang telah diberikan oleh pemerintah daerah pada akhir periode pelaporan, dikurangi dengan pembayaran atau uang muka yang telah diterima.

* 1. **Pengukuran Berikutnya (*Subsequent Measurement*) Terhadap Pengakuan Awal**

Piutang disajikan berdasarkan nilai nominal tagihan yang belum dilunasi tersebut dikurangi penyisihan kerugian piutang tidak tertagih. Apabila terjadi kondisi yang memungkinkan penghapusan piutang maka masing-masing jenis piutang disajikan setelah dikurangi piutang yang dihapuskan.

* 1. **Pemberhentian Pengakuan**

Pemberhentian pengakuan piutang selain pelunasan juga dikenal dengan dua cara yaitu: penghapus-tagihan *(write-off)* dan penghapus-bukuan *(write down).* Hapus tagih yang berkaitan dengan perdata dan hapus buku yang berkaitan dengan akuntansi untuk piutang, merupakan dua hal yang harus diperlakukan secara terpisah.

Penghapus-tagihan piutang berkonotasi terhadap penghapusan hak tagih atau upaya tagih secara perdata atas suatu piutang. Substansi hukum penghapus-tagihan mempunyai konsekuensi menghapuskan catatan (penghapus-bukuan).

Sedangkan Penghapus-bukuan piutang adalah kebijakan intern manajemen, merupakan proses dan keputusan akuntansi untuk pengalihan pencatatan dari *intrakomptabel* menjadi *ekstrakomptabel* agar nilai piutang dapat dipertahankan sesuai dengan *net realizable value*-nya. Tujuan hapus buku adalah menampilkan aset yang lebih realistis dan ekuitas yang lebih tepat. Penghapus-bukuan piutang tidak secara otomatis menghapus kegiatan penagihan piutang.

Penghapus-tagihan piutang dilaksanakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Oleh karena itu, apabila upaya penagihan yang dilakukan oleh satuan kerja yang berpiutang sendiri gagal maka satuan kerja yang bersangkutan tidak diperkenankan menghapuskannya sendiri tetapi harus mengikuti ketentuan yang berlaku.

* 1. **Penerimaan Tunai atas Piutang yang Telah Dihapus-bukukan**

Suatu piutang yang telah dihapusbukukan, ada kemungkinan diterima pembayarannya, karena timbulnya kesadaran dan rasa tanggung jawab yang berutang. Terhadap kejadian adanya piutang yang telah dihapusbukukan, ternyata di kemudian hari diterima pembayaran/pelunasannya maka penerimaan tersebut dicatat sebagai penerimaan kas pada periode yang bersangkutan dengan lawan perkiraan penerimaan pendapatan pada akun Lain-lain PAD yang Sah.

1. **PENILAIAN**

Piutang disajikan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Nilai bersih yang dapat direalisasikan adalah selisih antara nilai nominal piutang dengan penyisihan piutang.

Penggolongan kualitas piutang merupakan salah satu dasar untuk menentukan besaran tarif penyisihan piutang. Penilaian kualitas piutang dilakukan dengan mempertimbangkan jatuh tempo/umur piutang dan perkembangan upaya penagihan yang dilakukan oleh pemerintah daerah. Kualitas piutang didasarkan pada kondisi piutang pada tanggal pelaporan.

Dasar yang digunakan untuk menghitung penyisihan piutang adalah kualitas piutang. Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 4 (empat) dengan klasifikasi sebagai berikut:

1. Kualitas Piutang Lancar;
2. Kualitas Piutang Kurang Lancar;
3. Kualitas Piutang Diragukan;
4. Kualitas Piutang Macet.

Penggolongan Kualitas Piutang Pajak dapat dipilah berdasarkan cara pemungut pajak yang terdiri dari:

1. Pajak Dibayar Sendiri Oleh Wajib Pajak (*self assessment*); dan
2. Pajak Ditetapkan Oleh Kepala Daerah (*official assessment*).

**Penggolongan Kualitas Piutang Pajak yang pemungutannya dibayar Sendiri oleh Wajib Pajak (*self assessment*)** seperti Pajak Hotel, Pajak Restoran, Pajak Hiburan, dan Pajak Parkir dilakukan dengan ketentuan:

Kualitas lancar, dengan kriteria:

1. Umur piutang kurang dari 1 tahun; dan/atau
2. Wajib Pajak menyetujui hasil pemeriksaan; dan/atau
3. Wajib Pajak kooperatif; dan/atau
4. Wajib Pajak likuid; dan/atau
5. Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.

Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:

1. Umur piutang 1 sampai dengan 2 tahun; dan/atau
2. Wajib Pajak kurang kooperatif dalam pemeriksaan; dan/atau
3. Wajib Pajak menyetujui sebagian hasil pemeriksaan; dan/atau
4. Wajib Pajak mengajukan keberatan/banding.

Kualitas Diragukan, dengan kriteria:

1. Umur piutang di atas 2 sampai dengan kurang dari 5 tahun; dan/atau
2. Wajib Pajak tidak kooperatif; dan/atau
3. Wajib Pajak tidak menyetujui seluruh hasil pemeriksaan; dan/atau
4. Wajib Pajak mengalami kesulitan likuiditas.

Kualitas Macet, dengan kriteria:

1. Umur piutang 5 tahun atau lebih; dan/atau
2. Wajib Pajak tidak ditemukan; dan/atau
3. Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
4. Wajib Pajak mengalami musibah (*force majeure*).

Besarnya **Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Pajak Hotel, Pajak Restoran, Pajak Hiburan**, **dan Pajak Parkir** ditetapkan sebesar:

1. Kualitas Lancar sebesar 0%
2. Kualitas Kurang Lancar sebesar 50% (lima puluh per seratus) dari piutang kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
3. Kualitas Diragukan sebesar 70% (tujuh puluh perseratus) dari piutang dengan kualitas Diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
4. Kualitas macet 100% (seratus perseratus) dari piutang dengan kualitas Macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

Atau:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Umur** | **Kualitas Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih** |
| 1. | < 1 tahun | Lancar | 0 % |
| 2. | >1 – 2 tahun | Kurang Lancar | 50 % |
| 3. | >2 – < 5 tahun | Diragukan | 70 % |
| 4. | ≥ 5 tahun | Macet | 100 % |

**Penggolongan Kualitas Piutang Pajak yang pemungutannya dibayar Sendiri oleh Wajib Pajak (*self assessment*)** seperti BPHTB dilakukan dengan ketentuan:

1. Kualitas lancar, dengan kriteria:
2. Umur piutang kurang dari 2 tahun; dan/atau
3. Wajib Pajak menyetujui hasil pemeriksaan; dan/atau
4. Wajib Pajak kooperatif; dan/atau
5. Wajib Pajak likuid; dan/atau
6. Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
7. Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
8. Umur piutang 2 sampai dengan 3 tahun; dan/atau
9. Wajib Pajak kurang kooperatif dalam pemeriksaan; dan/atau
10. Wajib Pajak menyetujui sebagian hasil pemeriksaan; dan/atau
11. Wajib Pajak mengajukan keberatan/banding.
12. Kualitas Macet, dengan kriteria:
13. Umur piutang di atas 3 tahun; dan/atau
14. Wajib Pajak tidak ditemukan; dan/atau
15. Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
16. Wajib Pajak mengalami musibah (*force majeure*).

Besarnya **Penyisihan Piutang Tak Tertagih BPHTB** ditetapkan sebesar:

1. Kualitas Lancar sebesar 0%
2. Kualitas Kurang Lancar sebesar 70% (tujuh puluh per seratus) dari piutang kualitas kurang lancer setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
3. Kualitas macet 100% (seratus perseratus) dari piutang dengan kualitas Macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

Atau:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Umur** | **Kualitas Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih** |
| 1. | < 2 tahun | Lancar | 0 % |
| 2. | 2 – 3 tahun | Kurang Lancar | 70 % |
| 3. | >3 tahun | Macet | 100 % |

**Penggolongan kualitas piutang pajakyang pemungutannya ditetapkan oleh Kepala Daerah (*official assessment*)** seperti Pajak Reklame, Pajak Air Tanah, dan PBB-P2 dilakukan dengan ketentuan:

* + - * 1. Kualitas Lancar, dengan kriteria:

1. Umur piutang kurang dari 1 tahun; dan/atau
2. Wajib Pajak kooperatif; dan/atau
3. Wajib Pajak likuid; dan/atau
4. Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
   * + - 1. Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
5. Umur piutang 1 sampai dengan 3 tahun; dan/atau
6. Wajib Pajak kurang kooperatif; dan/atau
7. Wajib Pajak mengajukan keberatan/banding.
   * + - 1. Kualitas Diragukan, dengan kriteria:
8. Umur piutang di atas 3 sampai dengan kurang dari 5 tahun; dan/atau
9. Wajib Pajak tidak kooperatif; dan/atau
10. Wajib Pajak mengalami kesulitan likuiditas.
    * + - 1. Kualitas Macet, dengan kriteria:
11. Umur piutang 5 tahun atau lebih; dan/atau
12. Wajib Pajak tidak ditemukan; dan/atau
13. Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
14. Wajib Pajak mengalami musibah (*force majeure*).

Besarnya **Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Pajak Reklame, Pajak Air Tanah, dan PBB-P2** ditetapkan sebesar:

1. Kualitas Lancar sebesar 0%
2. Kualitas Kurang Lancar sebesar 30% (lima puluh per seratus) dari piutang kualitas kurang lancer setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
3. Kualitas Diragukan sebesar 70% (tujuh puluh perseratus) dari piutang dengan kualitas Diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
4. Kualitas macet 100% (seratus perseratus) dari piutang dengan kualitas Macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

Atau:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Umur** | **Kualitas Piutang** | **Taksiran Piutang**  **Tak Tertagih** |
| 1. | < 1 tahun | Lancar | 0 % |
| 2. | >1 – 3 tahun | Kurang Lancar | 30 % |
| 3. | >2 – < 5 tahun | Diragukan | 70 % |
| 4. | ≥ 5 tahun | Macet | 100 % |

**Penggolongan kualitas piutang pajakyang pemungutannya ditetapkan oleh Kepala Daerah (*official assessment*)** seperti Pajak Golongan C dilakukan dengan ketentuan:

1. Kualitas Lancar, dengan kriteria:
2. Umur piutang kurang dari 1 tahun; dan/atau
3. Wajib Pajak kooperatif; dan/atau
4. Wajib Pajak likuid; dan/atau
5. Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
6. Kualitas Diragukan, dengan kriteria:
7. Umur piutang di atas 1 sampai dengan 3 tahun; dan/atau
8. Wajib Pajak tidak kooperatif; dan/atau
9. Wajib Pajak mengalami kesulitan likuiditas.
10. Kualitas Macet, dengan kriteria:
11. Umur piutang di atas 3 tahun; dan/atau
12. Wajib Pajak tidak ditemukan; dan/atau
13. Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
14. Wajib Pajak mengalami musibah (*force majeure*).

Besarnya **Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Pajak Golongn C** ditetapkan sebesar:

1. Kualitas Lancar sebesar 0%
2. Kualitas Kurang Lancar sebesar 70% (tujuh puluh per seratus) dari piutang kualitas kurang lancer setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
3. Kualitas macet 100% (seratus perseratus) dari piutang dengan kualitas Macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

Atau:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Umur** | **Kualitas Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih** |
| 1. | ≤1 tahun | Lancar | 0 % |
| 2. | >1 – 3 tahun | Kurang Lancar | 70 % |
| 3. | >3 tahun | Macet | 100 % |

**Penggolongan Kualitas Piutang Retribusi Parkir**, dapat dipilah berdasarkan karakteristik sebagai berikut:

1. Kualitas Lancar, dengan kriteria:

jika umur piutang kurang dari 1 tahun;

Petugas menyetujui hasil pemeriksaan; dan/atau

Petugas kooperatif; dan/atau

1. Petugas likuid; dan/atau

Petugas tidak mengajukan keberatan/banding.

1. Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
2. Umur piutang 1 sampai dengan 3 tahun; dan/atau
3. Petugas kurang kooperatif dalam pemeriksaan; dan/atau
4. Petugas menyetujui sebagian hasil pemeriksaan; dan/atau
5. Petugas mengajukan keberatan/banding.
6. Kualitas Diragukan, dengan kriteria:
7. Umur piutang di atas 3 sampai dengan kurang dari 5 tahun; dan/atau
8. Petugas tidak kooperatif; dan/atau
9. Petugas tidak menyetujui seluruh hasil pemeriksaan; dan/atau
10. Petugas mengalami kesulitan likuiditas.
11. Kualitas Macet, dengan kriteria:
12. Umur piutang 5 tahun atau lebih; dan/atau
13. Petugas tidak ditemukan; dan/atau
14. Petugas bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
15. Petugas mengalami musibah (*force majeure*).Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:

Besarnya **Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Retribusi Parkir** ditetapkan sebesar:

1. Kualitas Lancar sebesar 075%
2. Kualitas Kurang Lancar sebesar 40% (lima puluh per seratus) dari piutang kualitas kurang lancer setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
3. Kualitas Diragukan sebesar 75% (tujuh puluh perseratus) dari piutang dengan kualitas Diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
4. Kualitas macet 100% (seratus perseratus) dari piutang dengan kualitas Macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

Atau:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Umur** | **Kualitas Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih** |
| 1. | < 1 tahun | Lancar | 0,75 % |
| 2. | 1 – 3 tahun | Kurang Lancar | 40 % |
| 3. | >3 – < 5 tahun | Diragukan | 75 % |
| 4. | ≥ 5 tahun | Macet | 100 % |

Besarnya Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Retribusi Ijin Gangguan, Ijin Pendirian Menara Teleomunikasi, Ijin Mendirikan Bangunan, Sewa Tempat Reklame, dilakukan dengan ketentuan:

Kualitas Lancar, dengan kriteria:

1. Umur piutang kurang dari 1 tahun; dan/atau
2. Wajib Pajak kooperatif; dan/atau
3. Wajib Pajak likuid; dan/atau
4. Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.

Kualitas Diragukan, dengan kriteria:

1. Umur piutang di atas 1 sampai dengan 3 tahun; dan/atau
2. Wajib Pajak tidak kooperatif; dan/atau
3. Wajib Pajak mengalami kesulitan likuiditas.

Kualitas Macet, dengan kriteria:

1. Umur piutang di atas 3 tahun; dan/atau
2. Wajib Pajak tidak ditemukan; dan/atau
3. Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
4. Wajib Pajak mengalami musibah (*force majeure*).

Besarnya **Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Retribusi Ijin Gangguan, Ijin Pendirian Menara Teleomunikasi, Ijin Mendirikan Bangunan, Sewa Tempat Reklame, Sewa Tanah Lambiran,** ditetapkan sebesar:

1. Kualitas Lancar sebesar 0%
2. Kualitas Kurang Lancar sebesar 70% (tujuh puluh per seratus) dari piutang kualitas kurang lancer setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
3. Kualitas macet 100% (seratus perseratus) dari piutang dengan kualitas Macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

Atau:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Umur** | **Kualitas Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih** |
| 1. | ≤1 tahun | Lancar | 0 % |
| 2. | >1 – 3 tahun | Kurang Lancar | 70 % |
| 3. | >3 tahun | Macet | 100 % |

**Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Piutang Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) RSUD**, untuk piutang pasien JKT, Trauma Center, BPJS Tenaga kerjaan, BPJS Kesehatan, yang menggunakan kerjasama,dan piutang pasien umum sebelum ditetapkannya Pola Pengelolaan Keuangan BLUD ditetapkan sebagai berikut:

1. Kualitas Lancar sebesar 0%
2. Kualitas Kurang Lancar sebesar 10% (lima puluh per seratus) dari piutang kualitas kurang lancar
3. Kualitas Diragukan sebesar 30% (tujuh puluh perseratus) dari piutang dengan kualitas Diragukan
4. Kualitas macet 100% (seratus perseratus) dari piutang dengan kualitas Macet

Atau:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Umur** | **Kualitas Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih** |
| 1. | < 1 tahun | Lancar | 0 % |
| 2. | ≥ 1 - 3 tahun | Kurang Lancar | 10 % |
| 3. | ≥ 3 - 5 tahun | Diragukan | 30 % |
| 4. | >5 tahun | Macet | 100 % |

**Penggolongan Kualitas Piutang Lainnya selain Pajak dan Retribusi**, dilakukan dengan ketentuan:

Kualitas Lancar, apabila belum dilakukan pelunasan sampai dengan tanggal jatuh tempo yang ditetapkan;

Kualitas Kurang Lancar, apabila dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan;

Kualitas Diragukan, apabila dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan; dan

Kualitas Macet, apabila dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan.

**Penyisihan Piutang Tidak Tertagih untuk selain Pajak dan Retribusi**, ditetapkan sebesar:

1. 0,5% (nol koma lima perseratus) dari Piutang dengan kualitas lancar;
2. 25% (dua puluh lima perseratus) dari Piutang dengan kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
3. 50% (lima puluh perseratus) dari Piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada); dan
4. 100% (seratus perseratus) dari Piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

Atau:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Uraian** | **Kualitas Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih** |
| 1 | s/d tanggal jatuh tempo | Lancar | 0,5% |
| 2 | Apabila 1 bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan | Kurang Lancar | 25% |
| 3 | Apabila 1 bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan | Diragukan | 50% |
| 4 | Apabila 1 bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan | Macet | 100% |

Penyisihan dilakukan setiap bulan tetapi pada akhir tahun baru dibebankan. Pencatatan transaksi penyisihan Piutang dilakukan pada akhir periode pelaporan, apabila masih terdapat saldo piutang, maka dihitung nilai penyisihan piutang tidak tertagih sesuai dengan kualitas piutangnya.

Pada tanggal pelaporan berikutnya pemerintah daerah melakukan evaluasi terhadap perkembangan kualitas piutang yang dimilikinya. Apabila kualitas piutang masih sama, maka tidak perlu dilakukan jurnal penyesuaian cukup diungkapkan di dalam CaLK. Apabila kualitas piutang menurun, maka dilakukan penambahan terhadap nilai penyisihan piutang tidak tertagih sebesar selisih antara angka yang seharusnya disajikan dalam neraca dengan saldo awal. Sebaliknya, apabila kualitas piutang meningkat misalnya akibat restrukturisasi, maka dilakukan pengurangan terhadap nilai penyisihan piutang tidak tertagih sebesar selisih antara angka yang seharusnya disajikan dalam neraca dengan saldo awal.

1. **PENYAJIAN**

Piutang disajikan sebagai bagian dari Aset Lancar. Berikut adalah contoh penyajian piutang dalam Neraca Pemerintah Daerah.

1. **PENGUNGKAPAN**

Piutang disajikan dan diungkapkan secara memadai. Informasi mengenai akun piutang diungkapkan secara cukup dalam Catatan Atas Laporan Keuangan. Informasi dimaksud dapat berupa:

1. Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam penilaian, pengakuan dan pengukuran piutang;
2. Rincian jenis-jenis, saldo menurut umur untuk mengetahui tingkat kolektibilitasnya;
3. Penjelasan atas penyelesaian piutang;
4. Jaminan atau sita jaminan jika ada. Khusus untuk tuntutan ganti rugi/tuntutan perbendaharaan juga harus diungkapkan piutang yang masih dalam proses penyelesaian, baik melalui cara damai maupun pengadilan.

Penghapus-bukuan piutang harus diungkapkan secara cukup dalam Catatan atas Laporan Keuangan agar lebih informatif.

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI PERSEDIAAN

1. **DEFINISI**

*Persediaan* adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah daerah, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

1. **KLASIFIKASI**

Persediaan merupakan aset yang berupa:

1. Barang atau perlengkapan (*supplies*) yang digunakan dalam rangka kegiatan operasional pemerintah daerah, misalnya barang pakai habis seperti alat tulis kantor, barang tak habis pakai seperti komponen peralatan dan pipa, dan barang bekas pakai seperti komponen bekas.
2. Bahan atau perlengkapan (*supplies*) yang akan digunakan dalam proses produksi, misalnya bahan baku pembuatan alat-alat pertanian, bahan baku pembuatan benih.
3. Barang dalam proses produksi yang dimaksudkan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat, misalnya adalah alat-alat pertanian setengah jadi, benih yang belum cukup umur.
4. Barang yang disimpan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat dalam rangka kegiatan pemerintahan, misalnya adalah hewan dan bibit tanaman, untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat.

Persediaan dapat terdiri dari:

a. Barang konsumsi;

b. Amunisi;

c. Bahan untuk pemeliharaan;

d. Suku cadang;

e. Persediaan untuk tujuan strategis/berjaga-jaga;

f. Pita cukai dan leges;

g. Bahan baku;

h. Barang dalam proses/setengah jadi;

i. Tanah/bangunan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat;

j. Hewan dan tanaman, untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat.

Persediaan dalam kondisi rusak atau usang tidak dilaporkan dalam neraca, tetapi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

1. **PENGAKUAN**
   1. **Pengakuan Persediaan**
   2. pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh pemerintah daerah dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal,
   3. pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/atau kepenguasaannya berpindah.
   4. **Pengakuan Beban Persediaan**

Pengakuan beban persediaan menggunakan pendekatan aset dimana setiap pembelian persediaan yang dilakukan akan langsung menambah aset yaitu akun persediaan.

Penghitungan beban persediaan dilakukan dalam rangka penyajian Laporan Operasional.

* 1. **Selisih Persediaan**

Sering kali terjadi selisih persediaan antara catatan persediaan menurut bendahara barang/pengurus barang atau catatan persediaan menurut fungsi akuntansi dengan hasil *stock opname*. Selisih persediaan dapat disebabkan karena persediaan hilang, usang, kadaluarsa, atau rusak.

Jika selisih persediaan dipertimbangkan sebagai suatu jumlah yang normal, maka selisih persediaan ini diperlakukan sebagai beban.

Jika selisih persediaan dipertimbangkan sebagai suatu jumlah yang abnormal, maka selisih persediaan ini diperlakukan sebagai kerugian daerah.

1. **PENGUKURAN**

Persediaan disajikan sebesar:

1. Biaya perolehan apabila diperoleh dengan pembelian. Biaya perolehan persediaan meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya penanganan dan biaya lainnya yang secara langsung dapat dibebankan pada perolehan persediaan. Potongan harga, rabat, dan lainnya yang serupa mengurangi biaya perolehan.
2. Harga pokok produksi apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri. Harga pokok produksi persediaan meliputi biaya langsung yang terkait dengan persediaan yang diproduksi dan biaya tidak langsung yang dialokasikan secara sistematis.
3. Nilai wajar, apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi. Harga/nilai wajar persediaan meliputi nilai tukar asset atau penyelesaian kewajiban antar pihak yang memahami dan berkeinginan melakukan transaksi wajar (*arm length transaction*).
4. **SISTEM PENCATATAN PERSEDIAAN**
   * + 1. Persediaandicatat dengan metode periodik, yaitu untuk persediaan yang penggunaannya sulit diidentifikasi, seperti Alat Tulis Kantor (ATK) dengan melakukan pencatatan pada saat terjadi penambahan, sehingga tidak meng-update jumlah persediaan. Jumlah persediaan akhir diketahui dengan melakukan stock opname pada akhir periode.
       2. Untuk jenis persediaan yang sifatnya *continues* dan membutuhkan kontrol yang besar, seperti obat-obatan di RSU diatur dengan peraturan perundangan tersendiri.

Persediaan dinilai dengan metode FIFO (*First In First Out*). Harga pokok dari barang-barang yang pertama kali dibeli akan menjadi harga barang yang digunakan/dijual pertama kali. Sehingga nilai persediaan akhir dihitung dimulai dari harga pembelian terakhir.

1. **PENYAJIAN**

Persediaan disajikan dalam neraca sebagai bagian dari asset lancar.

1. **PENGUNGKAPAN**

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah mengungkapkan:

1. Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam pengukuran persediaan;
2. Penjelasan lebih lanjut persediaan seperti barang atau perlengkapan yang digunakan dalam pelayanan masyarakat, barang atau perlengkapan yang digunakan dalam proses produksi, barang yang disimpan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat, dan barang yang masih dalam proses produksi yang dimaksudkan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat; dan
3. Jenis, jumlah, dan nilai persediaan dalam kondisi rusak atau usang.

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI INVESTASI

1. **DEFINISI**

*Investasi* merupakan aset yang dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomik seperti bunga, dividen dan royalti, atau manfaat sosial, sehingga dapat meningkatkan kemampuan pemerintah daerahdalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

1. **KLASIFIKASI**

Investasi dikategorisasi berdasarkan jangka waktunya, yaitu investasi jangka pendek dan investasi jangka panjang.

1. **Investasi Jangka Pendek**

Investasi jangka pendek merupakan investasi yang memiliki karakteristik dapat segera diperjualbelikan/dicairkan dalam waktu 3 bulan sampai dengan 12 bulan.

Investasi jangka pendek biasanya digunakan untuk tujuan manajemen kas dimana pemerintah daerah dapat menjual investasi tersebut jika muncul kebutuhan akan kas. Investasi jangka pendek biasanya berisiko rendah.

1. **Investasi Jangka Panjang**

Investasi jangka panjang merupakan investasi yang pencairannya memiliki jangka waktu lebih dari 12 bulan.

Investasi jangka panjang dibagi menurut sifatnya, yaitu:

* 1. Investasi Nonpermanen

Investasi jangka panjang nonpermanen merupakan investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan atau suatu waktu akan dijual atau ditarik kembali. Contoh yaitu Dana bergulir .

Dana Bergulir merupakan dana yang dipinjamkan untuk dikelola dan digulirkan kepada masyarakat oleh Pengguna Anggaran atau Kuasa Pengguna Anggaran yang bertujuan meningkatkanekonomi rakyat dan tujuan lainnya.

Adapun karakteristik dari dana bergulir adalah sebagai berikut:

1. Dana tersebut merupakan bagian dari keuangan daerah.
2. Dana tersebut dicantumkan dalam APBD dan/atau laporan keuangan.
3. Dana tersebut harus dikuasai, dimiliki dan/atau dikendalikan oleh Pengguna Anggaran/Kuasa Pengguna Anggaran (PA/KPA).
4. Dana tersebut merupakan dana yang disalurkan kepada masyarakat ditagih kembali dari masyarakat dengan atau tanpa nilai tambah, selanjutnya dana disalurkan kembali kepada masyarakat/kelompok masyarakat demikian seterusnya (bergulir).
5. Pemerintah daerah dapat menarik kembali dana bergulir.

Penyaluran Dana Bergulir dilakukan oleh satuan kerja pemerintah daerah dengan mekanisme sebagai berikut:

1. Satuan kerja mendapat alokasi dana dari APBD yang tercantum dalam dokumen pelaksanaan anggaran (DPA).
2. Satuan kerja mengajukan pencairan dana kepada Bendahara Umum Daerah (BUD).
3. Penyaluran dana bisa dilakukan melaluilembaga keuangan bank (LKB), lembaga keuangan bukan bank (LKBB), koperasi, modal ventura dan lain-lain. Lembaga-lembaga tersebut dapat berperan sebagai *executing agency* atau *chanelling agency* sesuai dengan perjanjian yang dilakukan oleh satuan kerja pemerintah daerah dengan lembaga dimaksud. Jika berfungsi sebagai*executing agency*, lembaga tersebut mempunyai tanggungjawab menyeleksi dan menetapkan penerima dana bergulir, menyalurkan dan menagih kembali dana bergulir serta menanggung resiko terhadap ketidaktertagihan dana bergulir. Jika berfungsi sebagai *chanelling agency*, lembaga tersebut hanya menyalurkan dana bergulir kepada penerima dana bergulir dan tidak mempunyai tanggungjawab menetapkan penerima dana bergulir.
4. Dana yang disalurkan tersebut merupakan pinjaman yang harus dikembalikan oleh peminjam (masyarakat) kepada satuan kerja baik melalui lembaga lain atau langsung kepada satuan kerja pemerintah daerah yang bersangkutan.
5. Satuan kerja melakukan pengelolaan dana melakukan pengendalian penagihan dana dari masyarakat, menyalurkan kembali dana tersebut kepada masyarakat/kelompok masyarakat, melaporkan dan mempertanggungjawabkan dana tersebut.
   1. Investasi Permanen

Investasi jangka panjang permanen merupakan investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan atau tidak untuk diperjualbelikan atau ditarik kembali.

1. **PENGAKUAN**

Investasi diakui saat terdapat pengeluaran kas atau aset lainnya yang dapat memenuhi kriteria sebagai berikut:

1. Memungkinkan pemerintah daerah memperoleh manfaat ekonomik dan manfaat sosial atau jasa potensial di masa depan; atau
2. Nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai/andal (*reliable*).

Pengeluaran kas tersebut untuk memperoleh investasi jangka pendek dan investasi jangka panjang diakui sebagai pengeluaran pembiayaan.

Pengeluaran dana Bergulir diakui sebagai Pengeluaran Pembiayaan yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran maupun Laporan Arus Kas. Pengeluaran Pembiayaan tersebut dicatat sebesar jumlah kas yang dikeluarkan dalam rangka perolehan Dana Bergulir dan disajikan di Neraca sebagai Investasi Jangka Panjang- Investasi Non Permanen-Dana Bergulir.

Pada saat perolehan dana bergulir, dana bergulir dicatat sebesar harga perolehan dana bergulir. Tetapi secara periodik, Pemerintah Daerah harus melakukan penyesuaian terhadap Dana Bergulir sehingga nilai Dana Bergulir yang tercatat di neraca menggambarkan nilai bersih yang dapat direalisasikan (net realizable value).

1. **PENGUKURAN**

Pengukuran investasi berbeda-beda berdasarkan jenis investasinya. Berikut ini akan dijabarkan pengukuran investasi untuk masing-masing jenisnya, yaitu:

* 1. **Pengukuran investasi jangka pendek:**

1. Investasi dalam bentuk surat berharga:
   1. Apabila terdapat nilai biaya perolehannya, maka dicatat sebesar biaya perolehan yang di dalamnya mencakup harga investasi, komisi, jasa bank, dan biaya lainnya.
   2. Apabila tidak terdapat biaya perolehannya, maka dicatat sebesar nilai wajar atau harga pasarnya.
2. Investasi dalam bentuk non saham dicatat sebesar nilai nominalnya, misalnya deposito berjangka waktu 6 bulan.
   1. **Pengukuran investasi jangka panjang:**
3. Investasi permanen dicatat sebesar biaya perolehannya meliputi harga transaksi investasi berkenaan ditambah biaya lain yang timbul dalam rangka perolehan investasi berkenaan.
4. Investasi nonpermanen:
   1. investasi yang dimaksudkan tidak untuk dimiliki berkelanjutan, dinilai sebesar nilai perolehannya.
   2. investasi dalam bentuk dana talangan untuk penyehatan perbankan yang akan segera dicairkan dinilai sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan.
   3. penanaman modal di proyek-proyek pembangunan pemerintah daerah (seperti proyek PIR) dinilai sebesar biaya pembangunan termasuk biaya yang dikeluarkan untuk perencanaan dan biaya lain yang dikeluarkan dalam rangka penyelesaian proyek sampai proyek tersebut diserahkan ke pihak ketiga.
   4. **Pengukuran investasi yang diperoleh dari nilai aset yang disertakan sebagai investasi pemerintah daerah**

Yaitu dinilai sebesar biaya perolehan, atau nilai wajar investasi tersebut jika harga perolehannya tidak ada.

* 1. **Pengukuran investasi yang harga perolehannya dalam valuta asing**

Hal ini harus dinyatakan dalam rupiah dengan menggunakan nilai tukar (kurs tengah bank sentral) yang berlaku pada tanggal transaksi.

1. **METODE PENILAIAN**

Penilaian investasi pemerintah daerah dilakukan dengan tiga metode yaitu:

* 1. **Metode biaya**

Investasi pemerintah daerah yang dinilai menggunakan metode biaya akan dicatat sebesar biaya perolehan.

Metode ini digunakan jika kepemilikan invetasi pemerintah daerah kurang dari 20%.

Investasi yang dicatat sebesar biaya perolehan.

* 1. **Metode ekuitas**

Investasi pemerintah daerah yang dinilai menggunakan metode ekuitas akan dicatat sebesar biaya perolehan investasi awal dan ditambah atau dikurangi bagian laba atau rugi sebesar persentasi kepemilikan pemerintah daerah setelah tanggal perolehan.

Metode ini digunakan jika kepemilikan investasi pemerintah daerah 20% sampai 50%, atau kepemilikan kurang dari 20% tetapi memiliki pengaruh yang signifikan.

Atau kepemilikan investasi pemerintah daerah lebih dari 50%

Investasi awal dicatat sebesar biaya perolehan dan ditambah atau dikurangi sebesar bagian laba atau rugi pemerintah setelah tanggal perolehan. Bagian laba yang diterima tidak termasuk dividen dalam bentuk saham, akan mengurangi nilai investasi pemerintah daerah dan tidak dilaporkan sebagai pendapatan.

Penyesuaian terhadap nilai investasi juga diperlukan untuk mengubah porsi kepemilikan investasi pemerintah daerah, misalnya adanya perubahan yang timbul akibat pengaruh valuta asing serta revaluasi aset tetap.

Dalam kondisi tertentu, kriteria besarnya prosentase kepemilikan saham bukan merupakan faktor yang menentukan dalam pemilihan metode penilaian investasi, tetapi yang lebih menentukan adalah tingkat pengaruh(*the degree of influence*) atau pengendalian terhadap perusahaan *investee*. Ciri-ciri adanya pengaruh atau pengendalian pada perusahaan *investee*, antara lain:

* 1. Kemampuan mempengaruhi komposisi dewan komisaris;
  2. Kemampuan untuk menunjuk atau menggantikan direksi;
  3. Kemampuan untuk menetapkan dan mengganti dewan direksi perusahaan *investee*;
  4. Kemampuan untuk mengendalikan mayoritas suara dalamrapat/pertemuan dewan direksi.
  5. **Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan**

Metode ini, investasi pemerintah daerah akan dicatat sebesar nilai realisasi yang akan diperoleh di akhir masa investasi dan biasanya bersifat non permanen. Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan digunakan terutama untuk kepemilikan yang akan dilepas/dijual dalam jangka waktu dekat. Investasi non permanen dalam bentuk dana bergulir dicatat sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan *(net realizable value)*. Nilai *Net Realizable Value* diperoleh berdasarkan nilai nominal perolehan dana bergulir dikurangi dengan penyisihan piutang dana bergulir yang tidak tertagih. Penyajian dana bergulir di neraca berdasarkan nilai yang dapat direalisasikan dilaksanakan dengan mengurangkan perkiraan Dana Bergulir Diragukan Tertagih dari Dana Bergulir yang dicatat sebesar harga perolehan, ditambah dengan perguliran dana yang berasal dari pendapatan dana bergulir. Dana Bergulir Diragukan Tertagih merupakan jumlah dana bergulir yang tidak dapat tertagih dan dana bergulir yang diragukan tertagih. Dana bergulir dapat dihapuskan jika Dana Bergulir tersebut benar-benar sudah tidak tertagih dan penghapusannya mengikuti ketentuan yang berlaku.Akun lawan *(contra account)* dari Dana Bergulir Diragukan Tertagih adalah Ekuitas. Nilai bersih Dana Bergulir yang dapat direalisasikan adalah nilai awal Dana Bergulir tersebut dikurangi oleh Dana Bergulir yang tidak dapat ditagih. Besarnya nilai penyisihan Dana Bergulir tak tertagih ditentukan berdasarkan jenis Dana Bergulir dan umur Dana Bergulir. Pada prinsipnya, semakin lama umur Dana Bergulir maka semakin besar pula kemungkinan tidak tertagihnya. Dengan demikian, semakin lama umur Dana Bergulir maka semakin besar pula penyisihan Dana Bergulir tidak tertagih yang harus diantisipasi oleh pemerintah daerah. Pemerintah Daerah dan SKPD wajib menyusun daftar umur Dana Bergulir yang dicantumkan di dalam catatan atas laporan keuangan.

Besaran penyisihan atas Dana Bergulir tak tertagih sebagai berikut:

1. LED - Bagian Perkonomian Setda

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Uraian | Umur Piutang | | |
| 0-4 tahun | > 4-6 tahun | > 6 tahun |
| Nilai (% dari piutang) | 5% | 10% | 20% |

1. Kredit Lunak - Bagian Perkonomian Setda

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Uraian | Umur Piutang | | | |
| s.d 7 tahun | > 7-9 tahun | > 9-10 tahun | > 10 tahun |
| Nilai (% dari piutang) | 0% | 50% | 75% | 100% |

1. Java Mas - Disperindagkop dan UMKM

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Uraian | Umur Piutang | | |
| 0-2 tahun | > 2-3 tahun | > 3 tahun |
| Nilai (% dari piutang) | 0% | 83% | 100% |
|  |  |  |  |

1. UMKM - Disperindagkop dan UMKM

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Uraian | Umur Piutang | | |
| 0-1 tahun | > 1-2 tahun | > 2 tahun |
| Nilai (% dari piutang) | 85% | 90% | 100% |

1. KSP - Disperindagkop dan UMKM

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Uraian | Umur Piutang | |  |
| 0-1 tahun | > 1 tahun |  |
| Nilai (% dari piutang) | 67% | 100% |  |
|  |  |  |  |

1. Sentra - Disperindagkop dan UMKM

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Uraian | Umur Piutang | |
| 0-1 tahun | > 1 tahun |
| Nilai (% dari piutang) | 0% | 100% |
|  |  |  |

1. Dana Bergulir Ternak – Dinas Peternakan dan Perikanan

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Uraian | Umur Dana Bergulir | | |
| 0 - 1 tahun | > 1-2 tahun | > 2 tahun |
| Nilai (% dari Dana Bergulir) | 50% | 60% | 100% |

1. Dana Bergulir Traktor – Dinas Pertanian, Perkebunan, dan Kehutanan

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Uraian | Umur Dana Bergulir | |
| 1 – 3 tahun | > 3 tahun |
| Nilai (% dari Dana Bergulir) | 75% | 100% |

1. **PENGAKUAN HASIL INVESTASI**

Hasil investasi diakui sebagai berikut:

* + 1. Hasil investasi yang diperoleh dari investasi jangka pendek antara lain berupa bunga deposito, bunga obligasi dan deviden tunai *(cash dividend)* diakui pada saat diperoleh dan dicatat sebagai pendapatan.
    2. Hasil investasi berupa deviden tunai yang yang diperoleh dari penyertaan modal pemerintah daerah yang pencatatannya menggunakan metode biaya dicatat sebagai pendapatan hasil investasi. Sedangkan apabila menggunakan metode ekuitas bagian laba berupa deviden tunai yang diperoleh dicatat sebagai pendapatan hasil investasi dan mengurangi nilai investasi pemerintah daerah. Deviden dalam bentuk saham yang diterima tidak akan menambah nilai investasi pemerintah daerah.

1. **PELEPASAN DAN PEMINDAHAN INVESTASI**

Pelepasan investasi pemerintah daerah dapat terjadi karena penjualan, pelepasan hak karena peraturan pemerintah daerah, dan lain sebagainya. Perbedaan antara hasil pelepasan investasi dengan nilai tercatatnya harus dibebankan atau dikreditkan kepada keuntungan/rugi pelepasan investasi. Keuntungan/rugi pelepasan investasi disajikan dalam laporan operasional.

1. **PENYAJIAN**

Investasi jangka pendek disajikan sebagai bagian dari Aset Lancar, sedangkan investasi jangka panjang disajikan sebagai bagian dari Investasi Jangka Panjang yang kemudian dibagi ke dalam Investasi Nonpermanen dan Investasi Permanen.

1. **PENGUNGKAPAN**

Pengungkapan investasi dalam Catatan atas Laporan Keuangan sekurang-kurangnya mengungkapkan hal-hal sebagai berikut:

1. Kebijakan akuntansi untuk penentuan nilai investasi;
2. Jenis-jenis investasi, investasi permanen dan nonpermanen;
3. Perubahan harga pasar baik investasi jangka pendek maupun investasi jangka panjang;
4. Penurunan nilai investasi yang signifikan dan penyebab penurunan tersebut;
5. Investasi yang dinilai dengan nilai wajar dan alasan penerapannya;
6. Jumlah dana bergulir yang tidak tertagih dan penyebabnya, saldo awal dana bergulir, penambahan/pengurangan dana bergulir dan saldo akhir dana bergulir;
7. Informasi tentang jatuh tempo dana bergulir berdasarkan umur dana bergulir;
8. Perubahan pos investasi.

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI ASET TETAP DAN PENYUSUTAN

1. **DEFINISI**

*Aset tetap* adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (duabelas) bulan untuk digunakan, atau dimaksudkan untuk digunakan, dalam kegiatan pemerintah daerah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Tidak termasuk dalam definisi aset tetap adalah aset yang dikuasai untuk dikonsumsi dalam operasi pemerintah daerah, seperti bahan *(materials)* dan perlengkapan *(supplies).*

1. **KLASIFIKASI**

Aset tetap diklasifikasikan berdasarkan kesamaan dalam sifatatau fungsinya dalam aktivitas operasi entitas. Klasifikasi aset tetap adalah sebagai berikut:

1. **Tanah**

Tanah yang dikelompokkan sebagai aset tetap ialah tanah yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai. Termasuk dalam klasifikasi tanah ini adalah tanah yang digunakan untuk pertanian, perkebunan, gedung dan bangunan, jalan, irigasi, dan jaringan.

1. **Peralatan dan Mesin**

Peralatan dan mesin mencakup mesin-mesin dan kendaraan bermotor, alat elektonik, inventaris kantor, dan peralatan lainnya yang nilainya signifikan dan masa manfaatnya lebih dari 12 (duabelas) bulan dan dalam kondisi siap pakai. Peralatan dan mesin memiliki variasi terbanyak dalam kelompok aset tetap. Peralatan dan mesin ini dapat berupa alat-alat besar, alat-alat angkutan, alat bengkel, alat kantor, alat rumah tangga, alat kedokteran, alat komunikasi, dan lain sebagainya.

1. **Gedung dan Bangunan**

Gedung dan bangunan mencakup seluruh gedung dan bangunan yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai. Khusus untuk gedung bertingkat pada dasarnya terdiri dari komponen bangunan fisik, komponen penunjang utama yang berupa mechanical engineering (lift, instalasi listrik beserta generator, dan sarana pendingin Air Conditioning), dan komponen penunjang lain yang a.l. berupa saluran air dan telpon. Termasuk dalam kelompok Gedung dan Bangunan adalah gedung tempat kerja, bangunan gedung tempat tinggal, bangunan menara, monumen/bangunan bersejarah, tugu, dan candi serta bangunan sejenis lainnya. Dan tidak mencakup tanah yang diperoleh untuk pembangunan gedung dan bangunan yang ada di atasnya. Tanah yang diperoleh untuk keperluan dimaksud dimasukkan dalam kelompok Tanah.

1. **Jalan, Irigasi, dan Jaringan**

Jalan, irigasi, dan jaringan mencakup jalan, irigasi, dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah daerah serta dimiliki dan/atau dikuasai oleh pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai. Jalan, irigasi, dan jaringan tersebut selain digunakan dalam kegiatan pemerintah daerah juga dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Termasuk dalam klasifikasi jalan, irigasi, dan jaringan adalah jalan raya, jembatan, bangunan air, instalasi pembangkit listrik, jaringan air minum, jaringan listrik, dan jaringan telepon serta sejenis lainnya. Dan tidak mencakup tanah yang diperoleh untuk pembangunan jalan, irigasi dan jaringan. Tanah yang diperoleh untuk keperluan dimaksud dimasukkan dalam kelompok Tanah.

1. **Aset Tetap Lainnya**

Aset tetap lainnya mencakup aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap di atas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai. Aset yang termasuk dalam kategori Aset Tetap Lainnya adalah koleksi perpustakaan/buku dan non buku, barang bercorak kesenian/kebudayaan/olah raga, hewan, dan tanaman. Termasuk dalam kategori Aset Tetap Lainnya adalah Aset Tetap-Renovasi, yaitu biaya renovasi atas aset tetap yang bukan miliknya, dan biaya partisi suatu ruangan kantor yang bukan miliknya.

1. **Konstruksi Dalam Pengerjaan**

Konstruksi dalam pengerjaan mencakup aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan namun pada tanggal laporan keuangan belum selesai seluruhnya. Konstruksi Dalam Pengerjaan mencakup tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan, dan aset tetap lainnya, yang proses perolehannya dan/atau pembangunannya membutuhkan suatu periode waktu tertentu dan belum selesai.

1. **Akumulasi Penyusutan**

Merupakan akumulasi dari penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset.

1. **PENGAKUAN**

Aset tetap diakui pada saat manfaat ekonomi masa depandapat diperoleh dan nilainya dapat diukur dengan handal. Pengakuan aset tetap sangat andal bila aset tetap telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan atau pada saat penguasaannya berpindah. Apabila perolehan aset tetap belum didukung dengan bukti secara hukum dikarenakan masih adanya suatu proses administrasi yang diharuskan, seperti pembelian tanah yang masih harus diselesaikan proses jual beli (akta) dan sertifikat kepemilikannya di instansi berwenang, maka aset tetap tersebut harus diakui pada saat terdapat bukti bahwa penguasaan atas aset tetap tersebut telah berpindah, misalnya telah terjadi pembayaran dan penguasaan atas sertifikat tanah atas nama pemilik sebelumnya.

Untuk dapat diakui sebagai aset tetap harus berwujud dan memenuhi kriteria sebagai berikut:

1. **Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan;**

Suatu aset tetap mempunyai manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan, atau dimaksudkan untuk digunakan, dalam kegiatan pemerintah daerah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum.

1. **Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;**

Pengakuan aset tetap akan andal bila aset tetap telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan atau pada saat penguasaannya berpindah. Saat pengakuan aset akan dapat diandalkan apabila terdapat bukti bahwa telah terjadi perpindahan hak kepemilikan dan/atau penguasaan secara hukum, misalnya sertifikat tanah dan bukti kepemilikan kendaraan bermotor.

1. **Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal entitas;**

Tujuan utama dari perolehan aset tetap adalah untuk digunakan oleh pemerintah daerah dalam mendukung kegiatan operasionalnya dan bukan dimaksudkan untuk dijual.

1. **Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan;**

Aset Tetap tersebut diperoleh atau dibangun dengan maksud digunakan untuk kegiatan operasional pemerintah daerah.

1. **Merupakan objek pemeliharaan;**

Aset tetap tersebut merupakan objek pemeliharaan atau memerlukan biaya/ongkos untuk dipelihara.

1. **Memenuhi batasan materialitas aset tetap yang telah ditetapkan.**

Nilai perolehan aset tetap tersebut harus memenuhi batasan materialitas biaya (*materialization thresholds)* dari aset tetap yang telah ditetapkan.

Pengeluaran belanja barang yang tidak memenuhi kriteria aset tetap di atas akan diperlakukan sebagai barang inventaris ekstrakontabel.

Pengakuan masing-masing jenis aset tetap:

* 1. **Tanah**

Tanah diakui sebagai aset tetap apabila memenuhi kriteria sebagaimana tersebut di atas. Apabila salah satu kriteria tidak terpenuhi maka tanah tersebut tidak dapat diakui sebagai aset tetap milik pemerintah daerah.

Pada praktiknya, masih banyak tanah-tanah pemerintah daerah yang dikuasai atau digunakan oleh kantor-kantor pemerintahan, namun belum disertifikatkan atas nama pemerintah daerah. Atau terdapat tanah milik pemerintah daerah yang dikuasai atau digunakan oleh pihak lain karena tidak terdapat bukti kepemilikan yang sah atas tanah tersebut.

Terkait dengan kasus-kasus kepemilikan tanah tersebut penyajiannya dalam laporan keuangan, adalah sebagai berikut:

1. Dalam hal tanah belum ada bukti kepemilikan yang sah, namun dikuasai dan/atau digunakan oleh pemerintah daerah, maka tanah tersebut tetap harus dicatat dan disajikan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah, serta diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
2. Dalam hal tanah dimiliki oleh pemerintah daerah, namun dikuasai dan/atau digunakan oleh pihak lain, maka tanah tersebut tetap harus dicatat dan disajikan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah, serta diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan, bahwa tanah tersebut dikuasai atau digunakan oleh pihak lain.
3. Dalam hal tanah dimiliki oleh suatu entitas pemerintah daerah, namun dikuasai dan/atau digunakan oleh entitas pemerintah daerah yang lain, maka tanah tersebut dicatat dan disajikan pada neraca entitas pemerintah daerah yang mempunyai bukti kepemilikan, serta diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Entitas pemerintah yang menguasai dan/atau menggunakan tanah cukup mengungkapkan tanah tersebut secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
4. Perlakuan tanah yang masih dalam sengketa atau proses pengadilan:
5. Dalam hal belum ada bukti kepemilikan tanah yang sah, tanah tersebut dikuasai dan/atau digunakan oleh pemerintah daerah, maka tanah tersebut tetap harus dicatat dan disajikan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah, serta diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
6. Dalam hal pemerintah daerah belum mempunyai bukti kepemilikan tanah yang sah, tanah tersebut dikuasai dan/atau digunakan oleh pihak lain, maka tanah tersebut dicatat dan disajikan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah, serta diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
7. Dalam hal bukti kepemilikan tanah ganda, namun tanah tersebut dikuasai dan/atau digunakan oleh pemerintah daerah, maka tanah tersebut tetap harus dicatat dan disajikan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah, serta diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
8. Dalam hal bukti kepemilikan tanah ganda, namun tanah tersebut dikuasai dan/atau digunakan oleh pihak lain, maka tanah tersebut tetap harus dicatat dan disajikan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah, namun adanya sertifikat ganda harus diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

**Tanah Wakaf** yang digunakan/dipakai oleh instansi pemerintah daerah yang berstatus tanah wakaf disajikan dan dilaporkan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah dan diungkapkan secara memadai pada Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

* 1. **Peralatan dan Mesin**

Peralatan dan mesin diakui sebagai aset tetap apabila memenuhi kriteria sebagaimana tersebut di atas. Apabila salah satu kriteria tidak terpenuhi maka peralatan dan mesin tersebut tidak dapat diakui sebagai aset tetap milik pemerintah daerah.Pengakuan peralatan dan mesin dapat dilakukan apabila terdapat bukti bahwa hak/kepemilikan telah berpindah, dalam hal ini misalnya ditandai dengan berita acara serah terima pekerjaan, dan untuk kendaraan bermotor dilengkapi dengan bukti kepemilikan kendaraan.

Perolehan peralatan dapat melalui pembelian, pembangunan, atau pertukaran aset, hibah/donasi, dan lainnya. Perolehan melalui pembelian dapat dilakukan dengan pembelian tunai dan angsuran serta dilakukan melalui mekanisme pelaksanaan kegiatan dan pengeluaran belanja modal.

Peralatan dan Mesin yang diperoleh dan yang dimaksudkan akan diserahkan kepada pihak lain, tidak dapat dikelompokkan dalam aset tetap Peralatan dan Mesin, tapi dikelompokkan kepada aset persediaan.

Batas materialitas aset tetap adalah batas pengakuan nilai aset tetap untuk pengadaan aset tetap yang berasal dari belanja barang dan jasa maupun belanja modal dan/atau perolehan lainnya yang sah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Perlakuan belanja pengadaan aset tetap sebagai berikut:

1. Belanja pengadaan aset tetap diakui sebagai aset tetap jika nilai belanjanya lebih besar atau sama dengan nilai batas minimal materialitas aset tetap.
2. Belanja pengadaan aset tetap tidak diakui sebagai aset tetap jika nilai belanjanya kurang dari nilai batas minimal materialitas aset tetap.

Aset tetap yang nilainya di bawah batas materialitas aset tetap dicatat secara terpisah dalam daftar barang ekstrakomptabel, dan bukan merupakan bagian dari nilai aset tetap yang tercantum di neraca maupun Kartu Inventaris Barang (KIB). Daftar barang milik daerah ekstrakomptabel adalah daftar barang milik daerah berupa aset tetap yang tidak memenuhi kriteria kapitalisasi.

Batas minimal Materialitas Aset Tetap sebagai berikut:

|  |  |
| --- | --- |
| Aset | Nilai (Rp) |
| 1. Peralatan dan Mesin |  |
| - Alat-Alat Besar | 200.000,- |
| - Alat Angkutan | 200.000,- |
| - Alat Bengkel dan Alat Ukur | 200.000,- |
| - Alat Pertanian | 200.000,- |
| - Alat Kantor dan Rumah Tangga | 200.000,- |
| - Alat Studio dan Alat Komunikasi | 200.000,- |
| - Alat Kedokteran | 200.000,- |
| - Alat Laboratorium | 200.000,- |
| - Alat Persenjataan dan Keamanan | 200.000,- |
| 1. Aset Tetap Lainnya berupa barang bercorak kesenian kebudayaan | 200.000,- |

Pengakuan aset tetap akan sangat andal bila aset tetap telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan atau pada saat penguasaannya berpindah. Saat pengakuan aset akan lebih dapat diandalkan apabila terdapat bukti bahwa telah terjadi perpindahan hak kepemilikan dan/atau penguasaan secara hukum, misalnya sertifikat tanah dan bukti kepemilikan kendaraan bermotor. Apabila perolehan aset tetap belum didukung dengan bukti secara hukum dikarenakan masih adanya suatu proses administrasi yang diharuskan, seperti pembelian tanah yang masih harus diselesaikan proses jual beli (akta) dan sertifikat kepemilikannya di instansi berwenang, maka aset tetap tersebut harus diakui pada saat terdapat bukti bahwa penguasaan atas aset tetap tersebut telah berpindah, misalnya telah terjadi pembayaran dan penguasaan atas sertifikat tanah atas nama pemilik sebelumnya.

* 1. **Gedung dan Bangunan**

Gedung dan Bangunan diakui sebagai aset tetap apabila memenuhi kriteria sebagaimana tersebut di atas. Apabila salah satu kriteria tidak terpenuhi maka gedung dan bangunan tersebut tidak dapat diakui sebagai aset tetap milik pemerintah daerah.

Gedung dan Bangunan diakui pada saat gedung dan bangunan telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan/atau pada saat penguasaannya berpindah secara hukum misalnya akte jual beli atau Berita Acara Serah Terima serta telah siap dipakai.

Perolehan Gedung dan Bangunan dapat melalui pembelian, pembangunan, atau tukar menukar, dan lainnya. Perolehan melalui pembelian dapat dilakukan dengan pembelian tunai dan angsuran dalam belanja modal. Perolehan melalui pembangunan dapat dilakukan dengan membangun sendiri (swakelola) dan melalui kontrak konstruksi.

* 1. **Jalan, Irigasi dan Jaringan**

Untuk dapat diakui sebagai Jalan, Irigasi, dan Jaringan, maka Jalan, Irigasi, dan Jaringan harus memenuhi kriteria sebagaimana tersebut di atas. Apabila salah satu kriteria tidak terpenuhi maka Jalan, Irigasi, dan Jaringan tersebut tidak dapat diakui sebagai aset tetap milik pemerintah daerah.

Jalan, irigasi, dan jaringan diakui pada saat jalan, irigasi, dan jaringan telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan/atau pada saat penguasaannya berpindah serta telah siap dipakai.Perolehan jalan, irigasi, dan jaringan pada umumnya dengan pembangunan baik membangun sendiri (swakelola) maupun melalui kontrak konstruksi dalam belanja modal.

* 1. **Aset Tetap Lainnya**

Aset Tetap Lainnya diakui pada saat Aset Tetap Lainnya telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan/atau pada saat penguasaannya berpindah serta telah siap dipakai. Perolehan Aset Tetap Lainnya, pada umumnya melalui pembelian atau perolehan lain seperti hibah/donasi. Pengakuan Aset Tetap Lainnya melalui pembelian didahului dengan pengakuan belanja modal.

* 1. **Konstruksi Dalam Pengerjaan**

Suatu benda berwujud harus diakui sebagai KDP jika:

1. Besar kemungkinan bahwa manfaat ekonomi masa yang akan datang berkaitan dengan aset tersebut akan diperoleh;
2. Biaya perolehan aset tersebut dapat diukur dengan handal;
3. Aset tersebut masih dalam proses pengerjaan.

Apabila dalam konstruksi aset tetap pembangunan fisik proyek belum dilaksanakan, namun biaya-biaya yang dapat diatribusikan langsung ke dalam pembangunan proyek telah dikeluarkan, maka biaya-biaya tersebut harus diakui sebagai KDP aset yang bersangkutan.

Suatu KDP akan dipindahkan ke pos aset tetap yang bersangkutan jika konstruksi secara substansi telah selesai dikerjakan sesuai Berita Acara Penyelesaian Pekerjaan (BAPP) dan konstruksi tersebut telah dapat memberikan manfaat/jasa sesuai tujuan perolehan.

Dalam kasus-kasus spesifik dapat terjadi variasi dalam pencatatan. Terkait dengan variasi penyelesaian KDP, Buletin Teknis ini memberikan pedoman sebagai berikut:

1. Apabila aset telah selesai dibangun, Berita Acara Penyelesaian Pekerjaan sudah diperoleh, dan aset tetap tersebut sudah dimanfaatkan oleh Satker/SKPD, maka aset tersebut dicatat sebagai Aset Tetap Definitifnya.
2. Apabila aset tetap telah selesai dibangun, Berita Acara Penyelesaian Pekerjaan sudah diperoleh, namun aset tetap tersebut belum dimanfaatkan oleh Satker/SKPD, maka aset tersebut dicatat sebagai Aset Tetap definitifnya.
3. Apabila aset tetap telah selesai dibangun, yang didukung dengan bukti yang sah (walaupun Berita Acara Penyelesaian Pekerjaan belum diperoleh) namun aset tetap tersebut sudah dimanfaatkan oleh Satker/SKPD, maka aset tersebut masih dicatat sebagai KDP dan diungkapkan di dalam CaLK.
4. Apabila sebagian dari aset tetap yang dibangun telah selesai, dan telah digunakan/dimanfaatkan, maka bagian yang digunakan/dimanfaatkan masih diakui sebagai KDP.
5. Apabila suatu aset tetap telah selesai dibangun sebagian (konstruksi dalam pengerjaan), karena sebab tertentu (misalnya terkena bencana alam/force majeur) aset tersebut hilang, maka penanggung jawab asset tersebut membuat pernyataan hilang karena bencana alam/*force majeur* dan atas dasar pernyataan tersebut Konstruksi Dalam Pengerjaan dapat dihapusbukukan.
6. Apabila BAST sudah ada, namun fisik pekerjaan belum selesai, akan diakui sebagai KDP.

Dalam beberapa kasus, suatu KDP dapat saja dihentikan pembangunannya oleh karena ketidaktersediaan dana, kondisi politik, ataupun kejadian-kejadian lainnya. Penghentian KDP dapat berupa penghentian sementara dan penghentian permanen. Apabila suatu KDP dihentikan pembangunannya untuk sementara waktu, maka KDP tersebut tetap dicantumkan ke dalam neraca dan kejadian ini diungkapkan secara memadai di dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Namun, apabila pembangunan KDP diniatkan untuk dihentikan pembangunannya secara permanen karena diperkirakan tidak akan memberikan manfaat ekonomik di masa depan, ataupun oleh sebab lain yang dapat dipertaggungjawabkan, maka KDP tersebut harus dieliminasi dari neraca dan kejadian ini diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

1. **PENGUKURAN**

Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan. Apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.

Biaya perolehan adalah jumlah kas atau setara kas yang dibayarkan atau nilai wajar imbalan lain yang diberikan untuk memperoleh suatu aset pada saat perolehan atau konstruksi sampai dengan aset tersebut dalam kondisi dan tempat yang siap untuk dipergunakan.

Biaya perolehan suatu aset tetap terdiri dari harga belinya atau konstruksinya, termasuk bea impor dan setiap biaya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut dapat bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan yang dikelompokkan berdasarkan jenis aset tetap sebagai berikut:

* 1. **Tanah**

Tanah diakui pertama kali sebesar biaya perolehan. Biaya perolehan mencakup harga pembelian atau biaya pembebasan tanah, biaya yang dikeluarkan dalam rangka memperoleh hak seperti biaya pengurusan sertifikat, biaya pematangan, pengukuran, penimbunan, dan biaya lainnya yang dikeluarkan sampai tanah tersebut siap pakai. Nilai tanah juga meliputi nilai bangunan tua yang akan dimusnahkan yang terletak pada tanah yang dibeli tersebut. Apabila perolehan tanah pemerintah daerah dilakukan oleh panitia pengadaan, maka termasuk dalam harga perolehan tanah adalah honor panitia pengadaan/pembebasan tanah, belanja barang dan belanja perjalanan dinas dalam rangka perolehan tanah tersebut. Biaya yang terkait dengan peningkatan bukti kepemilikan tanah, misalnya dari status tanah girik menjadi SHM, dikapitalisasi sebagai biaya perolehan tanah. Biaya yang timbul atas penyelesaian sengketa tanah, seperti biaya pengadilan dan pengacara tidak dikapitalisasi sebagai biaya perolehan tanah. Aset tetap tanah disajikan dalam neraca sesuai dengan biaya perolehan atau sebesar nilai wajar pada saat tanah tersebut diperoleh dan tidak disusutkan.

* 1. **Peralatan dan Mesin**

Peralatan dan Mesin dinilai dengan biaya perolehan atau nilai wajar pada saat aset tetap tersebut diperoleh. Biaya perolehan peralatan dan mesin menggambarkan jumlah pengeluaran yang telah dilakukan untuk memperoleh peralatan dan mesin tersebut sampai siap pakai. Biaya ini antara lain meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya instalasi, serta biaya langsung lainnya untuk memperoleh dan mempersiapkan sampai peralatan dan mesin tersebut siap digunakan. Peralatan dan Mesin disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan.

* 1. **Gedung dan Bangunan**

Gedung dan bangunan dinilai dengan biaya perolehan.Biaya perolehan gedung dan bangunan meliputi seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh gedung dan bangunan sampai siap pakai. Biaya ini antara lain meliputi harga pembelian atau biaya konstruksi, termasuk biaya pengurusan IMB, notaris, dan pajak. Apabila penilaian Gedung dan Bangunan dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar/taksiran pada saat perolehan. Biaya perolehan Gedung dan Bangunan yang dibangun dengan cara swakelola meliputi biaya langsung untuk tenaga kerja, bahan baku, dan biaya tidak langsung termasuk biaya perencanaan dan pengawasan, perlengkapan, tenaga listrik, sewa peralatan, dan semua biaya lainnya yang terjadi berkenaan dengan pembangunan aset tetap tersebut seperti pengurusan IMB, notaris, dan pajak. Sementara itu, Gedung dan Bangunan yang dibangun melalui kontrak konstruksi, biaya perolehan meliputi nilai kontrak, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, jasa konsultan, dan pajak.

Gedung dan Bangunan yang diperoleh dari sumbangan *(donasi)* dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan. Dan disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan.

* 1. **Jalan, Irigasi dan Jaringan**

Jalan, irigasi, dan jaringan dinilai dengan biaya perolehan. Biaya perolehan jalan, irigasi, dan jaringan meliputi seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh jalan, irigasi, dan jaringan sampai siap pakai. Biaya ini meliputi biaya perolehan atau biaya konstruksi dan biaya-biaya lain yang dikeluarkan sampai jalan, irigasi dan jaringan tersebut siap pakai. Biaya perolehan untuk jalan, irigasi dan jaringan yang diperoleh melalui kontrak meliputi biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, jasa konsultan, biaya pengosongan, pajak, kontrak konstruksi, dan pembongkaran. Biaya perolehan untuk jalan, Irigasi dan Jaringan yang dibangun secara swakelola meliputi biaya langsung dan tidak langsung, yang terdiri dari meliputi biaya bahan baku, tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, biaya pengosongan, pajak dan pembongkaran.

Jalan, Irigasi dan Jaringan yang diperoleh dari sumbangan*(donasi)* dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan. Untuk Jalan, Irigasi, dan Jaringan, tidak ada kebijakan mengenai nilai satuan minimum kapitalisasi, sehingga berapa pun nilai perolehan Jalan, Irigasi, dan Jaringan dikapitalisasi. Dan disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan.

* 1. **Aset Tetap Lainnya**

Aset Tetap Lainnya dinilai dengan biaya perolehan. Biaya perolehan Aset Tetap Lainnya (ATR) yang diperoleh melalui kontrak meliputi pengeluaran nilai kontrak, biaya perencanaan dan pengawasan, pajak, serta biaya perizinan. Biaya perolehan Aset Tetap Lainnya yang diadakan melalui swakelola, misalnya untuk Aset Tetap Renovasi, meliputi biaya langsung dan tidak langsung, yang terdiri dari biaya bahan baku, tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, pajak, dan jasa konsultan.

* 1. **Konstruksi Dalam Pengerjaan**

KDP dicatat dengan biaya perolehan. Pengukuran biaya perolehan dipengaruhi oleh metode yang digunakan dalam proses konstruksi aset tetap tersebut, yaitu secara swakelola atau secara kontrak konstruksi.

Apabila konstruksi aset tetap tersebut dilakukan dengan swakelola, maka biaya-biaya yang dapat diperhitungkan sebagai biaya perolehan adalah seluruh biaya langsung dan tidak langsung yang dikeluarkan sampai KDP tersebut siap untuk digunakan, meliputi biaya bahan baku, upah tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, biaya pengosongan dan pembongkaran bangunan yang ada di atas tanah yang diperuntukkan untuk keperluan pembangunan. Biaya konstruksi secara swakelola diukur berdasarkan jumlah uang yang telah dibayarkan dan tidak memperhitungkan jumlah uang yang masih diperlukan untuk menyelesaikan pekerjaan.

Apabila kontruksi dikerjakan oleh kontraktor melalui suatu kontrak konstruksi, maka komponen nilai perolehan KDP tersebut meliputi: (1) termin yang telah dibayarkan kepada kontraktor sehubungan dengan tingkat penyelesaian pekerjaan; (2) kewajiban yang masih harus dibayar kepada kontraktor sehubungan dengan pekerjaan yang telah diterima tetapi belum dibayar pada tanggal pelaporan; dan (3) pembayaran klaim kepada kontraktor atau pihak ketiga sehubungan dengan pelaksanaan kontrak konstruksi.

Jika konstruksi dibiayai dari pinjaman maka biaya pinjaman yang timbul selama masa konstruksi dikapitalisasi dan menambah biaya konstruksi, sepanjang biaya tersebut dapat diidentifikasikan dan ditetapkan secara andal. Biaya pinjaman mencakup biaya bunga dan biaya lainnya yang timbul sehubungan dengan pinjaman yang digunakan untuk membiayai konstruksi.

Apabila kegiatan pembangunan konstruksi dihentikan sementara karena kondisi *force majeur*, maka biaya pinjaman tidak dikapitalisasi sebagai aset, tetapi dicatat sebagai biaya bunga pada periode yang bersangkutan, dan apabila disebabkan oleh hal-hal yang tidak bersifat *force majeur*, maka biaya pinjaman yang dibayarkan selama masa pemberhentiansementara pembangunan konstruksi dikapitalisasi sebagai aset.

Contoh biaya yang dapat diatribusikan secara langsung adalah:

1. biaya persiapan tempat.
2. biaya pengiriman awal dan biaya simpan dan bongkar muat.
3. biaya pemasangan.
4. biaya profesional seperti arsitek dan insinyur.
5. biaya konstruksi.

Biaya perolehan Aset Tetap yang dibangun dengan cara swakelola meliputi:

* 1. biaya langsung untuk tenaga kerja, bahan baku;
  2. biaya tidak langsung termasuk biaya perencanaan dan pengawasan, perlengkapan, tenaga listrik, sewa peralatan; dan semua biaya lainnya yang terjadi berkenaan dengan pembangunan Aset Tetap tersebut.

1. **PENYAJIAN**

Aset tetap disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan. Apabila terjadi kondisi yang memungkinkan penilaian kembali, maka aset tetap akan disajikan dengan penyesuaian pada masing-masing akun aset tetap dan akun ekuitas.

1. **HAL - HAL KHUSUS TENTANG ASET TETAP**
   1. **PENGELUARAN SETELAH PEROLEHAN AWAL ASET TETAP**

Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomis di masa yang akan datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja, harus ditambahkan/dikapitalisasi pada nilai tercatat aset yang bersangkutan. Belanja pemeliharaan merupakan bagian dari pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap.

Belanja pemeliharaan terdiri dari:

belanja pemeliharaan rutin

belanja pemeliharaan peningkatan

**Belanja Pemeliharaan Rutin** adalah pengeluaran yang dilakukan dalam rangka untuk mempertahankan fungsi aset tetap, yang sifatnya tidak memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar tidak memberi manfaat ekonomi di masa datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja.

**Belanja Pemeliharaan Peningkatan** adalah pengeluaran yang dilakukan dalam rangka untuk mempertahankan fungsi aset tetap, yang sifatnya memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomi di masa datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja.

Penentuan jenis belanja pemeliharaan dilaksanakan oleh fungsi penganggaran di SKPD. Penentuan jenis belanja pemeliharaan dilaksanakan pada saat penyusunan anggaran.

**Belanja pemeliharaan rutin tidak dikapitalisasi. Belanja pemeliharaan peningkatan dikapitalisasi.** Jika belanja pemeliharaan tidak dapat ditentukan sebagai belanja pemeliharaan rutin atau belanja pemeliharaan peningkatan, maka perlakuan belanja pemeliharaan sebagai berikut:

1. Belanja pemeliharaan dikapitalisasi jika nilai belanja pemeliharaan lebih dari atau sama dengan nilai batas minimal kapitalisasi aset tetap
2. Belanja pemeliharaan tidak dikapitalisasi jika nilai belanja pemeliharaan kurang dari batas minimal kapitalisasi aset tetap.

Batasan kapitalisasi aset tetap sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No** | **Aset** | **Kapitalisasi (Rp)** |
| 1 | Tanah | ≥ 15% dari nilai aset |
| 2 | Peralatan dan Mesin | ≥ 10% dari nilai aset |
| 3 | Gedung dan Bangunan | ≥ 10% dari nilai aset |
| 4 | Jalan Irigasi Jaringan   * Jalan & Jembatan * Irigasi * Instalasi * Jaringan | ≥ 15% dari nilai aset  ≥ 15% dari nilai aset  ≥ 15% dari nilai aset  ≥ 15% dari nilai aset |
| 5 | Aset Tetap Lainnya | 5.000.000 |

* 1. **PERTUKARAN ASET TETAP**

Pertukaran atau tukar menukar adalah pengalihan aset tetap dari suatu entitas kepada entitas lain sesuai ketentuan peraturan yang berlaku.

Suatu aset tetap dapat diperoleh melalui pertukaran atau pertukaran sebagian aset tetap yang tidak serupa atau aset lainnya. Biaya dari pos semacam itu diukur berdasarkan nilai wajar aset yang diperoleh yaitu nilai ekuivalen atas nilai tercatat aset yang dilepas setelah disesuaikan dengan jumlah setiap kas atau setara kas dan kewajiban lain yang ditransfer/diserahkan.

Ada beberapa alasan yang menyebabkan pemerintah daerah perlu melakukan pertukaran, yaitu:

- Adanya aset tetap berupa tanah dan/atau bangunan yang lokasinya tidak sesuai dengan tata ruang/tata kota;

- Adanya aset tetap yang tidak dimanfaatkan secara optimal;

- Upaya penyatuan aset tetap yang lokasinya terpencar;

- Pelaksanaan rencana strategis pemerintah;

- Adanya aset tetap selain tanah dan/atau bangunan yang sudah usang;

- Tidak tersedia dananya untuk pengadaan baru.

Suatu aset tetap hasil pertukaran dapat diakui apabila kepenguasaan atas aset telah berpindah dan nilai perolehan aset hasil pertukaran tersebut dapat diukur dengan andal yang dituangkan dalam Berita Acara Serah Terima (BAST). Berdasarkan BAST tersebut, pengguna barang menerbitkan Surat Keputusan (SK) Penghapusan terhadap aset yang diserahkan. Berdasarkan BAST dan SK Penghapusan, pengelola/pengguna barang mengeliminasi aset tersebut dari neraca maupun dari daftar barang dan membukukan aset tetap pengganti.

Biaya dari pos pertukaran aset diukur berdasarkan nilai wajar aset yang diperoleh yaitu ekuivalen atas nilai tercatat aset yang dilepas setelah disesuaikan dengan jumlah setiap kas atau setara kas yang ditransfer/diserahkan.

Suatu aset tetap dapat diperoleh melalui pertukaran atas suatu aset yang serupa yang memiliki manfaat yang serupa dan memiliki nilai wajar yang serupa. Suatu aset tetap juga dapat dilepas dalam pertukaran dengan kepemilikan aset yang serupa. Dalam keadaan tersebut tidak ada keuntungan dan kerugian yang diakui dalam transaksi ini. Biaya aset yangbaru diperoleh dicatat sebesar nilai tercatat (*carrying amount*) atas aset yang dilepas.

* 1. **PENGHENTIAN DAN PELEPASAN ASET TETAP**

Suatu aset tetap dieliminasi dari neraca ketika dilepaskan ataubila aset secara permanen dihentikan penggunaannya dan tidak ada manfaat ekonomi masa yang akan datang.

Aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus dipindahkan ke pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya, dimana proses berada pada Biro Aset dan pencatatan di PPKD.

Aset tetap yang secara permanen dihentikan atau dilepas setelah mendapatkan persetujuan penghapusan harus dieliminasi dari Neraca dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Pelepasan aset tetap dilingkungan pemerintah daerah disebut sebagai pemindah tanganan, dan dilakukan dengan cara:

1. dijual;
2. dipertukarkan;
3. dihibahkan; atau
4. dijadikan penyertaan modal daerah.
   1. **RENOVASI ASET TETAP**

Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomik di masa yang akan datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja, harus ditambahkan pada nilai tercatat aset yang bersangkutan dan memenuhi kriteria kapitalisasi aset.

Namun demikian, dalam hal aset tetap yang direnovasi tersebut memenuhi kriteria kapitalisasi dan bukan milik suatu satker atau SKPD, maka renovasi tersebut dicatat sebagai aset tetap lainnya.

Biaya yang dikeluarkan untuk melakukan renovasi umumnya adalah belanja modal aset terkait.

***Biaya perawatan sehari-hari untuk mempertahankan suatu aset tetap dalam kondisi normalnya***, termasuk di dalamnya pengeluaran untuk pengecatan gedung, suku cadang dan lain sejenisnya, merupakan pengeluaran yang substansinya adalah kegiatan pemeliharaan dan tidak dikapitalisasi meskipun nilainya signifikan.

* 1. **REKLASIFIKASI DAN KOREKSI ASET TETAP**

1. **Reklasifikasi Aset Tetap**

Aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus dipindahkan ke pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya, hal ini yang disebut sebagai reklasifikasi aset.

Reklasifikasi aset tetap ke aset lainnya dapat dilakukan sepanjang waktu, tidak tergantung periode laporan.

1. **Koreksi Aset Tetap**

Koreksi adalah tindakan pembetulan akuntansi agar pos-pos yang tersaji dalam laporan keuangan entitas menjadi sesuai dengan yang seharusnya.

Koreksi aset tetap dilakukan dengan menambah atau mengurangi akun aset tetap yang bersangkutan. Koreksi aset tetap dapat dilakukan kapan saja, tidak tergantung pada periode pelaporan dan waktu penyusunan laporan. Pada umumnya koreksi aset tetap dilakukan pada saat ditemukan kesalahan.

* 1. **PENYUSUTAN**

1. **Definisi**

Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan *(depreciable assets)* selama masa manfaat aset yang bersangkutan.

1. **Pengakuan**

Penyusutan diakui pada saat:

1. Alokasi nilai suatu aset tetap yang disusutkan dapat diketahui; atau
2. Akhir periode akuntansi.

Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai pengurang nilai tercatat aset tetap dalam neraca dan beban penyusutan dalam laporan operasional.

1. **Pengukuran**

Penyesuaian nilai aset tetap dilakukan dengan berbagai metode yang sistematis sesuai dengan masa manfaat. Metode penyusutan yang digunakan harus dapat menggambarkan manfaat ekonomi atau kemungkinan jasa *(service potential)* yang akan mengalir ke pemerintah.

Metode penyusutan yang digunakan adalah metode garis lurus *(straight line method)*, dimana metode ini menetapkan tarif penyusutan untuk masing-masing periode dengan jumlah yang sama.

Perhitungan dan pencatatan penyusutan aset tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.

Masa manfaat/Umur ekonomis aset tetap sebagai berikut:

| No | Aset Tetap | | | Masa Manfaat  (tahun) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| A. | Peralatan dan mesin | | |  |
|  | 1. | Alat-Alat Besar | |  |
|  |  | a. | Alat-alat besar darat | 10 |
|  |  | b. | Alat-alat besar apung | 8 |
|  |  | c. | Alat-alat bantu | 7 |
|  | 2. | Alat-Alat Angkutan | |  |
|  |  | a. | Alat angkutan darat bermotor | 7 |
|  |  | b. | Alat angkutan darat tak bermotor | 2 |
|  |  | c. | Alat angkut apung bermotor | 10 |
|  |  | d. | Alat angkut apung tak bermotor | 3 |
|  |  | e. | Alat angkut bermotor udara | 20 |
|  | 3. | Alat Bengkel dan Alat Ukur | |  |
|  |  | a. | Alat bengkel bermesin | 10 |
|  |  | b. | Alat bengkel tak bermesin | 5 |
|  |  | c. | Alat ukur | 5 |
|  | 4. | Alat Pertanian dan Peternakan | |  |
|  |  | a. | Alat pengolahan | 4 |
|  |  | b. | Alat pemeliharaan tanaman/alat penyimpanan | 4 |
|  | 5. | Alat-Alat Kantor dan Rumah Tangga | |  |
|  |  | a. | Alat kantor | 5 |
|  |  | b. | Alat rumah tangga | 5 |
|  |  | c. | Komputer | 4 |
|  |  | d. | Meja dan kursi kerja/rapat pejabat | 5 |
|  | 6. | Alat Studio dan Alat Komunikasi | |  |
|  |  | a. | Alat studio | 5 |
|  |  | b. | Alat komunikasi | 5 |
|  |  | c. | Peralatan pemancar | 10 |
|  | 7. | Alat-Alat Kedokteran | |  |
|  |  | a. | Alat kedokteran | 5 |
|  |  | b. | Alat kesehatan | 5 |
|  | 8. | Alat-Alat Laboratorium | |  |
|  |  | a. | Unit-unit laboratorium | 8 |
|  |  | b. | Alat peraga/praktek sekolah | 10 |
|  |  | c. | Unit alat laboratorium kimia nuklir | 15 |
|  |  | d. | Alat laboratorium fisika nuklir/elektronika | 15 |
|  |  | e. | Alat proteksi radiasi/proteksi lingkungan | 10 |
|  |  | f. | Radiation application and non destructive testing laboratory (BATAM) | 10 |
|  |  | g. | Alat labortorium lingkungan hidup | 7 |
|  |  | h. | Peralatan laboratorium hidrodinamika | 15 |
|  | 9. | Alat-Alat Keamanan/Persenjataan | |  |
|  |  | a. | Senjata api | 10 |
|  |  | b. | Persenjataan non senjata api | 3 |
|  |  | c. | Amunisi | 5 |
|  |  | d. | Senjata sinar | 5 |
| B. | Gedung dan Bangunan | | |  |
|  | 1. | Bangunan Gedung | |  |
|  |  | a. | Bangunan gedung tempat kerja | 50 |
|  |  | b. | Bangunan gedung tempat tinggal | 50 |
|  |  | c. | Bangunan menara | 40 |
|  | 2. | Monumen | |  |
|  |  | a. | Bangunan bersejarah | 50 |
|  |  | b. | Tugu peringatan | 50 |
|  |  | c. | Candi | 50 |
|  |  | d. | Monumen/bangunan bersejarah | 50 |
|  |  | e. | Tugu peringatan lain | 50 |
|  |  | f. | Tugu titik kontrol/pasti | 50 |
|  |  | g. | Rambu-rambu | 7 |
|  |  | h. | Rambu-rambu lalu lintas udara | 5 |
| C. | Jalan, Irigasi, dan Jaringan | | |  |
|  | 1. | Jalan dan Jembatan | |  |
|  |  | a. | Jalan | 10 |
|  |  | b. | Jembatan | 50 |
|  | 2. | Bangunan Air/Irigasi | |  |
|  |  | a. | Bangunan air irigasi | 50 |
|  |  | b. | Bangunan air pasang surut | 50 |
|  |  | c. | Poder | 25 |
|  |  | d. | Bangunan pengaman sungai dan penanggulangan bencana alam | 10 |
|  |  | e. | Bangunan pengembangan sumber air dan air tanah | 30 |
|  |  | f. | Bangunan air bersih/baku | 40 |
|  |  | g. | Bangunan air kotor | 40 |
|  |  | h. | Bangunan air | 40 |
|  | 3. | Instalasi | |  |
|  |  | a. | Instalasi air minum/bersih | 30 |
|  |  | b. | Instalasi air kotor | 30 |
|  |  | c. | Instalasi pengolahan sampah | 10 |
|  |  | d. | Instalasi pengolahan bahan bangunan | 10 |
|  |  | e. | Instalasi pembangkit listrik | 40 |
|  |  | f. | Instalasi gardu listrik | 40 |
|  |  | g. | Instalasi pertahanan | 30 |
|  |  | h. | Instalasi gas | 30 |
|  |  | i. | Instalasi pengaman | 20 |
|  | 4. | Jaringan | |  |
|  |  | a. | Jaringan air minum | 30 |
|  |  | b. | Jaringan listrik | 40 |
|  |  | c. | Jaringan telepon | 20 |
|  |  | d. | Jaringan gas | 30 |
| D. | Aset Tetap Lainnya | | |  |
|  | 1. | Barang Bercorak Kebudayaan | |  |
|  |  | a. | Barang bercorak kebudayaan | 4 |
|  |  | b. | Alat olah raga lainnya | 4 |

Masa manfaat/Umur ekonomis atas perbaikan terhadap Aset Tetap yang menambah masa manfaat Aset Tetap sebagai berikut:

| No | Aset Tetap | | | Jenis | Persentase Renovasi/ Restorasi/Overhaul dari Nilai Aset Tetap(diluar penyusutan) | Penambahan Masa Manfaat (Tahun) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A. | Peralatan dan mesin | | |  |  |  |
| 1. | Alat-Alat Besar | |  |  |  |
| a. | Alat-alat besar darat | Overhaul | > 0% s.d 30% | 1 |
| > 30% s.d 45% | 3 |
| > 45% s.d 65% | 5 |
| b. | Alat-alat besar apung | Overhaul | > 0% s.d 30% | 1 |
| > 30% s.d 45% | 2 |
| > 45% s.d 65% | 4 |
| c. | Alat-alat bantu | Overhaul | > 0% s.d 30% | 1 |
| > 30% s.d 45% | 2 |
| > 45% s.d 65% | 4 |
| 2. | Alat-Alat Angkutan | |  |  |  |
| a. | Alat angkutan darat bermotor | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 2 |
| > 50% s.d 75% | 3 |
| > 75% s.d 100% | 4 |
| b. | Alat angkutan darat tak bermotor | Overhaul | > 0% s.d 25% | 0 |
| > 25% s.d 50% | 1 |
| > 50% s.d 75% | 1 |
| > 75% s.d 100% | 1 |
| c. | Alat angkut apung bermotor | Overhaul | > 0% s.d 25% | 2 |
| > 25% s.d 50% | 3 |
| > 50% s.d 75% | 4 |
| > 75% s.d 100% | 6 |
| d. | Alat angkut apung tak bermotor | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 1 |
| > 50% s.d 75% | 1 |
| > 75% s.d 100% | 2 |
| e. | Alat angkut bermotor udara | Overhaul | > 0% s.d 25% | 3 |
| > 25% s.d 50% | 6 |
| > 50% s.d 75% | 9 |
| > 75% s.d 100% | 12 |
| 3. | Alat Bengkel dan Alat Ukur | |  |  |  |
| a. | Alat bengkel bermesin | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 2 |
| > 50% s.d 75% | 3 |
| > 75% s.d 100% | 4 |
| b. | Alat bengkel tak bermesin | Overhaul | > 0% s.d 25% | 0 |
| > 25% s.d 50% | 0 |
| > 50% s.d 75% | 1 |
| > 75% s.d 100% | 1 |
| c. | Alat ukur | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 2 |
| > 50% s.d 75% | 2 |
| > 75% s.d 100% | 3 |
| 4. | Alat Pertanian dan Peternakan | |  |  |  |
| a. | Alat pengolahan | Overhaul | > 0% s.d 20% | 1 |
| > 20% s.d 50% | 2 |
| > 50% s.d 75% | 5 |
| b. | Alat pemeliharaan tanaman/alat penyimpanan | Overhaul | > 0% s.d 20% | 1 |
| > 20% s.d 50% | 2 |
| > 50% s.d 75% | 5 |
| 5. | Alat-Alat Kantor dan Rumah Tangga | |  |  |  |
|  | a. | Alat kantor | Overhaul | > 0% s.d 25% | 0 |
| > 25% s.d 50% | 1 |
| > 50% s.d 75% | 2 |
| > 75% s.d 100% | 3 |
| b. | Alat rumah tangga | Overhaul | > 0% s.d 25% | 0 |
| > 25% s.d 50% | 1 |
| > 50% s.d 75% | 2 |
| > 75% s.d 100% | 3 |
| c. | Komputer | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 1 |
| > 50% s.d 75% | 2 |
| d. | Meja dan kursi kerja/rapat pejabat | Overhaul | > 0% s.d 25% | 0 |
| > 25% s.d 50% | 1 |
| > 50% s.d 75% | 2 |
| > 75% s.d 100% | 3 |
| 6. | Alat Studio dan Alat Komunikasi | |  |  |  |
| a. | Alat studio | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 2 |
| > 50% s.d 75% | 2 |
| > 75% s.d 100% | 3 |
| b. | Alat komunikasi | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 1 |
| > 50% s.d 75% | 2 |
| > 75% s.d 100% | 3 |
| c. | Peralatan pemancar | Overhaul | > 0% s.d 25% | 2 |
| > 25% s.d 50% | 3 |
| > 50% s.d 75% | 4 |
| > 75% s.d 100% | 5 |
| 7. | Alat-Alat Kedokteran | |  |  |  |
| a. | Alat kedokteran | Overhaul | > 0% s.d 25% | 0 |
| > 25% s.d 50% | 1 |
| > 50% s.d 75% | 2 |
| > 75% s.d 100% | 3 |
| b. | Alat kesehatan | Overhaul | > 0% s.d 25% | 0 |
| > 25% s.d 50% | 1 |
| > 50% s.d 75% | 2 |
| > 75% s.d 100% | 3 |
|  |  |  |  |  |  |
| 8. | Alat-Alat Laboratorium | |  |  |  |
| a. | Unit-unit laboratorium | Overhaul | > 0% s.d 25% | 2 |
| > 25% s.d 50% | 3 |
| > 50% s.d 75% | 4 |
| > 75% s.d 100% | 4 |
| b. | Alat peraga/praktek sekolah | Overhaul | > 0% s.d 25% | 2 |
|  |  |
| > 25% s.d 50% | 4 |
| > 50% s.d 75% | 5 |
| > 75% s.d 100% | 5 |
| c. | Unit alat laboratorium kimia nuklir | Overhaul | > 0% s.d 25% | 3 |
| > 25% s.d 50% | 5 |
| > 50% s.d 75% | 7 |
| > 75% s.d 100% | 8 |
| d. | Alat laboratorium fisika nuklir/elektronika | Overhaul | > 0% s.d 25% | 3 |
| > 25% s.d 50% | 5 |
| > 50% s.d 75% | 7 |
| > 75% s.d 100% | 8 |
| e. | Alat proteksi radiasi/proteksi lingkungan | Overhaul | > 0% s.d 25% | 2 |
| > 25% s.d 50% | 4 |
| > 50% s.d 75% | 5 |
| > 75% s.d 100% | 5 |
| f. | Radiation application and non destructive testing laboratory (BATAM) | Overhaul | > 0% s.d 25% | 2 |
| > 25% s.d 50% | 4 |
| > 50% s.d 75% | 5 |
| > 75% s.d 100% | 5 |
| g. | Alat labortorium lingkungan hidup | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 2 |
| > 50% s.d 75% | 3 |
| > 75% s.d 100% | 4 |
| h. | Peralatan laboratorium hidrodinamika | Overhaul | > 0% s.d 25% | 3 |
| > 25% s.d 50% | 5 |
| > 50% s.d 75% | 7 |
| > 75% s.d 100% | 8 |
| 9. | Alat-Alat Keamanan/Persenjataan | |  |  |  |
| a. | Senjata api | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 2 |
| > 50% s.d 75% | 3 |
| > 75% s.d 100% | 4 |
| b. | Persenjataan non senjata api | Overhaul | > 0% s.d 25% | 0 |
| > 25% s.d 50% | 0 |
| > 50% s.d 75% | 1 |
| > 75% s.d 100% | 1 |
| c. | Amunisi | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 2 |
| > 50% s.d 75% | 3 |
| > 75% s.d 100% | 4 |
| d. | Senjata sinar | Overhaul | > 0% s.d 25% | 0 |
| > 25% s.d 50% | 0 |
| > 50% s.d 75% | 0 |
| > 75% s.d 100% | 2 |
| B. | Gedung dan Bangunan | | |  |  |  |
| 1. | Bangunan Gedung | |  |  |  |
| a. | Bangunan gedung tempat kerja | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 65% | 10 |
| > 65% s.d 100% | 15 |
| b. | Bangunan gedung tempat tinggal | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 65% | 10 |
| > 65% s.d 100% | 15 |
| c. | Bangunan menara | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 65% | 10 |
| > 65% s.d 100% | 15 |
| 2. | Monumen | |  |  |  |
| a. | Bangunan bersejarah | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 65% | 10 |
| > 65% s.d 100% | 15 |
| b. | Tugu peringatan | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 65% | 10 |
| > 65% s.d 100% | 15 |
| c. | Candi | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 65% | 10 |
| > 65% s.d 100% | 15 |
| d. | Monumen/bangunan bersejarah | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 65% | 10 |
| > 65% s.d 100% | 15 |
| e. | Tugu peringatan lain | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 65% | 10 |
| > 65% s.d 100% | 15 |
| f. | Tugu titik kontrol/pasti | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 65% | 10 |
| > 65% s.d 100% | 15 |
| g. | Rambu-rambu | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 2 |
| > 50% s.d 75% | 3 |
| > 75% s.d 100% | 4 |
| h. | Rambu-rambu lalu lintas udara | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 2 |
| > 50% s.d 75% | 3 |
| > 75% s.d 100% | 4 |
| C. | Jalan, Irigasi, dan Jaringan | | |  |  |  |
| 1. | Jalan dan Jembatan | |  |  |  |
| a. | Jalan | Renovasi | > 0% s.d 30% | 2 |
| > 30% s.d 60% | 5 |
| > 60% s.d 100% | 10 |
| b. | Jembatan | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 60% | 10 |
| > 60% s.d 100% | 15 |
| 2. | Bangunan Air/Irigasi | |  |  |  |
| a. | Bangunan air irigasi | Renovasi | > 0% s.d 30% | 2 |
| > 30% s.d 60% | 5 |
| > 60% s.d 100% | 10 |
| b. | Bangunan air pasang surut | Renovasi | > 0% s.d 30% | 2 |
| > 30% s.d 60% | 5 |
| > 60% s.d 100% | 10 |
| c. | Poder | Renovasi | > 0% s.d 30% | 1 |
| > 30% s.d 60% | 3 |
| > 60% s.d 100% | 5 |
| d | Bangunan pengaman sungai dan  penanggulangan bencana alam | Renovasi | > 0% s.d 30% | 1 |
| > 30% s.d 60% | 3 |
| > 60% s.d 100% | 5 |
| e | Bangunan pengembangan sumber air dan air Tanah | Renovasi | > 0% s.d 30% | 1 |
| > 30% s.d 60% | 3 |
| > 60% s.d 100% | 5 |
| f | Bangunan air bersih/baku | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 60% | 10 |
| > 60% s.d 100% | 15 |
| g | Bangunan air kotor | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 60% | 10 |
| > 60% s.d 100% | 15 |
| h | Bangunan air | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 60% | 10 |
| > 60% s.d 100% | 15 |
| 3. | Instalasi | |  |  |  |
| a | Instalasi air minum/bersih | Renovasi | > 0% s.d 30% | 2 |
| > 30% s.d 60% | 7 |
| > 60% s.d 100% | 10 |
| b | Instalasi air kotor | Renovasi | > 0% s.d 30% | 2 |
| > 30% s.d 60% | 7 |
| > 60% s.d 100% | 10 |
| c | Instalasi pengolahan sampah | Renovasi | > 0% s.d 30% | 1 |
| > 30% s.d 60% | 3 |
| > 60% s.d 100% | 5 |
| d | Instalasi pengolahan bahan bangunan | Renovasi | > 0% s.d 30% | 1 |
| > 30% s.d 60% | 3 |
| > 60% s.d 100% | 5 |
| e | Instalasi pembangkit listrik | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 60% | 10 |
| > 60% s.d 100% | 15 |
| f | Instalasi gardu listrik | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 60% | 10 |
| > 60% s.d 100% | 15 |
| g | Instalasi pertahanan | Renovasi | > 0% s.d 30% | 1 |
| > 30% s.d 60% | 3 |
| > 60% s.d 100% | 5 |
| h | Instalasi gas | Renovasi | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 60% | 10 |
| > 60% s.d 100% | 15 |
| i | Instalasi pengaman | Renovasi | > 0% s.d 30% | 1 |
| > 30% s.d 60% | 1 |
| > 60% s.d 100% | 3 |
| 4. | Jaringan | |  |  |  |
| a | Jaringan air minum | Overhaul | > 0% s.d 30% | 2 |
| > 30% s.d 60% | 7 |
| > 60% s.d 100% | 10 |
| b | Jaringan listrik | Overhaul | > 0% s.d 30% | 5 |
| > 30% s.d 60% | 10 |
| > 60% s.d 100% | 15 |
| c | Jaringan telepon | Overhaul | > 0% s.d 30% | 2 |
| > 30% s.d 60% | 5 |
| > 60% s.d 100% | 10 |
| d | Jaringan gas | Overhaul | > 0% s.d 30% | 2 |
| > 30% s.d 60% | 7 |
| > 60% s.d 100% | 10 |
| D. | Aset Tetap Lainnya | | |  |  |  |
| 1. | Barang Bercorak Kebudayaan | |  |  |  |
| a | Barang bercorak kebudayaan | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 1 |
| > 50% s.d 75% | 2 |
| > 75% s.d 100% | 2 |
| b | Alat olah raga lainnya | Overhaul | > 0% s.d 25% | 1 |
| > 25% s.d 50% | 1 |
| > 50% s.d 75% | 2 |
| > 75% s.d 100% | 2 |

Masa manfaat aset tetap dihitung sejak perolehan aset tetap dimaksud. Masa manfaat aset tetap yang dapat disusutkan harus ditinjau secara periodik dan jika terdapat perbedaan besar dari estimasi sebelumnya, penyusutan periode sekarang dan yang akan datang harus dilakukan penyesuaian.

Peninjauan secara periodik terhadap masa manfaat dan/atau tarif penyusutan maka penetapannya dilakukan oleh Sekretaris Daerah

Penentuan nilai yang dapat disusutkan dilakukan untuk setiap unit Aset Tetap tanpa ada nilai residu. Nilai residu tersebut merupakan nilai buku suatu Aset Tetap pada akhir Masa Manfaat.

Dalam hal terjadi perubahan nilai Aset Tetap sebagai akibat penambahan atau pengurangan kualitas dan/atau nilai Aset Tetap, maka penambahan atau pengurangan tersebut diperhitungkan dalam nilai yang dapat disusutkan.

Penambahan atau pengurangan kualitas dan/atau nilai Aset Tetap tersebut meliputi penambahan dan pengurangan yang memenuhi kriteria sebagaimana diatur dalam Standar Akuntansi Pemerintahan.

Dalam hal terjadi perubahan nilai Aset Tetap sebagai akibat koreksi nilai Aset Tetap yang disebabkan oleh kesalahan dalam pencantuman nilai yang diketahui di kemudian hari, maka dilakukan penyesuaian terhadap Penyusutan Aset Tetap tersebut. Penyesuaiannya meliputi atas nilai yang dapat disusutkan dan nilai akumulasi penyusutan.

Nilai yang dapat disusutkan didasarkan pada nilai buku tahunan, kecuali untuk penyusutan pertama kali, didasarkan pada nilai buku akhir tahun pembukuan sebelum diberlakukannya penyusutan.

Selain tanah dan konstruksi dalam pengerjaan, seluruh aset tetap disusutkan sesuai dengan sifat dan karakteristik aset tersebut.

Aset Tetap Lainnya berupa hewan, tanaman, buku perpustakaan tidak dilakukan penyusutan, melainkan diterapkan penghapusan pada saat Aset Tetap lainnya tersebut sudah tidak dapat digunakan atau mati. Aset Tetap yang direklasifikasikan sebagai Aset Lainnya dalam neraca berupa Aset Kemitraan Dengan Pihak Ketiga disusutkan sebagaimana layaknya Aset Tetap. Penyusutan tidak dilakukan terhadap Aset Tetap yang dinyatakan hilang dan Aset Tetap dalam kondisi rusak berat dan/atau usang.

Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan pada tingkat Pejabat Pengguna Barang. Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu. Akumulasi Penyusutan merupakan pengurang pos Aset Tetap dan pengurang nilai pos Diinvestasikan Dalam Aset Tetap di Neraca.

Barang ekstrakomptable tidak disusutkan, melainkan diterapkan penghapusan pada saat barang tersebut sudah tidak dapat digunakan, rusak

Aset Tetap yang seluruh nilainya telah disusutkan namun secara teknis masih dapat dimanfaatkan tetap disajikan di neraca dengan menunjukkan nilai perolehan dan akumulasi penyusutannya, dan dicatat dalam kelompok Aset Tetap dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Barang hibah dilaksanakan penyusutan pada saat barang hibah tersebut diterima. Nilai yang dapat disusutkan atas barang hasil perolehan hibah didasarkan pada berita acara serah terima dan/atau keputusan hibah. Masa manfaat barang hibah dihitung sejak tahun barang hibah tersebut diperoleh.

Formula penghitungan penyusutan sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Formula Metode Garis Lurus | | |  |
| Penyusutan per periode | = | Nilai yang dapat disusutkan |  |
| Masa manfaat |  |

* 1. **PEROLEHAN SECARA GABUNGAN**

Biaya perolehan dari masing-masing aset tetap yang diperoleh secara gabungan ditentukan dengan mengalokasikan harga gabungan tersebut berdasarkan perbandingan nilai wajar masing-masing aset yang bersangkutan.

* 1. **PEROLEHAN ASET TETAP DARI DONASI**

Aset tetap yang diperoleh dari sumbangan (donasi) harus dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan. Perolehan aset tetap dari donasi diakui sebagai pendapatan operasional. Sumbangan aset tetap didefinisikan sebagai transfer tanpa persyaratan suatu aset tetap ke satu entitas, misalnya perusahaan non pemerintah memberikan bangunan yang dimilikinya untuk digunakan oleh satu unit pemerintah tanpa persyaratan apapun. Penyerahan aset tetap tersebut akan sangat andal bila didukung dengan bukti perpindahan kepemilikannya secara hukum, seperti adanya akta hibah.

Tidak termasuk perolehan aset donasi, apabila penyerahan aset tetap tersebut dihubungkan dengan kewajiban entitas lain kepada pemerintah. Sebagai contoh, satu perusahaan swasta membangun aset tetap untuk pemerintah dengan persyaratan kewajibannya kepada pemerintah telah dianggap selesai. Perolehan aset tetap tersebut harus diperlakukan seperti perolehan aset tetap dengan pertukaran**.**

* 1. **ASET BERSEJARAH**

Aset bersejarah harus disajikan dalam bentuk unit, misalnya jumlah unit koleksi yang dimiliki atau jumlah unit monumen, dalam Catatan atas Laporan Keuangan dengan tanpa nilai.

Biaya untuk perolehan, konstruksi, peningkatan, rekonstruksi harus dibebankan dalam laporan operasional sebagai beban tahun terjadinya pengeluaran tersebut. Beban tersebut termasuk seluruh beban yang berlangsung untuk menjadikan aset bersejarah tersebut dalam kondisi dan lokasi yang ada pada periode berjalan.

1. **PENGUNGKAPAN**

Laporan keuangan harus mengungkapkan untuk masing-masing jenis aset tetap sebagai berikut:

1. Dasar penilaian yang digunakan untuk menentukan nilai tercatat (*carrying amount*);
2. Kebijakan Akuntansi untuk kapitalisasi yang berkaitan dengan Aset Tetap.
3. Rekonsiliasi jumlah tercatat pada awal dan akhir periode yang menunjukkan:
4. Penambahan aset (pembelian, hibah/donasi, pertukaran, reklasifikasi dan lain-lain);
5. Pengurangan aset (penjualan, penghapusan, reklasifikasi dan lain-lain);
6. Akumulasi penyusutan dan perubahan nilai, jika ada;
7. Mutasi aset tetap lainnya.
8. Informasi penyusutan, meliputi:
9. Nilai penyusutan;
10. Metode penyusutan yang digunakan;
11. Masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan;
12. Nilai tercatat bruto dan akumulasi penyusutan pada awal dan akhir periode;
13. Laporan keuangan juga harus mengungkapkan:
14. Eksistensi dan batasan hak milik atas aset tetap;
15. Kebijakan akuntansi untuk kapitalisasi yang berkaitan dengan aset tetap;
16. Jumlah pengeluaran pada pos aset tetap dalam konstruksi;
17. Jumlah komitmen untuk akuisisi aset tetap.
18. Untuk KDP perlu diungkapkan:
19. Rincian kontrak KDP berikut tingkat penyelesaianya dan jangka waktu penyelesaianya pada tanggal neraca;
20. Nilai kontrak konstruksi dan sumber pembiayaan;
21. Jumlah biaya yang telah dikeluarkan sampai dengan tanggal neraca;
22. Uang Muka Kerja yang telah diberikan sampai dengan tanggal neraca;
23. Jumlah retensi (yaitu % dari nilai penyelesaian yang akan digunakan sebagai jaminan akan dilaksanakan pemeliharaan oleh kontraktor pada masa yang telah ditentukan dalam kontrak).
24. Aset bersejarah diungkapkan secara rinci, antara lain nama, jenis, kondisi dan lokasi aset dimaksud.

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI DANA CADANGAN

1. **DEFINISI**

Dana cadangan merupakan dana yang disisihkan untuk menampung kebutuhan yang memerlukan dana relatif besar yang tidak dapat dipenuhi dalam satu tahun anggaran.

Dana cadangan dirinci menurut tujuan pembentukannya. Pembentukan dana cadangan ini harus didasarkan perencanaan yang matang, sehingga jelas tujuan dan pengalokasiannya. Untuk pembentukan dana cadangan harus ditetapkan dalam peraturan daerah yang didalamnya mencakup:

1. Penetapan tujuan pembentukan dana cadangan;
2. Program dan kegiatan yang akan dibiayai dari dana cadangan;
3. Besaran dan rincian tahunan dana cadangan yang harus dianggarkan dan ditransfer ke rekening dana cadangan dalam bentuk rekening tersendiri;
4. Sumber dana cadangan; dan
5. Tahun anggaran pelaksanaan dana cadangan.
6. **KLASIFIKASI**

Dana cadangan masuk ke dalam bagian dari aset. Dana cadangan dapat diklasifikasikan atau dirinci lagi menurut tujuan pembentukannya sebagaimana contoh di bawah ini:

|  |  |
| --- | --- |
| **Dana Cadangan** | Dana Cadangan Pembangunan Jembatan |
|  | Dana Cadangan Pembangunan Gedung |
|  | Dana Cadangan Pembangunan Waduk |
|  | Dana Cadangan Penyelenggaraan Pilkada |
|  | DanaCadangan Penyelenggaraan Pekan Olahraga Nasional (PON) |
|  | Dst…. |

1. **KRITERIA**

Dana Cadangan mempunyai criteria sebagai berikut:

1. Pembentukannya dan pencairannya dianggarkan dalam pembiayaan;
2. Pelaksanaan program/kegiatan yang jelas yang membutuhkan dana yang besar;
3. Tidak dapat dianggarkan dalam 1 (satu) tahun anggaran;
4. Harus dengan perencanaan yang matang.
5. Ditetapkan dan Peraturan Daerah;
6. **PENGAKUAN**

Pembentukan dana cadangan ini akan dianggarkan dalam pengeluaran pembiayaan, sedangkan pencairannya akan dianggarkan pada penerimaan pembiayaan. Untuk penggunaannya dianggarkan dalam program kegiatan yang sudah tercantum di dalam peraturan daerah.

Dana cadangan diakui saat terjadi pemindahan dana dari Rekening Kas Daerah ke Rekening dana cadangan. Proses pemindahan ini harus melalui proses penatausahaan yang menggunakan mekanisme-LS.

1. **PENGUKURAN**
2. Pembentukan Dana Cadangan

Pembentukan dana cadangan diakui ketika PPKD telah menyetujui SP2D-LS terkait pembentukan dana cadangan diukur sebesar nilai nominal.

1. Hasil Pengelolaan Dana Cadangan

Penerimaan hasil atas pengelolaan dana cadangan misalnya berupa jasa giro/bungad iperlakukan sebagai penambah dana cadangan atau dikapitalisasi ke dana cadangan. Hasil pengelolaan tersebut dicatat sebagai Pendapatan-LRA dalam pos Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-Jasa Giro/Bunga dana cadangan. Hasil pengelolaan hasil dana cadangan diukur sebesar nilai nominal.

1. Pencairan Dana Cadangan

Apabila dana cadangan telah memenuhi pagu anggaran maka BUD akan membuat surat perintah pemindahan-bukuan dari Rekening dana cadangan ke Rekening Kas Umum Daerah untuk pencairan dana cadangan. Pencairan dana cadangan diukur sebesar nilai nominal.

1. **PENYAJIAN**

Dana Cadangan disajikan dalam LRA sebagai bagian dari Pembiayaan dan dalam Neraca sebagai bagian dari Aset Tetap.

1. **PENGUNGKAPAN**

Pengungkapan dana cadangan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK), sekurang-kurangnya harus diungkapkan hal-hal sebagai berikut:

1. Dasar hukum (peraturan daerah) pembentukan dana cadangan;
2. Tujuan pembentukan dana cadangan;
3. Program dan kegiatan yang akan dibiayai dari dana cadangan;
4. Besaran dan rincian tahunan dana cadangan yang harus dianggarkan dan ditransfer ke rekening dana cadangan;
5. Sumber dana cadangan; dan
6. Tahun anggaran pelaksanaan dan pencairan dana cadangan.

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI ASET LAINNYA DAN AMORTISASI

* + 1. **DEFINISI**

*Aset Lainnya* merupakan aset pemerintah daerah yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan.

Aset nonlancar lainnya diklasifikasikan sebagai aset lainnya. Termasuk dalam aset lainnya adalah aset tak berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, aset kerjasama dengan pihak ketiga (kemitraan), dan kas yang dibatasi penggunaannya.

Layaknya sebuah aset, aset lainnya memiliki peranan yang cukup penting bagi pemerintah daerah karena mampu memberikan manfaat ekonomis dan jasa potensial (*potential service*) di masa depan. Berbagai transaksi terkait aset lainnya seringkali memiliki tingkat materialitas dan kompleksitas yang cukup signifikan mempengaruhi laporan keuangan pemerintah daerah sehingga keakuratan dalam pencatatan dan pelaporan menjadi suatu keharusan.Semua standar akuntansi menempatkan aset lainnya sebagai aset yang penting dan memiliki karakteristik tersendiri baik dalam pengakuan, pengukuran maupun pengungkapannya.

* + 1. **KLASIFIKASI**

Dalam Bagan Akun Standar, aset lainnya diklasifikasikan sebagai berikut:

1. **TAGIHAN JANGKA PANJANG**

Tagihan jangka panjang terdiri dari:

1. **Tagihan Penjualan Angsuran** adalah yang timbul dari penjualan, pada umumnya berasal dari peristiwa pemindahtanganan barang milik daerah yang dilakukan secara cicilan/angsuran (misalnya penjualan rumah dinas dan kendaraan dinas), yang akan jatuh tempo melebihi satu periode akuntansi berikutnya.
2. **Tuntutan Ganti Kerugian Daerah** adalahsejumlah uang atau barang yang dapat dinilai dengan uang yang harus dikembalikan kepada negara/daerah oleh seseorang atau badan yang telah melakukan perbuatan melawan hukum baik sengaja maupun lalai.

Tuntutan Ganti Rugi dikenakan oleh atasan langsung kepada orang, pegawai negeri ataupun bukan pegawai negeri yang bukan bendaharawan yang karena lalai atau perbuatan melawan hukum mengakibatkan kerugian Negara/daerah. Tuntutan Perbendaharaan ditetapkan oleh BPK kepada bendahara yang karena lalai atau perbuatan melawan hukum mengakibatkan kerugian Negara/daerah.

Penyelesaian atas Tuntutan Ganti Rugi/Tuntutan Perbendaharaan ini dapat dilakukan dengan cara damai (di luar pengadilan) atau melalui pengadilan. Apabila penyelesaian tagihan ini dilakukan dengan cara damai, maka setelah proses pemeriksaan selesai dan telah ada Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTM) dari pihak yang bersangkutan, diakui sebagai Piutang Tuntutan Ganti Rugi/Tuntutan Perbendaharaan dan disajikan di kelompok aset lainnya di neraca untuk jumlah yang akan diterima lebih dari 12 bulan mendatang dan disajikan sebagai piutang kelompok aset lancar untuk jumlah yang akan diterima dalam waktu 12 bulan mendatang.

1. **KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA**

Untuk mengoptimalkan pemanfaatan barang milik daerah yang dimilikinya, pemerintah daerah diperkenankan melakukan kemitraan dengan pihak lain dengan prinsip saling menguntungkan sesuai peraturan perundang-undangan berupa perjanjian antara dua pihak atau lebih yang mempunyai komitmen untuk melaksanakan kegiatan yang dikendalikan bersama dengan menggunakan aset dan atau hak usaha yang dimiliki.

1. **Sewa** adalah adalah pemanfaatan barang milik daerah oleh pihak lain dalam jangka waktu tertentu dengan menerima imbalan uang tunai.
2. **Kerjasama Pemanfaatan** adalah pendayagunaan Barang Milik Daerah oleh pihak lain dalam jangka waktu tertentu dalam rangka peningkatan penerimaan daerah.
3. **Bangun Guna Serah** adalah suatu bentuk kerjasama berupa pemanfaatan aset pemerintah oleh pihak ketiga/investor, dengan cara pihak ketiga/investor tersebut mendirikan bangunan dan/atau sarana lain berikut fasilitasnya serta mendayagunakan (mengoperasikan) dalam jangka waktu yang disepakati (konsesi), untuk kemudian menyerahkan kembali pengoperasiannya kepada pemerintah setelah berakhirnya jangka waktu tersebut.
4. **Bangun Serah Guna** adalah pemanfaatan aset pemerintah oleh pihak ketiga/investor, dengan cara pihak ketiga/investor tersebut mendirikan bangunan dan/atau sarana lain berikut fasilitasnya kemudian menyerahkan aset yang dibangun tersebut kepada pemerintah untuk dikelola sesuai dengan tujuan pembangunan aset tersebut. Penyerahan aset oleh pihak ketiga/investor kepada pemerintah disertai dengan kewajiban pemerintah untuk melakukan pembayaran kepada pihak ketiga/investor. Pembayaran ini dapat juga dilakukan secara bagi hasil.
5. **ASET TIDAK BERWUJUD**

Aset non-moneter yang tidak mempunyai wujud fisik, dan merupakan salah satu jenis aset yang dimiliki oleh pemerintah daerah. Aset ini sering dihubungkan dengan hasil kegiatan entitas dalam menjalankan tugas dan fungsi penelitian dan pengembangan serta sebagian diperoleh dari proses pengadaan dari luar entitas. Jenis Aset Tidak Berwujud antara laian:

1. **Goodwill** adalah kelebihan nilai yang diakui oleh suatu entitas akibat adanya pembelian kepentingan/saham diatas nilai buku.
2. **Lisensi** adalah dapat diartikan memberi izin. pemberian lisensi dilakukan jika ada pihak yang memberi lisensi dan pihak yang menerima lisensi, melalui sebuah perjanjian. Dapat juga merupakan pemberian izin dari pemilik barang/jasa kepada pihak yang menerima lisensi untuk menggunakan barang atau jasa yang dilisensikan. Dan **Frenchise** merupakan perikatan dimana salah satu pihak diberikan hak memanfaatkan dan atau menggunakan hak dari kekayaan intelektual (HAKI) atau ciri khas usaha yang dimiliki pihak lain dengan suatu imbalan berdasarkan persyaratan yang ditetapkan oleh pihak lain tersebut dalam rangka penyediaan dan atau penjualan barang dan jasa.
3. **Hak Cipta** adalah hak eksklusif Pencipta atau Pemegang Hak Cipta untuk mengatur penggunaan hasil penuangan gagasan atau informasi tertentu. Hak cipta merupakan "hak untuk menyalin suatu ciptaan". Hak cipta memungkinkan pemegang hak tersebut untuk membatasi penggandaan tidak sah atas suatu ciptaan.
4. **Paten** adalah merupakan Hak Paten yang kemungkinan dapat dimiliki oleh pemerintah daerah yang perolehannya dapat berasal dari hasil Kajian dan Pengembangan atas penelitian yang dilakukan pemerintah daerah atau pendaftaran atas suatu kekayaan/warisan budaya/sejarah yang dimiliki.
5. **Aset Tidak Berwujud lainnya**

Jenis aset tak berwujud yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam jenis aset tak berwujud yang adaseperti:

* + - * 1. **Software komputer** adalah software yang bukan merupakan bagian tak terpisahkan dari hardware komputer tertentu dan dapat digunakan di komputer lain.
        2. **Hasil kajian/pengembangan yang memberikan manfaat jangka panjang** adalah suatu kajian atau pengembangan yang memberikan manfaat ekonomis dan/atau sosial dimasa yang akan datang yang dapat diidentifikasi sebagai aset.
        3. **Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud** adalahjumlah penyusutan terhadap ATB yang dialokasikan secara sistematis dan rasional selama masa manfaatnya.Masa manfaat ATB dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor yang semuanya harus diperhitungkan dalam penetapan periode amortisasi.Masa manfaat tersebut dapat dibatasi oleh ketentuan hukum, peraturan, atau kontrak.

**d. ASET LAIN-LAIN** adalah Aset tetap yang dimaksudkan untuk dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah direklasifikasi ke dalam Aset Lain-lain. Hal ini dapat disebabkan karena rusak berat, usang, dan/atau aset tetap yang tidak digunakan karena sedang menunggu proses pemindahtanganan (proses penjualan, sewa beli, penghibahan, penyertaan modal).

**3. KRITERIA ASET TIDAK BERWUJUD**

1. **Dapat diindentifikasi**

Yang dimaksud dapat diidentifikasi adalah:

1). *Dapat dipisahkan*, artinya aset ini memungkinkan untuk dipisahkan atau dibedakan secara jelas dari aset-aset yang lain pada suatu entitas. Oleh karena aset ini dapat dipisahkan atau dibedakan dengan aset yang lain, maka ATB ini dapat dijual, dipindahtangankan, diberikan lisensi, disewakan, ditukarkan, baik secara individual maupun secara bersama-sama. Namun demikian tidak berarti bahwa ATB baru diakui dan disajikan di neraca jika entitas bermaksud memindahtangankan, menyewakan, atau memberikan lisensi kepada pihak lain. Identifikasi serta pengakuan ini harus dilakukan tanpa memperhatikan apakah entitas tersebut bermaksud melakukannya atau tidak;

2). *Timbul dari kesepakatan yang mengikat*, seperti hak kontraktual atau hak hukum lainnya, tanpa memperhatikan apakah hak tersebut dapat dipindahtangankan atau dipisahkan dari entitas atau dari hak dan kewajiban lainnya.

Kriteria dapat dipisahkan harus digunakan secara hati-hati, mengingat dalam perolehan aset pada suatu entitas kadang-kadang terjadi perolehan secara gabungan.

Dalam hal ATB diperoleh bersama dengan sekelompok aset lainnya, transaksi ini dapat juga meliputi pengalihan hak hukum yang memungkinkan entitas untuk memperoleh manfaat masa depan dari hak tersebut. Dalam hal demikian entitas tetap harus mengidentifikasi adanya ATB tersebut. Beberapa ATB biasanya dapat dipisahkan dengan aset lainnya, seperti paten, hak cipta, merk dagang, dan franchise.

Sebagai ilustrasi, suatu entitas membeli hardware, software, dan modul untuk kegiatan tertentu. Sepanjang software tersebut dapat dipisahkan dari hardware terkait dan memberikan manfaat masa depan maka software tersebut diidentifikasi sebagai ATB.

Sebaliknya dalam hal software komputer ternyata tidak dapat dipisahkan dari hardware, misal, tanpa adanya software tersebut hardware tidak dapat beroperasi, maka software tersebut tidak dapat diperlakukan sebagai ATB tetapi sebagai bagian tak terpisahkan dari hardware dan diakui sebagai bagian dari peralatan dan mesin. Namun jika software tersebut dapat dipisahkan dari hardware, dapat diakui sebagai ATB. Misalnya software dapat dipasang di beberapa hardware dan hardware tetap dapat dijalankan tanpa tergantung pada software tersebut, maka software diakui sebagai ATB.

1. **Pengendalian**

Pengendalian merupakan syarat yang harus dipenuhi. Tanpa adanya kemampuan untuk mengendalikan aset maka sumber daya dimaksud tidak dapat diakui sebagai aset suatu entitas. Suatu entitas disebut ”mengendalikan aset” jika entitas memiliki kemampuan untuk memperoleh manfaat ekonomi masa depan yang timbul dari aset tersebut dan dapat membatasi akses pihak lain dalam memperoleh manfaat ekonomi dari aset tersebut. Kemampuan untuk mengendalikan aset ini pada umumnya didasarkan pada dokumen hukum yang sah dari lembaga yang berwenang, namun demikian dokumen hukum ini bukanlah sebagai suatu prasyarat yang wajib dipenuhi karena mungkin masih terdapat cara lain yang digunakan entitas untuk mengendalikan hak tersebut. Instansi pemerintah dapat memperoleh manfaat ekonomi masa depan karena adanya pengetahuan teknis yang dimilikinya. Pengetahuan teknis ini dapat diperoleh dari riset atau pengembangan atau mungkin dari pendidikan dan pelatihan yang dilakukan. Dalam kondisi demikian timbul pertanyaan, apakah entitas mempunyai kemampuan untuk mengendalikan pengetahuan teknis yang diperoleh dari riset dan pengembangan tersebut. Kemampuan untuk mengendalikan ini harus dibuktikan dengan adanya hak cipta (copyrights), hak paten tanpa adanya hak tersebut sulit bagi entitas untuk mengendalikan sumber daya tersebut dan membatasi pihak lain memanfaatkan sumber daya tersebut.

1. **Manfaat Ekonomi Masa Depan**

Karakteristik aset secara umum adalah kemampuannya untuk dapat memberikan manfaat ekonomis dan jasa potensial (potential services) di masa depan. Manfaat ekonomis dapat menghasilkan aliran masuk atas kas, setara kas, barang, atau jasa ke pemerintah. Jasa yang melekat pada aset dapat saja memberikan manfaat kepada pemerintah dalam bentuk selain kas atau barang, misalnya dalam meningkatkan pelayanan publik sebagai salah satu tujuan utama pemerintah atau peningkatan efisiensi pelaksanaan suatu kegiatan pemerintah.

Manfaat ekonomi masa depan yang dihasilkan oleh ATB dapat berupa pendapatan yang diperoleh dari penjualan barang atau jasa, penghematan biaya atau efisiensi, dan hasil lainnya seperti pendapatan dari penyewaan, pemberian lisensi, atau manfaat lainnya yang diperoleh dari pemanfaatan ATB. Manfaat lain ini dapat berupa peningkatan kualitas layanan atau keluaran, proses pelayanan yang lebih cepat, atau penurunan jumlah tenaga/sumber daya yang diperlukan untuk melaksanakan suatu tugas dan fungsi. Sebagai contoh, penerapan sistem on-line untuk perpanjangan Surat Ijin Mengemudi (SIM) Keliling mempercepat pemrosesan yang selanjutnya meningkatkan pelayanan pemerintah kepada masyarakat.

1. **CARA PEROLEHAN ASET TIDAK BERWUJUD**
2. **Pembelian**

Pembelian ATB bisa dilakukan secara terpisah (individual) maupun secara gabungan. Hal ini akan berpengaruh pada identifikasi ATB serta pengukuran biaya perolehan.

1. **Pengembangan secara internal**

ATB dapat diperoleh melalui kegiatan pengembangan yang dilakukan secara internal oleh suatu entitas. Perolehan dengan cara demikian akan berpengaruh terhadap pengambilan keputusan tentang identifikasi kegiatan yang masuk lingkup riset serta kegiatan-kegiatan yang masuk lingkup pengembangan yang memenuhi definisi dan kriteria pengakuan ATB akan dikapitalisasi menjadi harga perolehan ATB.

1. **Pertukaran**

ATB dapat diperoleh melalui pertukaran dengan aset yang dimiliki oleh suatu entitas lain.

1. **Kerjasama**

Pengembangan suatu ATB yang memenuhi definisi dan kriteria pengakuan dapat dilakukan melalui kerja sama oleh dua entitas atau lebih. Hak dan kewajiban masing-masing entitas harus dituangkan dalam suatu perjanjian, termasuk hak kepemilikan atas ATB yang dihasilkan. Entitas yang berhak sesuai ketentuan yang akan mengakui kepemilikan ATB yang dihasilkan, sementara entitas yang lain cukup mengungkapkan hak dan kewajiban yang menjadi tangungjawabnya atas ATB tersebut.

1. **Donasi/hibah**

ATB, yang memenuhi definisi dan kriteria pengakuan, dapat berasal dari donasi atau hibah, misalnya ada suatu perusahaan software yang memberikan software aplikasinya kepada suatu instansi pemerintah untuk digunakan tanpa adanya imbalan yang harus diberikan.

1. **Warisan Budaya/Sejarah (intangible heritage assets)**

Pemerintah dapat memegang banyak ATB yang berasal dari warisan sejarah, budaya, atau lingkungan masa lalu. Aset ini pada umumnya dipegang oleh instansi pemerintah dengan maksud tidak semata-mata untuk menghasilkan pendapatan, namun ada alasan-alasan lain kenapa aset ini dipegang oleh pemerintah, misalnya karena mempunyai nilai sejarah dan untuk mencegah penyalahgunaan hak atas aset ini oleh pihak yang tidak bertanggung jawab. Suatu entitas harus mengidentifikasi dan mengakui aset warisan ini sebagai ATB jika definisi dan kriteria pengakuan atas ATB telah terpenuhi.

1. **MASA MANFAAT ATB**

Berdasarkan masa manfaat, ATB dapat dibedakan menjadi dua, yaitu:

1. **ATB dengan umur manfaat terbatas (finite life)**

Umur manfaat ATB dalam kelompok ini dapat dibatasi dari umur atau banyaknya unit produk yang dihasilkan, yang didasarkan pada harapan entitas untuk menggunakan aset tersebut, atau faktor hukum atau faktor ekonomis mana yang lebih pendek.

1. **ATB dengan umur manfaat yang tak terbatas (indefinite life)**

Dari berbagai faktor relevan yang ada, ATB tertentu diyakini tidak mempunyai batas-batas periode untuk memberikan manfaat kepada entitas. Oleh karena itu, atas ATB yang mempunyai umur manfaat yang tak terbatas, harus dilakukan reviu secara berkala untuk melihat kemampuan aset tersebut dalam memberikan manfaat.

1. **PENGAKUAN**

Setiap kelompok aset lainnya memiliki karakteristik pengakuan dan pengukuran yang khas, yaitu sebagai berikut:

1. **Tagihan Jangka Panjang**

Tagihan jangka panjang terdiri atas tagihan penjualan angsuran dan tuntutan ganti kerugian daerah.

1. **Tagihan Penjualan Angsuran**

Tagihan penjualan angsuran menggambarkan jumlah yang dapat diterima dari penjualan aset pemerintah daerah secara angsuran kepada pegawai pemerintah daerah dan diakui setelah diterbitkannya SK pelelangan aset tersebut/dokumen yang disamakan.

1. **Tagihan Tuntutan Kerugian Daerah**

Peristiwa yang menimbulkan hak tagih berkaitan dengan TP/TGR, diakui berdasarkan Surat Keputusan Pembebanan Penggantian Kerugian (SKP2K) yang harus didukung dengan bukti Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTJM), yang menunjukkan bahwa penyelesaian atas TP/TGR dilakukan dengan cara damai (di luar pengadilan). SKTJM merupakan surat keterangan tentang pengakuan bahwa kerugian tersebut menjadi tanggung jawab seseorang dan bersedia mengganti kerugian tersebut. Apabila penyelesaian TP/TGR tersebut dilaksanakan melalui jalur pengadilan, pengakuan piutang baru dilakukan setelah ada surat ketetapan yang telah diterbitkan oleh instansi yang berwenang.

1. **Kemitraan dengan Pihak Ketiga**

Untuk mengoptimalkan pemanfaatan barang milik daerah yang dimilikinya, pemerintah daerah diperkenankan melakukan kemitraan dengan pihak lain dengan prinsip saling menguntungkan sesuai peraturan perundang-undangan. Kemitraan ini dapat berupa:

1. **Kemitraan dengan Pihak Ketiga - Sewa**

Kemitraan dengan pihak ketiga berupa sewa diakui pada saat terjadi perjanjian kerjasama/kemitraan, yaitu dengan perubahan klasifikasi aset dari aset tetap menjadi aset lainnya kerjasama/kemitraan-sewa.

1. **Kerja Sama Pemanfaatan (KSP)**

Kerjasama pemanfaatan (KSP) diakui pada saat terjadi perjanjian kerjasama/kemitraan, yaitu dengan perubahan klasifikasi aset dari aset tetap menjadi aset lainnya kerjasama-pemanfaatan (KSP).

1. **Bangun Guna Serah – BGS (*Build, Operate, Transfer – BOT*)**

Dalam perjanjian ini pencatatannya dilakukan terpisah oleh masing-masing pihak.

Bangun Guna Serah dicatat sebesar nilai aset yang diserahkan oleh pemerintah daerah kepada pihak ketiga/investor untuk membangun aset BGS tersebut. Aset yang berada dalam Bangun Guna Serah ini disajikan terpisah dari Aset Tetap.

1. **Bangun Serah Guna– BSG (*Build, Transfer, Operate – BTO*)**

Bangun Serah Guna diakui pada saat pengadaan/pembangunan gedung dan/atau sarana berikut fasilitasnya selesai dan siap digunakan untuk digunakan/dioperasikan. Penyerahan aset oleh pihak ketiga/investor kepada pemerintah daerah disertai dengan kewajiban pemerintah daerah untuk melakukan pembayaran kepada pihak ketiga/investor. Pembayaran oleh pemerintah daerah ini dapat juga dilakukan secara bagi hasil.

1. **Aset Tidak Berwujud (ATB)**

Untuk dapat diakui sebagai ATB maka suatu entitas harus dapat membuktikan bahwa pengeluaran atas aktivitas/kegiatan tersebut telah memenuhi kriteria ATB dan kriteria pengakuan.

Persyaratan pengakuan tersebut berlaku untuk pengeluaran pada saat pengakuan awal dan pengeluaran biaya setelah pengakuan awal. *Pengakuan awal sebesar biaya perolehan* untuk ATB yang berasal dari transaksi pertukaran atau untuk ATB yang dihasilkan dari internal entitas. *Nilai wajar* digunakan untuk ATB yang diperoleh melalui transaksi bukan pertukaran. Pengeluaran setelah pengakuan sebesar biaya yang dikeluarkan untuk menambah dan mengganti ATB yang memenuhi kriteria pengakuan ATB.

Sifat alamiah ATB, dalam banyak kasus, adalah tidak adanya penambahan nilai terhadap ATB tertentu atau penggantian dari sebagian ATB dimaksud. Oleh karena itu, kebanyakan pengeluaran setelah perolehan dari ATB mungkin dimaksudkan untuk memelihara kemungkinan manfaat ekonomi di masa datang atau jasa potensial yang terkandung dalam ATB dimaksud dan tidak lagi merupakan upaya untuk memenuhi definisi ATB dan kriteria pengakuannya. Dengan kata lain, seringkali sulit untukmengatribusikan secara langsung pengeluaran setelah perolehan terhadap suatu ATB tertentu sehingga diperlakukan sebagai biaya operasional suatu entitas. Namun demikian, apabila memang terdapat pengeluaran setelah perolehan yang dapat diatribusikan langsung terhadap ATB tertentu, maka pengeluaran tersebut dapat dikapitalisasi ke dalam nilai ATB dimaksud.

**Sesuatu diakui sebagai aset tidak berwujud *jika dan hanya jika****:*

* 1. Kemungkinan besar diperkirakan manfaat ekonomi di masa datang yang diharapkan atau jasa potensial yang diakibatkan dari ATB tersebut akan mengalir kepada entitas pemerintah daerah atau dinikmati oleh entitas; dan
  2. Biaya perolehan atau nilai wajarnya dapat diukur dengan andal.

**Aset Tidak Berwujud (ATB) terdiri atas:**

* + - * 1. **Goodwill**

Goodwill adalah kelebihan nilai yang diakui oleh pemerintah daerah akibat adanya pembelian kepentingan/saham di atas nilai buku. Goodwill dihitung berdasarkan selisih antara nilai entitas berdasarkan pengakuan dari suatu transaksi peralihan/penjualan kepentingan/ saham dengan nilai buku kekayaan bersih perusahaan.

* + - * 1. **Royalti**

Nilai manfaat ekonomi yang akan/dapat diterima atas kepemilikan hak cipta/hak paten/hak lainnya pada saat hak dimaksud akan dimanfaatkan oleh orang, instansi atau perusahaan lain.

* + - * 1. **Lisensi**

Izin yang diberikan pemilik hak paten atau hak cipta yang diberikan kepada pihak lain berdasarkan perjanjian pemberian hak untuk menikmati manfaat ekonomi dari suatu Hak Kekayaan Intelektual yang diberi perlindungan dalam jangka waktu dan syarat tertentu.

* 1. **Hak Paten**

Hak Paten adalah salah satu jenis ATB yang kemungkinan dapat dimiliki oleh Pemerintah daerah yang perolehannya dapat berasal dari hasil Kajian dan Pengembangan atas penelitian yang dilakukan pemerintah daerah atau pendaftaran atas suatu kekayaan/warisan budaya/sejarah yang dimiliki.

Hak Paten yang diperoleh untuk melindungi kekayaan/warisan budaya/sejarah, maka atas aset ini secara umum diakui pada saat dokumen hukum yang sah atas Hak Paten tersebut telah diperoleh. Namun untuk mengantisipasi lamanya jangka waktu terbitnya dokumen tersebut, maka entitas dapat mengakui sebagai Hak Paten terlebih dahulu dengan nilai sebesar biaya pendaftarannya, kemudian memberikan penjelasan yang memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

Dalam praktek selama ini di terdapat beberapa perlakuan pencatatan terhadap Hak Paten dari hasil kajian/pengembangan yang memerlukan perlakuan khusus. Untuk Hak Paten yang dalam proses pendaftaran dan dokumen sumber belum terbit, maka entitas dapat mengakui sebagai Hak Paten terlebih dahulu dengan nilai sebesar biaya pendaftaran ditambah nilai Hasil Kajian/Pengembangan yang telah dikapitalisasi sebagai ATB, kemudian memberikan penjelasan yang memadai dalam CaLK.

* 1. **Aset Tidak Berwujud Lainnya**

Aset tak berwujud lainnya merupakan jenis aset tak berwujud yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam jenis aset tidak berwujud yang ada.

* 1. **Perlakuan Khusus Untuk Software Komputer**

Dalam pengakuan software komputer sebagai ATB, ada beberapa hal yang perlu diperhatikan:

* + 1. **Untuk software yang diperoleh atau dibangun oleh internal instansi pemerintah**

Dapat dibagi menjadi dua, yaitu dikembangkan oleh instansi pemerintah daerah sendiri atau oleh pihak ketiga (kontraktor). Dalam hal dikembangkan oleh instansi pemerintah sendiri dimana biasanya sulit untuk mengidentifikasi nilai perolehan dari software tersebut maka untuk software seperti ini tidak perlu diakui sebagai ATB, selain itu software seperti ini biasanya bersifat terbuka dan tidak ada perlindungan hukum hingga dapat dipergunakan siapa saja, maka salah satu kriteria dari pengakuan ATB yaitu pengendalian atas suatu aset menjadi tidak terpenuhi. Oleh karena itu untuk software yang dibangun sendiri yang dapat diakui sebagai ATB adalah yang dikontrakkan kepada pihak ketiga.

Aktivitas-aktivitas yang dilakukan dalam pengembangan software komputer yang dihasilkan secara internal dapat dibagi menjadi beberapa tahap sebagai berikut:

* Tahap awal kegiatan

Pada tahap ini termasuk adalah perumusan konsep dan evaluasi alternatif, penentuan teknologi yang dibutuhkan, dan penentuan pilihan akhir terhadap alternatif untuk pengembangan software tersebut.

* Tahap pengembangan aplikasi

Aktifitas pada tahap ini termasuk desain aplikasi, termasuk di dalamnya konfigurasi software dan software interface, koding, menginstall ke hardware, testing, dan konversi data yang diperlukan untuk mengoperasionalkan software.

* Tahap setelah implementasi/operasionalisasi

Aktivitas dalam tahap ini adalah pelatihan, konversi data yang tidak diperlukan untuk operasional software dan pemeliharaan software.

Semua pengeluaran yang terkait dengan aktifitas pada tahap awal kegiatan harus menjadi beban pada saat terjadinya.

Semua pengeluaran pada tahap pengembangan aplikasi harus dikapitalisasi apabila memenuhi kondisi-kondisi sebagai berikut:

Pengeluaran terjadi setelah tahap awal kegiatan selesai; dan

* Pemerintah berkuasa dan berjanji untuk membiayai, paling tidak untuk periode berjalan.

Semua pengeluaran yang terkait dengan aktivitas pada tahap setelah implementasi/operasionalisasi harus dianggap sebagai beban pada saat terjadinya.

* + 1. **Perolehan software secara eksternal**

Untuk software yang dibeli oleh pemerintah daerah untuk digunakan sendiri namun merupakan bagian integral dari suatu hardware (tanpa software tersebut, hardware tidak dapat dioperasikan), maka software tersebut diakui sebagai bagian harga perolehan hardware dan dikapitalisasi sebagai peralatan dan mesin. Biaya perolehan untuk software program yang dibeli tersendiri dan tidak terkait dengan hardware harus dikapitalisasi sebagai ATB setelah memenuhi kriteria perolehan aset secara umum.

Untuk menentukan perlakuan akuntansi, membutuhkan identifikasi jenis, syarat dan ketentuan penggunaan terhadap software yang diperoleh secara external tersebut. Hal-hal yang perlu diidentifikasi terlebih dahulu adalah:

* Apakah harga perolehan awal dari software terdiri dari harga pembelian software dan pembayaran untuk lisensi penggunaannya, atau hanya pembayaran lisensi saja;
* Apakah ada batasan waktu/ijin penggunaan software;
* Berapa lama ijin penggunaan.

Dengan memperhatikan hal-hal tersebut diatas maka perlakuan akuntansi untuk software yang diperoleh secara pembelian dapat disimpulkan sebagai berikut:

* Perolehan software yang memiliki ijin penggunaan/masa manfaat lebih dari 12 bulan, maka nilai perolehan software dan biaya lisensinya harus dikapitalisasi sebagai ATB. Sedangkan perolehan software yang memiliki ijin penggunaan/masa manfaat kurang dari atau sampai dengan 12 bulan, maka nilai perolehan software tidak perlu dikapitalisasi.
* Software yang diperoleh hanya dengan membayar ijin penggunaan/lisensi dengan masa manfaat lebih dari 12 bulan harus dikapitalisasi sebagai ATB. Software yang diperoleh hanya dengan membayar ijin penggunaan/lisensi kurang dari atau sampai dengan 12 bulan, tidak perlu dikapitalisasi.
* Software yang tidak memiliki pembatasan ijin penggunaan dan masa manfaatnya lebih dari 12 bulan harus dikapitalisasi. Software yang tidak memiliki pembatasan ijin penggunaan dan masa manfaatnya kurang dari atau sampai dengan 12 bulan tidak perlu dikapitalisasi.
  + 1. **Pengeluaran Berikutnya Setelah Perolehan**

Pada kebanyakan kasus, sifat ilmiah ATB adalah tidak adanya penambahan nilai ATB atau penggantian dari bagian ATB dimaksud setelah perolehan awal.Oleh karena itu kebanyakan pengeluaran perolehan ATB dimaksudkan untuk memelihara manfaat ekonomi di masa datang atau jasa potensial yang terkandung dalam ATB dimaksud dan pengeluaran tersebut bukan merupakan upaya untuk memenuhi definisi dan kriteria pengakuan ATB. Dengan kata lain, seringkali sulit untuk mengatribusikan secara langsung pengeluaran setelah perolehan terhadap suatu ATB tertentu sehingga diperlakukan sebagai biaya operasional suatu entitas. Namun demikian, apabila memang terdapat pengeluaran setelah perolehan yang dapat diatribusikan langsung terhadap ATB tertentu, maka pengeluaran tersebut dapat dikapitalisasi ke dalam nilai ATB dimaksud.

Kapitalisasi terhadap pengeluaran setelah perolehan terhadap software komputer harus memenuhi salah satu kriteria ini:

(1) Meningkatkan fungsi software;

(2) Meningkatkan efisiensi software.

Apabila perubahan yang dilakukan tidak memenuhi salah satu kriteria di atas maka pengeluaran harus dianggap sebagai beban pemeliharaan pada saat terjadinya. Misalnya pengeluaran setelah perolehan software yang sifatnya hanya mengembalikan ke kondisi semula (misalnya, pengeluaran untuk teknisi software dalam rangka memperbaiki untuk dapat dioperasikan kembali), tidak perlu dikapitalisasi.

Pengeluaran yang meningkatkan masa manfaat dari software pada praktik umumnya tidak terjadi, yang ada adalah pengeluaran untuk perpanjangan ijin penggunaan/lisensi dari software atau up-grade dari versi yang lama menjadi yang paling mutakhir yang lebih mendekati kepada perolehan software baru.

Berikut ini perlakuan akuntansi untuk perpanjangan lisensi:

* Pengeluaran setelah perolehan berupa perpanjangan ijin penggunaan yang kurang dari atau sampai dengan 12 bulan tidak perlu dikapitalisasi.
* Pengeluaran setelah perolehan berupa perpanjangan ijin penggunaan yang lebih dari 12 bulan harus dikapitalisasi.
  1. **Aset Tak Berwujud dalam Pengerjaan**

Terdapat kemungkinan pengembangan suatu aset tak berwujud yang diperoleh secara internal yang jangka waktu penyelesaiannya melebihi satu tahun anggaran atau pelaksanaan pengembangannya melewati tanggal pelaporan. Dalam hal terjadi seperti ini, maka atas pengeluaran yang telah terjadi dalam rangka pengembangan tersebut sampai dengan tanggal pelaporan harus diakui sebagai aset tak berwujud dalam Pengerjaan (*intangible asset* – w*ork in progress*), dan setelah pekerjaan selesai kemudian akan direklasifikasi menjadi aset tak berwujud yang bersangkutan.

1. **Aset Lain-Lain**

Aset tetap yang dimaksudkan untuk dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah direklasifikasi ke dalam aset lain-lain.

Hal ini dapat disebabkan karena rusak berat, usang, dan/atau aset tetap yang tidak digunakan karena sedang menunggu proses pemindahtanganan (proses penjualan, sewa beli, penghibahan, penyertaan modal). Aset lain-lain diakui pada saat dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah dan direklasifikasikan ke dalam aset lain-lain.

1. **PENGUKURAN**
   1. **Tagihan Jangka Panjang**
      * + 1. **Tagihan Penjualan Angsuran**

Tagihan penjualan angsuran dinilai sebesar nilai nominal yang ditetapkan dalam SK. Pelelangan/dokumen yang dipersamakan dari aset yang bersangkutan.

* + - * 1. **Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah**

Tuntutan ganti rugi dinilai sebesar nilai nominal dalam Surat Keputusan Pembebanan Penggantian Kerugian (SKP2K) dengan dokumen pendukung berupa Surat Keterangan Tanggungjawab Mutlak (SKTJM).

* 1. **Kemitraan dengan Pihak Ketiga**
  2. **Sewa**

Sewa dinilai sebesar nilai nominal dari kontrak/dokumen yang dipersamakan aset yang bersangkutan.

* 1. **Kerjasama Pemanfaatan (KSP)**

Kerjasama pemanfaatan dinilai sebesar nilai bersih yang tercatat pada saat perjanjian atau nilai wajar pada saat perjanjian, dipilih yang paling objektif atau paling berdaya uji.

* 1. **Bangun Guna Serah – BGS (*Build, Operate, Transfer – BOT*)**

BGS dicatat sebesar nilai buku aset tetap yang diserahkan oleh pemerintah daerah kepada pihak ketiga/investor untuk membangun aset BGS tersebut.

* 1. **Bangun Serah Guna – BSG (*Build, Transfer, Operate – BTO*)**

BSG dicatat sebesar nilai perolehan aset tetap yang dibangun yaitu sebesar nilai aset tetap yang diserahkan pemerintah daerah ditambah dengan nilai perolehan aset yang dikeluarkan oleh pihak ketiga/investor untuk membangun aset tersebut.

* 1. **Aset Tidak Berwujud**

1. **Pengukuran Pada Saat Perolehan**

Secara umum, ATB pada awalnya diukur dengan harga perolehan, kecuali ketika ATB diperoleh dengan cara selain pertukaran diukur dengan nilai wajar.

1. **Pengukuran ATB Yang Diperoleh Secara Eksternal**

**Pembelian**

ATB yang diperoleh melalui pembelian dinilai berdasarkan biaya perolehan.Bila ATB diperoleh secara gabungan, harus dihitung nilai per masing-masing aset, yaitu dengan mengalokasikan harga gabungan tersebut berdasarkan perbandingan nilai wajar masing-masing aset yang bersangkutan.Biaya untuk memperoleh ATB dengan pembelian biasanya dapat diukur secara andal, khususnya bila berkenaan dengan pembelian melalui pertukaran kas atau aset moneter lainnya.

Biaya untuk memperoleh ATB dengan pembelian terdiri dari:

* + - * Harga beli, termasuk biaya import dan pajak-pajak, setelah dikurangi dengan potongan harga dan rabat;
      * Setiap biaya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut dapat bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan.

**Pertukaran**

Perolehan ATB dari pertukaran aset yang dimiliki entitas dinilai sebesar nilai wajar dari aset yang diserahkan. Apabila terdapat aset lainnya dalam pertukaran, misalnya kas, maka hal ini mengindikasikan bahwa pos yang dipertukarkan tidak mempunyai nilai yang sama sehingga pengukuran dinilai sebesar aset yang dipertukarkan ditambah dengan kas yang diserahkan.

**Kerjasama**

ATB dari hasil kerjasama antar dua entitas atau lebih disajikan berdasarkan biaya perolehannya dan dicatat pada entitas yang menerima ATB tersebut sesuai dengan perjanjian dan atau peraturan yang berlaku.

**Donasi/Hibah**

ATB yang diperoleh dari donasi/hibah harus dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan. Penyerahan ATB tersebut akan sangat andal bila didukung dengan bukti perpindahan kepemilikannya secara hukum, seperti adanya akta hibah.

1. **Pengukuran ATB Yang Diperoleh Dari Pengembangan Secara Internal**

ATB yang diperoleh dari pengembangan secara internal, misalnya hasil dari kegiatan pengembangan yang memenuhi syarat pengakuan, nilai perolehannya diakui sebesar biaya perolehan yang meliputi biaya yang dikeluarkan sejak ditetapkannya ATB tersebut memiliki masa manfaat di masa yang akan datang sampai dengan ATB tersebut telah selesai dikembangkan.

Pengeluaran atas unsur aset tidak berwujud yang awalnya telah diakui oleh entitas sebagai beban tidak boleh diakui sebagai bagian dari harga perolehan ATB dikemudian hari. ATB yang dihasilkan dari pengembangan software komputer yang memerlukan tiga tahap sebagaimana dimaksud dalam Aspek Pengakuan mengenai Perlakuan khusus untuk software komputer, maka tahap yang dapat dilakukan kapitalisasi adalah tahap pengembangan aplikasi, bila telah memenuhi kriteria dimaksud. Kapitalisasi dan dinilai sebesar pengeluarannya.

1. **Pengukuran Setelah Perolehan**

Sebagaimana telah dijelaskan sebelumnya, sifat alamiah ATB, dalam banyak kasus, adalah tidak adanya penambahan nilai terhadap ATB tertentu atau penggantian dari sebagian ATB dimaksud. Oleh karena itu, kebanyakan pengeluaran setelah perolehan dari ATB mungkin dimaksudkan untuk memelihara manfaat ekonomi di masa datang atau jasa potensial yang terkandung dalam ATB dimaksud dan tidak lagi merupakan upaya untuk memenuhi definisi ATB dan kriteria pengakuannya. Dengan kata lain, seringkali sulit untuk mengatribusikan secara langsung pengeluaran setelah perolehan terhadap suatu ATB tertentu sehingga diperlakukan sebagai biaya operasional suatu entitas. Namun demikian, apabila memang terdapat pengeluaran setelah perolehan yang dapat diatribusikan langsung terhadap ATB tertentu, maka pengeluaran tersebut dapat dikapitalisasi ke dalam nilai ATB dimaksud. Biaya yang telah Dibebankan Tidak Dapat Diakui sebagai Aset.

**Aset Budaya/Bersejarah Tak Berwujud (Intagible Heritage Asset)**

ATB yang berasal dari aset bersejarah (heritage assets) tidak diharuskan untuk disajikan di neraca namun aset tersebut harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Namun apabila ATB bersejarah tersebut didaftarkan untuk memperoleh hak paten maka hak patennya dicatat di neraca sebesar nilai pendaftarannya.

Aset yang memenuhi definisi dan syarat pengakuan aset tak berwujud, namun biaya perolehannya tidak dapat ditelusuri dapat disajikan sebesar nilai wajar.

1. **Amortisasi**

Amortisasi adalah penyusutan terhadap ATB yang dialokasikan secara sistematis dan rasional selama masa manfaatnya. Masa manfaat ATB dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor yang semuanya harus diperhitungkan dalam penetapan periode amortisasi. Masa manfaat tersebut dapat dibatasi oleh ketentuan hukum, peraturan, atau kontrak.

Untuk menerapkan amortisasi, sebuah entitas harus menilai apakah masa manfaat suatu aset tidak berwujud adalah terbatas atau tak terbatas. Jika terbatas, entitas harus menentukan jangka waktu atau jumlah produksi atau jumlah unit yang dihasilkan, selama masa manfaat. Suatu aset tidak berwujud diakui entitas memiliki masa manfaat tak terbatas jika, berdasarkan analisis dari seluruh faktor relevan, tidak ada batas yang terlihat pada saat ini atas periode yang mana aset diharapkan menghasilkan arus kas neto bagi entitas.

Amortisasi suatu aset tidak berwujud dengan masa manfaat terbatas tidak berakhir jika aset tersebut tidak lagi digunakan, kecuali aset tersebut sudah sepenuhnya disusutkan atau digolongkan sebagai aset yang dimiliki untuk dijual.

Dalam hal manfaat ekonomis yang terkandung dalam suatu ATB terserap dalam menghasilkan aset lain, maka beban amortisasi merupakan bagian dari harga pokok aset lain tersebut dan dimasukkan ke dalam jumlah tercatatnya.

Pelaksanaan amortisasi:

**Metode Amortisasi**

Amortisasi dilakukan dengan metode garis lurus, dan khusus hanya bagi aset tidak berwujud berupa software yang disesuaikan dengan masa manfaat terhadap software tersebut.

Perhitungan dan pencatatan amortisasi dilakukan setiap akhir semester.

**Amortisasi Untuk ATB Dengan Masa Manfaat Terbatas**

Amortisasi hanya dapat diterapkan atas ATB yang memiliki masa manfaat terbatas.

**Masa manfaat/Umur ekonomis aset tidak berwujud sebagai berikut:**

| No | Aset Tidak Berwujud | | Masa Manfaat  (tahun) |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Aset Tak Berwujud | |  |
|  | Software urusan | |  |
|  | a. | Pendidikan | 4 |
|  | b. | Kesehatan | 4 |
|  | c. | Pekerjaan Umum | 4 |
|  | d. | Perumahan | 4 |
|  | e. | Penataan Ruang | 4 |
|  | f. | Perencanaan Pembangunan | 4 |
|  | g. | Perhubungan | 4 |
|  | h. | Lingkungan Hidup | 4 |
|  | i. | Pertanahan | 4 |
|  | j. | Kependudukan dan Catatan Sipil | 4 |
|  | k. | Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak | 4 |
|  | l. | Keluarga Berencana dan Keluarga Sejahtera | 4 |
|  | m. | Sosial | 4 |
|  | n. | Ketenagakerjaan dan Ketransmigrasian | 4 |
|  | o. | Koperasi dan Usaha Kecil dan Menengah | 4 |
|  | p. | Penanaman Modal | 4 |
|  | q. | Kebudayaan dan Pariwisata | 4 |
|  | r. | Kepemudaan dan Olah Raga | 4 |
|  | s. | Kesatuan Bangsa dan Politik Dalam Negeri | 4 |
|  | t. | Otonomi Daerah, Pemerintahan Umum, Administrasi Keuangan Daerah, Perangkat Daerah, Kepegawaian, dan Persandian | 4 |
|  | u. | Pemberdayaan Masyarakat dan Desa | 4 |
|  | v. | Statistik | 4 |
|  | w. | Kearsipan | 4 |
|  | x. | Perpustakaan | 4 |
|  | y. | Komunikasi dan Informatika | 4 |
|  | z. | Pertanian dan Ketahanan Pangan | 4 |
|  | aa. | Kehutanan | 4 |
|  | bb. | Energi dan Sumber Daya Mineral | 4 |
|  | cc. | Kelautan dan Perikanan | 4 |

1. **Aset Lain-lain**

Salah satu yang termasuk dalam kategori dalam aset lain-lain adalah aset tetap yang dimaksudkan untuk dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah direklasifikasi ke dalam aset lain-lain menurut nilai tercatat/nilai bukunya.

**Penurunan Nilai (Impairment)**

Suatu aset turun nilainya jika nilai tercatatnya melebihi nilai yang dapat diperoleh kembali. Kadang hal-hal yang terjadi setelah pembelian aset dan sebelum berakhirnya estimasi masa manfaat menjadi penyebab yang menurunkan nilai aset dan memerlukan penghapusan segera.

Suatu entitas disyaratkan untuk menguji aset tidak berwujud dengan masa manfaat tak terbatas untuk penurunan nilai dengan membandingkan jumlah terpulihkan dengan jumlah tercatatnya, yang dapat dilakukan setiap tahun, atau kapanpun terdapat indikasi bahwa aset tidak berwujud mengalami penurunan nilai. Suatu aset memiliki indikasi adanya penurunan nilai ketika ada perubahan yang material terkait dengan aset tersebut, misalnya, nilai pasar aset telah turun, manfaat ekonomi yang diharapkan diperoleh tidak dapat diperoleh, perubahan teknologi yang menyebabkan temuan yang dihasilkan menjadi tidak dapat dimanfaatkan, perubahan kebijakan penggunaan sistem dan lain-lain.

Dalam hal terjadi indikasi penurunan nilai yang lebih cepat dari yang diperkirakan semula maka hal tersebut perlu diungkapkan secara memadai dalam catatan atas laporan keuangan. Jika terbukti aset tak berwujud tersebut tidak lagi memiliki manfaat ekonomis di masa mendatang, maka entitas dapat mengajukan proses penghapusan aset tak berwujud. Penghapusan aset baru dapat dilakukan jika proses penghapusan aset telah dilakukan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

**Penghentian dan Pelepasan ATB**

ATB diperoleh dengan maksud untuk digunakan dalam mendukung kegiatan operasional pemerintah. Namun demikian, pada saatnya suatu ATB harus dihentikan dari penggunaannya. Beberapa keadaan dan alasan penghentian ATB antara lain adalah penjualan, pertukaran, hibah, atau berakhirnya masa manfaat ATB sehingga perlu diganti dengan yang baru. Secara umum, penghentian ATB dilakukan pada saat dilepaskan atau ATB tersebut tidak lagi memiliki manfaat ekonomi masa depan yang diharapkan dari penggunaan atau pelepasannya.

Pelepasan ATB dilingkungan pemerintah lazim disebut sebagai pemindahtanganan, dengan cara:

1. dijual;
2. dipertukarkan;
3. dihibahkan; atau
4. dijadikan penyertaan modal daerah.

Apabila suatu ATB tidak dapat digunakan karena ketinggalan jaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat, atau masa kegunaannya telah berakhir, maka ATB tersebut hakekatnya tidak lagi memiliki manfaat ekonomi masa depan, sehingga penggunaannya harus dihentikan. Selanjutnya, terhadap aset tersebut secara akuntansi dapat dilepaskan, namun harus melalui proses yang dalam terminologi PMK Nomor 96/PMK.08/2007 tentang pengelolaan BMN dan Permendagri Nomor 17/2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Barang Milik Daerah, disebut dengan penghapusan.

Apabila suatu ATB dihentikan dari penggunaannya, baik karena dipindahtangankan maupun karena berakhirnya masa manfaat/tidak lagi memiliki manfaat ekonomi, maka pencatatan akun ATB yang bersangkutan harus ditutup. Dalam hal penghentian ATB merupakan akibat dari pemindahtanganan dengan cara dijual atau dipertukarkan sehingga pada saat terjadinya transaksi belum seluruh nilai buku ATB yang bersangkutan habis disusutkan, maka selisih antara harga jual atau harga pertukarannya dengan nilai buku ATB terkait diperlakukan sebagai penambah atau pengurang ekuitas dana. Penerimaan kas akibat penjualan dibukukan sebagai pendapatan dan dilaporkan pada Laporan Realisasi Anggaran.

1. **PENYAJIAN**

Aset lainnya disajikan dalam neraca sebagai bagian dari aset.

1. **PENGUNGKAPAN**

Pengungkapan aset lainnya dalam catatan atas laporan keuangan, sekurang-kurangnya harus diungkapkan hal-hal sebagai berikut:

1. Besaran dan rincian aset lainnya;
2. Kebijakan amortisasi atas Aset Tidak Berwujud;
3. Kebijakan pelaksanaan kemitraan dengan pihak ketiga (sewa, KSP, BOT dan BTO);
4. Informasi lainnya yang penting.

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI KEWAJIBAN

1. **DEFINISI**

*Kewajiban* adalah hutang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah daerah.

Kewajiban pemerintah daerah dapat muncul akibat melakukan pinjaman kepada pihak ketiga, perikatan dengan pegawai yang bekerja pada pemerintahan, kewajiban kepada masyarakat, alokasi/realokasi pendapatan ke entitas lainnya, atau kewajiban kepada pemberi jasa. Kewajiban bersifat mengikat dan dapat dipaksakan secara hukum sebagai konsekuensi atas kontrak atau peraturan perundang-undangan.

1. **KLASIFIKASI**

Setiap entitas pelaporan mengungkapkan setiap pos kewajiban yang mencakup jumlah-jumlah yang diharapkan akan diselesaikan setelah tanggal pelaporan.

Informasi tentang tanggal jatuh tempo kewajiban keuangan bermanfaat untuk menilai likuiditas dan solvabilitas suatu entitas pelaporan. Informasi tentang tanggal penyelesaian kewajiban seperti utang kepihak ketiga dan utang bunga juga bermanfaat untuk mengetahui kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek atau jangka panjang.

Pos-pos kewajiban antara lain:

1. **Kewajiban Jangka Pendek**

Kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang diharapkan dibayar dalam waktu paling lama 12 bulan setelah tanggal pelaporan. Kewajiban jangka pendek antara lain utang transfer pemerintah daerah, utang kepada pegawai, utang bunga, utang jangka pendek kepada pihak ketiga, utang Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) dan bagian lancar utang jangka panjang.

1. **Kewajiban Jangka Panjang**

Kewajiban jangka panjang adalah kewajiban yang diharapkan dibayar dalam waktu lebih dari 12 bulan setelah tanggal pelaporan. Selain itu, kewajiban yang akan dibayar dalam waktu 12 bulan dapat diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika:

1. Jangka waktu aslinya adalah untuk periode lebih dari 12 bulan
2. Entitas bermaksud untuk mendanai kembali (*refinance*) kewajiban tersebut atas dasar jangka panjang;
3. Maksud tersebut didukung dengan adanya suatu perjanjian pendanaan kembali (*refinancing*), atau adanya penjadwalan kembali terhadap pembayaran, yang diselesaikan sebelum pelaporan keuangan disetujui.
4. **PENGAKUAN**

Kewajiban diakui jika besar kemungkinan bahwa pengeluaran sumber daya ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban yang ada sampai saat pelaporan, dan perubahan atas kewajiban tersebut mempunyai nilai penyelesaian yang dapat diukur dengan andal.

Kewajiban diakui pada saat dana pinjaman diterima oleh pemerintah daerah atau dikeluarkan oleh kreditur sesuai dengan kesepakatan, dan/atau pada saat kewajiban timbul.

Kewajiban tersebut dapat timbul dari:

1. **Transaksi dengan Pertukaran (*exchange transactions*)**

Dalam transaksi dengan pertukaran, kewajiban diakui ketika pemerintah daerah menerima barang atau jasa sebagai ganti janji untuk memberikan uang atau sumberdaya lain di masa depan, misal utang atas belanja ATK dan kompensasi meliputi gaji yang belum dibayar dan jasa telah diserahkan dan biaya manfaat pegawai lainnya yang berhubungan dengan jasa periode berjalan.

1. **Transaksi tanpa Pertukaran (*non-exchange transactions*)**

Dalam transaksi tanpa pertukaran, kewajiban diakui ketika pemerintah daerah berkewajiban memberikan uang atau sumber daya lain kepada pihak lain di masa depan secara cuma-cuma, misal hibah atau transfer pendapatan yang telah dianggarkan.

1. **Kejadian yang Berkaitan dengan Pemerintah (*government-related events*)**

Dalam kejadian yang berkaitan dengan pemerintahdaerah, kewajiban diakui ketika pemerintah daerah berkewajiban mengeluarkan sejumlah sumber daya ekonomi sebagai akibat adanya interaksi pemerintah daerah dan lingkungannya, misal ganti rugi atas kerusakan pada kepemilikan pribadi yang disebabkan aktivitas pemerintah daerah.

1. **Kejadian yang Diakui Pemerintah (*government-acknowledge events*)**

Dalam kejadian yang diakui pemerintahdaerah, kewajiban diakui ketika pemerintah daerah memutuskan untuk merespon suatu kejadian yang tidak ada kaitannya dengan kegiatan pemerintah daerah yang kemudian menimbulkan konsekuensi keuangan bagi pemerintah daerah.

Pemerintah daerah mempunyai tanggung jawab luas untuk menyediakan kesejahteraan publik. Untuk itu, pemerintah sering diasumsikan bertanggungjawab terhadap satu kejadian yang sebelumnya tidak diatur dalam peraturan formal yang ada. Konsekuensinya, biaya yang timbul dari berbagai kejadian, yang disebabkan oleh entitas non pemerintah dan bencana alam, pada akhirnya menjadi tanggung jawab pemerintah daerah. Namun biaya-biaya tersebut belum dapat memenuhi definisi kewajiban sampai pemerintah secara formal mengakuinya sebagai tanggung jawab keuangan pemerintah daerah, dan atas biaya yang timbul sehubungan dengan kejadian tersebut telah terjadi transaksi dengan pertukaran atau tanpa pertukaran. Misal pemerintah daerah memutuskan untuk menanggulangi kerusakan akibat bencana alam di masa depan.

1. **PENGUKURAN**

Kewajiban pemerintah daerah dicatat sebesar nilai nominalnya. Apabila kewajiban tersebut dalam bentuk mata uang asing, maka dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal necara.

Penggunaan nilai nominal dalam pengukuran kewajiban ini berbeda untuk masing-masing pos mengikuti karakteristiknya. Berikut ini akan dijabarkan mengenai pengukuran untuk masing-masing pos kewajiban.

* 1. **Pengukuran Utang kepada Pihak Ketiga**

Pada saat pemerintah daerah menerima hak atas barang atau jasa, maka pada saat itu pemerintah daerah mengakui kewajiban atas jumlah yang belum dibayarkan untuk memperoleh barang atau jasa tersebut.

Contoh: Bila kontraktor membangun fasilitas atau peralatan sesuai dengan spesifikasi yang ada pada kontrak perjanjian dengan pemerintah daerah, jumlah yang dicatat harus berdasarkan realisasi fisik kemajuan pekerjaan sesuai dengan berita acara kemajuan pekerjaan.

* 1. **Pengukuran Utang Transfer**

Utang transfer dicatat sebesar kewajiban suatu entitas pelaporan untuk melakukan pembayaran kepada entitas lain sebagai akibat ketentuan perundang-undangan.

Utang transfer diakui dan dinilai sesuai dengan peraturan yang berlaku.

* 1. **Pengukuran Utang Bunga**

Utang bunga dicatat sebesar nilai bunga yang telah terjadi dan belum dibayar dan diakui pada setiap akhir periode pelaporan sebagai bagian dari kewajiban yang berkaitan.

* 1. **Pengukuran Utang Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)**

Utang PFK dicatat sebesar saldo pungutan/potongan yang belum disetorkan kepada pihak lain di akhir periode dan harus dicatat pada laporan keuangan sebesar jumlah yang masih harus disetorkan.

* 1. **Pengukuran Bagian Lancar Utang Jangka Panjang**

Bagian lancar utang jangka panjang dicatat sejumlah yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 bulan setelah tanggal pelaporan.

* 1. **Pengukuran Kewajiban Lancar Lainnya**

Kewajiban lancar lainnya merupakan kewajiban lancar yang tidak termasuk dalam kategori yang ada. Termasuk dalam kewajiban lancar lainnya tersebut adalah biaya yang masih harus dibayar pada saat laporan keuangan disusun. Pengukuran kewajiban lancar lainnya disesuaikan dengan karakteristik masing-masing pos tersebut. Contoh utang pembayaran gaji kepada pegawai dinilai berdasarkan jumlah gaji yang masih harus dibayarkan atas jasa yang telah diserahkan oleh pegawai tersebut dan contoh lainnya adalah penerimaan pembayaran di muka atas penyerahan barang atau jasa oleh pemerintah daerah kepada pihak lain.

* 1. **Utang Pemerintah Yang Tidak Diperjualbelikan**

Utang yang tidak diperjualbelikan *(non-traded debt)*memiliki nilai nominal sebesar pokok utang dan bunga sebagaimana yang tertera dalam kontrak perjanjian dan belum diselesaikan pada tanggal pelaporan, misal pinjaman dari *World Bank*.

* 1. **Utang Pemerintah Yang Diperjualbelikan**

Utang yang diperjualbelikan pada umumnya berbentuk sekuritas utang pemerintah daerah dan dinilai sebesar nilai pari (*original face value*) dengan memperhitungkan diskonto atau premium yang belum diamortisasi. Jika sekuritas utang pemerintah dijual tanpa sebesar nilai pari, maka dinilai sebesar nilai parinya. Jika sekuritas utang pemerintah dijual dengan harga diskonto, maka nilainya akan bertambah selama periode penjualan hingga jatuh tempo, sedangkan jika sekuritas dijual dengan harga premium, maka nilainya akan berkurang selama periode penjualan hingga jatuh tempo.

1. **PENYAJIAN**

Kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang pemerintah daerah disajikan dalam neraca di sisi pasiva.

1. **PENGUNGKAPAN**

Dalam pengungkapan pada Catatan atas Laporan Keuangan terkait dengan kewajiban, harus diungkapkan pula hal-hal sebagai berikut:

1. Jumlah saldo kewajiban jangka pendek dan jangka panjang yang diklasifikasikan berdasarkan pemberi pinjaman;
2. Jumlah saldo kewajiban berupa utang pemerintah daerah berdasarkan jenis sekuritas utang pemerintah daerah dan jatuh temponya;
3. Bunga pinjaman yang terutang pada periode berjalan dan tingkat bunga yang berlaku;
4. Konsekuensi dilakukannya penyelesaian kewajiban sebelum jatuh tempo;
5. Perjanjian restrukturisasi utang meliputi:
   1. Pengurangan pinjaman;
   2. Modifikasi persyaratan utang;
   3. Pengurangan tingkat bunga pinjaman;
   4. Pengunduran jatuh tempo pinjaman;
   5. Pengurangan nilai jatuh tempo pinjaman; dan
   6. Pengurangan jumlah bunga terutang sampai dengan periode pelaporan.
6. Jumlah tunggakan pinjaman yang disajikan dalam bentuk daftar umur utang berdasarkan kreditur.
7. Biaya pinjaman:
8. Perlakuan biaya pinjaman;
9. Jumlah biaya pinjaman yang dikapitalisasi pada periode yang bersangkutan; dan
10. Tingkat kapitalisasi yang dipergunakan.

#### KEBIJAKAN AKUNTANSI KOREKSI KESALAHAN DAN PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI

* + - 1. **KOREKSI KESALAHAN**

Koreksi merupakan tindakan pembetulan secara akuntansi agar akun/pos yang tersaji dalam laporan keuangan entitas menjadi sesuai dengan yang seharusnya. Kesalahan merupakan penyajian akun/pos yang secara signifikan tidak sesuai dengan yang seharusnya yang mempengaruhi laporan keuangan periode berjalan atau periode sebelumnya. Sehingga koreksi kesalahan merupakan tindakan untuk membetulkan kesalahan peyajian dalam suatu akun/pos. Koreksi kesalahan diungkapkan pada Catatan atas LaporanKeuangan.

Ada beberapa penyebab bisa terjadinya kesalahan. Antara lain disebabkan karena keterlambatan penyampaian bukti transaksi oleh pengguna anggaran, kesalahan hitung, kesalahan penerapan standar dan akuntansi, kelalaian, dan lain-lain. Kesalahan juga bisa ditemukan di periode yang sama saat kesalahan itu dibuat, namun bisa pula ditemukan pada periode di masa depan. Itulah sebabnya akan ada perbedaan perlakuan terhadap beberapa kesalahan tersebut.

* + - 1. **KLASIFIKASI**

Ditinjau dari sifat kejadiannya, kesalahan dikelompokkan menjadi 2 (dua) jenis:

1. **Kesalahan tidak berulang**

Kesalahan tidak berulang merupakan kesalahan yang diharapkan tidak akan terjadi kembali. Kesalahan ini dikelompokkan kembali menjadi 2 (dua) jenis:

1. Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan;
2. Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode sebelumnya.
3. **Kesalahan berulang**

Kesalahan berulang merupakan kesalahan yang disebabkan sifat alamiah (normal) dari jenis-jenis transaksi tertentu yang diperkirakan akan terjadi secara berulang. Misalnya penerimaan pajak dari wajib pajak yang memerlukan koreksi sehingga perlu dilakukan restitusi atau tambahan pembayaran dari wajib pajak**.**

* + - 1. **PERLAKUAN**

1. **Kesalahan tidak berulang**
   1. Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan.

Kesalahan jenis ini, baik yang mempengaruhi posisi kas maupun yang tidak, dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan dalam periode berjalan. Baik pada akun pendapatan LRA, belanja, pendapatan LO, maupun beban.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Contoh | : | pengembalian pendapatan hibah yang diterima pada tahun yang bersangkutan kepada pemerintah pusat karena terjadi kesalahan pengiriman oleh pemerintah pusat. |

* 1. Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode sebelumnya

Kesalahan jenis ini bisa terjadi pada saat yang berbeda, yakni yang terjadi dalam periode sebelumnya namun laporan keuangan periode tersebut belum diterbitkan dan yang terjadi dalam periode sebelumnya dan laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan.

Keduanya memiliki perlakuan yang berbeda.

1. Koreksi - Laporan Keuangan Belum Diterbitkan

Apabila laporan keuangan belum diterbitkan, maka dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan, baik pada akun pendapatan-LRA atau akun belanja, maupun akun pendapatan-LO atau akun beban.

1. Koreksi - Laporan Keuangan Sudah Diterbitkan

Koreksi kesalahan atas pengeluaran belanja (sehingga mengakibatkan penerimaan kembali belanja) yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan (Perda/Pergub Pertanggungjawaban), dilakukan dengan pembetulan pada akun pendapatan lain-lain–LRA. Dalam hal mengakibatkan pengurangan kas dilakukan dengan pembetulan pada akun Saldo Anggaran Lebih atau dianggarkan dalam belanja tidak terduga.

Koreksi kesalahan atas penerimaan pendapatan yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun ekuitas.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Contoh | : | pengembalian pendapatan dana alokasi umum karena kelebihan transfer oleh Pemerintah Pusat  maka Pemerintah Daerah akan mengurangi akun ekuitas dan mengurangi saldo kas |

1. **Kesalahan berulang**

Kesalahan berulang dan sistemik adalah kesalahan yang disebabkan sifat alamiah (normal) dari jenis-jenis transaksi tertentu yang diperkirakan akan terjadi secara berulang. Contohnya adalah penerimaan pajak dari wajib pajak yang memerlukan koreksi sehingga perlu dilakukan restitusi atau tambahan pembayaran dari wajib pajak.

Kesalahan berulang tidak memerlukan koreksi melainkan dicatat pada saat terjadi pengeluaran kas untuk mengembalikan kelebihan pendapatan dengan mengurangi pendapatan-LRA maupun pendapatan-LO yang bersangkutan.

Koreksi kesalahan diungkapkan pada Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

* + - 1. **PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI**

Kebijakan akuntansi adalah prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan.

Suatu perubahan kebijakan akuntansi harus dilakukan hanya apabila penerapan suatu kebijakan akuntansi yang berbeda diwajibkan oleh peraturan perundangan atau standar akuntansi pemerintahan yang berlaku, atau apabila diperkirakan bahwa perubahan tersebut akan menghasilkan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, atau arus kas yang lebih relevan dan lebih andal dalam penyajian laporan keuangan entitas.

Para pengguna perlu membandingkan laporan keuangan dari suatu entitas pelaporan dari waktu kewaktu untuk mengetahui trend posisi keuangan, kinerja, dan arus kas. Oleh karena itu, kebijakan akuntansi yang digunakan harus diterapkan secara konsisten pada setiap periode. Perubahan di dalam perlakuan, pengakuan, atau pengukuran akuntansi sebagai akibat dari perubahan atas basis akuntansi, kriteria kapitalisasi, metode, dan estimasi, merupakan contoh perubahan kebijakan akuntansi. Namun demikian, perubahan tersebut harus sesuai dengan standar akuntansi terkait yang telah menerapkan persyaratan-persyaratan sehubungan dengan revaluasi.

Perubahan kebijakan akuntansi tidak mencakup hal-hal sebagai berikut:

* + - 1. adopsi suatu kebijakan akuntansi pada peristiwa atau kejadian yang secara substansi berbeda dari peristiwa atau kejadian sebelumnya; dan
      2. adopsi suatu kebijakan akuntansi baru untuk kejadian atau transaksi yang sebelumnya tidak ada atau yang tidak material.

Perubahan kebijakan akuntansi dan pengaruhnya harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

* + - 1. **PERUBAHAN ESTIMASI AKUNTANSI**

Perubahan estimasi adalah revisi estimasi karena perubahan kondisi yang mendasari estimasi tersebut, atau karena terdapat informasi baru, pertambahan pengalaman dalam mengestimasi, atau perkembangan lain (PSAP No.10 Paragraf 4).

Pengaruh atau dampak perubahan estimasi akuntansi disajikan pada Laporan Operasional pada periode perubahan dan periode selanjutnya sesuai sifat perubahan. Sebagai contoh, perubahan estimasi masa manfaat aset tetap berpengaruh pada LO tahun perubahan dan tahun-tahun selanjutnya selama masa manfaat aset tetap tersebut.

Pengaruh perubahan terhadap LO periode berjalan dan yang akan datang diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Apabila tidak memungkinkan, harus diungkapkan alasan tidak mengungkapkan pengaruh perubahan itu.

* + - 1. **OPERASI TIDAK DILANJUTKAN**

Operasi tidak dilanjutkan adalah penghentian suatu misi atau tupoksi tertentu yang berakibat pelepasan atau penghentian suatu fungsi, program, atau kegiatan, sehingga aset, kewajiban, dan operasi dapat dihentikan tanpa mengganggu fungsi, program, atau kegiatan yang lain.

Informasi penting dalam operasi yang tidak dilanjutkan misalnya hakikat operasi, kegiatan, program, proyek yang dihentikan, tanggal efektif penghentian, cara penghentian, pendapatan dan beban tahun berjalan sampai tanggal penghentian apabila dimungkinkan, dampak sosial atau dampak pelayanan, pengeluaran aset atau kewajiban terkait pada penghentian apabila ada harus diungkapkan pada Catatan atas Laporan Keuangan.

Agar Laporan Keuangan disajikan secara komparatif, suatu segmen yang dihentikan itu harus dilaporkan dalam Laporan Keuangan walaupun berjumlah nol untuk tahun berjalan. Dengan demikian, operasi yang dihentikan tampak pada Laporan Keuangan.

Pendapatan dan beban operasi yang dihentikan pada suatu tahun berjalan, di akuntansikan dan dilaporkan seperti biasa, seolah-olah operasi itu berjalan sampai akhir tahun Laporan Keuangan. Pada umumnya entitas membuat rencana penghentian, meliputi jadwal penghentian bertahap atau sekaligus, resolusi masalah legal, lelang, penjualan, hibah dan lain-lain.

**BAB V**

**PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

**RINCIAN DAN PENJELASAN MASING-MASING POS-POS PELAPORAN KEUANGAN**

1. **PENJELASAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN**
2. **PENDAPATAN**

Pendapatan Daerah Kabupaten Temanggung meliputi Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Dana Perimbangan, dan Lain-lain Pendapatan yang Sah, dengan anggaran dan realisasi dalam TA 2016 serta realisasi TA 2015, sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pendapatan Daerah** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1.1. Pendapatan Asli Daerah (PAD) | 259.065.008.786,00 | 281.328.148.970,00 | 212.498.139.929,00 |
| 1.2. Pendapatan Transfer | 1.447.444.996.463,00 | 1.395.299.245.901,00 | 1.247.688.130.253,00 |
| 1.3. Lain-lain Pendapatan Yang Sah | 2.505.650.000,00 | 2.060.684.299,00 | 9.296.687.923,00 |
| **Jumlah** | **1.709.015.655.249,00** | **1.678.688.079.170,00** | **1.469.482.958.105,00** |

Realisasi Pendapatan Daerah TA 2016 sebesar Rp1.678.688.079.170,00 atau 98,23% dari anggarannya sebesar Rp1.709.015.655.249,00 dan 114,23 % dari realisasi TA 2015 sebesar Rp1.469.482.958.105,00.

Realisasi Pendapatan Daerah TA 2016 sebesar Rp1.678.688.079.170,00 sudah termasuk penerimaan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) RSUD sebesar Rp118.373.291.885,00, dan dana Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) sebesar Rp25.439.386.000,00 yang langsung ditransfer ke Rekening Puskesmas. Realisasi Pendapatan Daerah TA 2016 tidak termasuk Pendapatan Hibah Biaya Operasional Sekolah (BOS) dari provinsi, tidak melalui Rekening Kas Umum Daerah/RKUD (langsung ke rekening sekolah) sebesar Rp63.292.215.091,00.

Realisasi masing-masing akun pendapatan daerah, dapat dijelaskan sebagai berikut:

* 1. **PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)**

Akun ini menggambarkan realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) untuk periode Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015, dengan rincian pos dan jumlah PAD sebagai berikut:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pendapatan Asli Daerah** | | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp.)** |
| 1.1.1 | Pajak Daerah | 30.990.000.000,00 | 32.480.985.449,00 | 31.523.819.462,00 |
| 1.1.2 | Retribusi Daerah | 61.938.360.145,00 | 63.764.882.916,00 | 13.410.490.650,00 |
| 1.1.3 | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | 13.013.670.048,00 | 13.013.670.038,00 | 13.060.829.257,00 |
| 1.1.4 | Lain-lain PAD Yang Sah | 153.122.978.593,00 | 172.068.610.567,00 | 154.503.000.560,00 |
| **Jumlah** | | **259.065.008.786,00** | **281.328.148.970,00** | **212.498.139.929,00** |

Realisasi PAD TA 2016 sebesar Rp281.328.148.970,00 atau 108,59% dari anggaran sebesar Rp259.065.008.786,00 dan 132,39% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp212.498.139.929,00. Dari perincian Pos PAD tersebut di atas, terlihat bahwa pelampauan penerimaan PAD sebesar 8,59 % atau Rp22.263.140.184,00 merupakan kontribusi dari semua objek PAD yang mengalami pelampauan dari target yang ditetapkan kecuali Hasil Perusahaan Daerah dan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan yang realisasinya kurang dari target sebesar Rp10,00.

Realisasi masing-masing jenis PAD TA 2016 dan TA 2015, tersaji sebagai berikut:

1. **Pendapatan Pajak Daerah**

Pajak Daerah merupakan PAD yang tarifnya ditetapkan melalui Peraturan Daerah (Perda). Pendapatan Pajak Daerah Kabupaten Temanggung dikelola oleh Dinas Pendapatan Daerah, dengan realisasi selama TA 2016 dan TA 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pendapatan Pajak Daerah** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1) Pajak Hotel | 94.500.000,00 | 96.680.000,00 | 94.010.000,00 |
| 2) Pajak Restoran | 133.500.000,00 | 139.747.500,00 | 135.815.000,00 |
| 3) Pajak Hiburan | 20.000.000,00 | 20.977.710,00 | 24.636.050,00 |
| 4) Pajak Reklame | 505.000.000,00 | 546.347.198,00 | 563.869.925,00 |
| 5) Pajak Penerangan Jalan | 13.000.000.000,00 | 13.158.660.471,00 | 12.797.960.046,00 |
| 6) Pajak BPHTB | 5.000.000.000,00 | 5.821.913.734,00 | 4.323.777.538,00 |
| 7) Pajak Air Bawah Tanah | 335.000.000,00 | 335.364.779,00 | 333.871.816,00 |
| 8) Pajak Parkir | 52.000.000,00 | 52.707.800,00 | 51.438.900,00 |
| 9) Pajak Bumi dan Bangunan | 11.850.000.000,00 | 12.308.586.257,00 | 13.198.440.187,00 |
| **Jumlah** | **30.990.000.000,00** | **32.480.985.449,00** | **31.523.819.462,00** |

Realisasi pendapatan pajak daerah TA 2016 sebesar Rp32.480.985.449,00 atau 104,81% dari anggaran sebesar Rp30.990.000.000,00 dan 103,04% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp31.523.819.462,00. Dari 9 (sembilan) jenis objek Pajak Daerah tersebut semuanya melampui target yang ditetapkan. Untuk capaian realisasi Pajak Bumi dan Bangunan-Pedesaan Perkotaan (PBB-P2) sudah termasuk penerimaan tunggakan PBB-P2 tahun-tahun sebelumnya.

1. **Pendapatan Retribusi Daerah**

Retribusi Daerah merupakan PAD yang tarifnya ditetapkan melalui Peraturan Daerah (Perda). Pendapatan Retribusi Daerah dikelola oleh masing-masing Satker Penghasil, dengan realisasi selama TA 2016 dan TA 2015 sebagai berikut:

| **Pendapatan Retribusi Daerah** | **SKPD** | **2016** | | **2015** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| **Retribusi Jasa Umum** |  | **57.976.312.145,00** | **59.257.947.800,00** | **9.265.037.736,00** |
| 1) Retribusi Pelayanan Kesehatan | DKK | 4.719.035.250,00 | 5.712.468.900,00 | 5.448.201.700,00 |
| 2) Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan | DPU | 800.000.000,00 | 852.829.600,00 | 818.769.600,00 |
| 4) Retribusi Pelayanan Pemakaman dan Pengabuan Mayat | KEC PRINGSURAT | 3.000.000,00 | 7.458.000,00 | 0,00 |
| 5) Retribusi Pelayanan Pemakaman dan Pengabuan Mayat | KEC TEMANGGUNG | 0,00 | 0,00 | 2.534.000,00 |
| 6) Retribusi Parkir di Tepi Jalan Umum | DINHUBKOMINFO | 525.485.000,00 | 525.790.500,00 | 488.951.000,00 |
| 7) Retribusi Pelayanan Pasar | DIPERINDAGKOP UMKM | 51.928.791.895,00 | 52.159.400.800,00 | 2.500.716.936,00 |
| 8) Tunggakan Retribusi Parkir di Tepi Jalan Umum | DINHUBKOMINFO | 0,00 | 0,00 | 5.864.500,00 |
| **Retribusi Jasa Usaha** |  | **1.596.798.000,00** | **1.591.718.930,00** | **1.568.881.630,00** |
| 1) Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah |  | 100.600.000,00 | 103.221.000,00 | 103.116.000,00 |
| 2) Retribusi Terminal | DINHUBKOMINFO | 437.000.000,00 | 437.268.000,00 | 443.609.300,00 |
| 3) Retribusi Tempat Khusus Parkir | DINHUBKOMINFO | 187.198.000,00 | 187.223.000,00 | 215.286.000,00 |
| 4) Retribusi RPH | DINAKAN | 84.000.000,00 | 100.558.500,00 | 84.002.000,00 |
| 5) Retribusi Sewa GOR | DINBUDPARPORA | 33.000.000,00 | 38.333.000,00 | 52.382.000,00 |
| 6) Retribusi Sewa Mesin Gilas | DPU | 70.000.000,00 | 82.250.000,00 | 78.950.000,00 |
| 7) Retribusi Sewa Tempat Reklame | DPU | 60.000.000,00 | 69.849.480,00 | 44.524.830,00 |
| 8) Retribusi Penjualan Produk Usaha Daerah BBI | DINAKAN | 350.000.000,00 | 338.190.950,00 | 340.094.500,00 |
| 9) Sewa Gedung Pemuda & Kebudayaan | SETDA | 275.000.000,00 | 234.825.000,00 | 204.525.000,00 |
| 10) Tunggakan Retribusi Tempat Khusus Parkir | DINHUBKOMINFO | 0,00 | 0,00 | 2.392.000,00 |
| **Retribusi Perijinan Tertentu** |  | **2.365.250.000,00** | **2.915.216.186,00** | **2.576.571.284,00** |
| 1) Retribusi IMB | DPU | 1.250.000.000,00 | 1.685.015.711,00 | 1.035.917.760,00 |
| 2) Retribusi Ijin Gangguan/Keramaian/HO | KP3M | 250.000.000,00 | 327.012.475,00 | 264.565.624,00 |
| 3) Retribusi Ijin Trayek | DINHUBKOMINFO | 25.250.000,00 | 34.085.000,00 | 26.940.000,00 |
| 4) Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor | DINHUBKOMINFO | 840.000.000,00 | 869.103.000,00 | 872.015.000,00 |
| 5) Retribusi Pengendalian Telekomunikasi | KP3M | 0,00 | 0,00 | 377.132.900,00 |
| **Jumlah** |  | **61.938.360.145,00** | **63.764.882.916,00** | **13.410.490.650,00** |

Realisasi pendapatan retribusi daerah TA 2016 sebesar Rp63.764.882.916,00 atau 102,94% dari anggaran sebesar Rp61.938.360.145,00 dan 475,49% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp13.410.490.650,00. Secara keseluruhan realisasi pendapatan Retribusi Daerah lebih dari target yang ditetapkan yaitu sebesar Rp1.826.522.711,00 atau 2,95%. Retribusi Jasa Usaha kurang dari target sebesar Rp5.075.070,00 atau 0,32% sedangkan untuk Retribusi Jasa Umum melampaui target sebesar Rp1.281.635.655,00 atau 2,21% dan Retribusi Perizinan Tertentu melampaui target sebesar Rp549.966.186,00 atau 23,25% dari anggaran yang ditetapkan.

Untuk Retribusi Pelayanan Kesehatan di Dinas Kesehatan yang meliputi Pelayanan Kesehatan Umum di Puskesmas, Pelayanan Pemeriksaan Kesehatan Lingkungan, dan Pelayanan Kebidanan realisasinya mencapai target yaitu sebesar Rp5.712.468.900,00 atau 121,05% dari anggaran sebesar Rp4.719.035.250,00. Target anggaran dan realisasi penerimaan Retribusi Pelayanan Kesehatan tersebut dapat dirinci sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Retribusi Pelayanan Kesehatan** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran** | **Realisasi** | **Realisasi** |
| **Pelayanan Kesehatan Masyarakat** | **4.719.035.250,00** | **5.712.468.900,00** | **5.448.201.700,00** |
| a) Pelayanan Kesehatan Umum di Puskesmas | 4.144.542.750,00 | 5.091.443.900,00 | 4.964.265.600,00 |
| b) Pelayanan Pemeriksaan Kesehatan Lingkungan | 41.250.000,00 | 48.040.000,00 | 84.556.600,00 |
| c) Pelayanan Kebidanan | 533.242.500,00 | 572.985.000,00 | 399.379.500,00 |

1. **Hasil Perusahaan Milik Daerah dan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan**

Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan merupakan PAD dari pembagian atas laba perusahaan milik daerah TA 2016 dan Tahun 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1) Perusahaan Milik Daerah |  |  |  |
| a) Bank Jateng | 4.170.528.908,00 | 4.170.528.903,00 | 3.981.666.406,00 |
| b) PDAM | 2.468.149.616,00 | 2.468.149.616,00 | 2.778.981.218,00 |
| c) PD Bank Pasar | 4.006.258.000,00 | 4.006.258.000,00 | 3.660.477.900,00 |
| d) PD Apotik Waringin Mulyo | 134.513.805,00 | 134.513.800,00 | 121.256.498,00 |
| e) BPR BKK Kecamatan | 1.082.273.158,00 | 1.082.273.158,00 | 1.674.418.739,00 |
| f) PD Bhumi Phala Wisata | 756.247.151,00 | 756.247.151,00 | 773.975.353,00 |
| g) PD Aneka Usaha | 60.150.000,00 | 60.150.000,00 | 70.053.143,00 |
| h) PDBPR BKK Pringsurat | 335.549.410,00 | 335.549.410,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **13.013.670.048,00** | **13.013.670.038,00** | **13.060.829.257,00** |

Realisasi pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2016 sebesar Rp13.013.670.038,00 atau 99,99% dari anggaran sebesar Rp13.013.670.048,00 dan 99,64% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp13.060.829.257,00.

1. **Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah**

Lain-lain Pendapatan Asli Daerah merupakan PAD dari berbagai sumber yang bersifat tidak tetap/rutin, dengan realisasi selama TA 2016 dan TA 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lain-lain Pendapatan Asli Daerah** | **2016** |  | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1) Penjualan Drum Bekas | 10.000.000,00 | 10.300.000,00 | 10.470.000,00 |
| 2) Penjualan Hasil Kebun Pemda | 17.000.000,00 | 42.750.000,00 | 17.442.750,00 |
| 3) Penerimaan Radio Temanggung | 23.500.000,00 | 24.100.000,00 | 24.050.000,00 |
| 4) Penjualan Pasar Kliwon Baru | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Penjualan Pasar Wage Ngadirejo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) PendapatanLainnya DPPKAD | 1.015.329.393,00 | 5.396.213.180,00 | 4.418.273.385,00 |
| 7) Denda Buku | 0,00 | 0,00 | 11.070.500,00 |
| 8) Denda Reklame | 0,00 | 31.024,00 | 123.833,00 |
| 9) Denda Pajak Restoran | 0,00 | 590,00 | 0,00 |
| 10) Denda Pajak Air Bawah Tanah | 0,00 | 57.259,00 | 0,00 |
| 11) Denda Pajak Parkir | 0,00 | 1.093.310,00 | 0,00 |
| 10) PendapatanLainnya KP3M | 2.268.000,00 | 2.268.000,00 | 0,00 |
| 11) Sewa Tanah Eks Bengkok Kelurahan | 0,00 | 0,00 | 1.018.563.500,00 |
| 12) Jasa Giro Kas Umum Daerah | 5.000.000.000,00 | 4.879.744.361,00 | 3.828.886.527,00 |
| 13) Bunga Deposito pada bank | 12.231.840.000,00 | 14.983.212.198,00 | 16.176.671.024,00 |
| 14) Tuntutan Ganti Kerugian Daerah | 10.000.000,00 | 0,00 | 6.520.000,00 |
| 15) Pendapatan Denda PBB | 10.000.000,00 | 83.330.260,00 | 52.772.833,00 |
| 16) Pendapatan Denda Retribusi | 68.000.000,00 | 239.845.600,00 | 105.574.500,00 |
| 17) Pendapatan BLUD | 105.000.000.000,00 | 118.373.291.885,00 | 93.141.156.508,00 |
| 18) Kapitasi JKN | 25.439.225.500,00 | 25.439.386.000,00 | 23.891.534.500,00 |
| 19) Non Kapitasi JKN | 3.392.315.700,00 | 1.212.012.900,00 | 0,00 |
| 20) Pemanfaatan Tanah Lambiran | 3.500.000,00 | 1.464.000,00 | 3.150.700,00 |
| 21) Pemanfaatan Tanah Bengkok Kel | 900.000.000,00 | 1.379.510.000,00 | 0,00 |
| 22) Pemanfaatan Kekayaan Daerah Lainnya | 0,00 | 0,00 | 11.796.740.000,00 |
| **Jumlah** | **153.122.978.593,00** | **172.068.610.567,00** | **154.503.000.560,00** |

Realisasi Lain-lain PAD yang Sah TA 2016 sebesar Rp172.068.610.566,00 atau 112,37% dari anggaran sebesar Rp153.122.978.593,00 dan 111,37% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp154.503.000.560,00.

Realisasi Pendapatan Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional TA 2016 sebesar Rp25.439.386.000,00 dan TA 2015 sebesar Rp23.891.534.500,00 merupakan dana kapitasi JKN untuk 24 Puskesmas dengan rincian sebagai berikut:

| **Kas di Rekening JKN** | **2016** | **2015** |
| --- | --- | --- |
| Puskesmas Dharma Rini | 970.650.000,00 | 800.415.000,00 |
| Puskesmas Bulu | 1.550.410.000,00 | 1.409.940.000,00 |
| Puskesmas Tembarak | 1.427.466.000,00 | 1.176.384.000,00 |
| Puskesmas Selopampang | 666.263.500,00 | 721.790.000,00 |
| Puskesmas Temanggung | 1.504.674.000,00 | 1.493.466.000,00 |
| Puskesmas Kranggan | 798.989.000,00 | 887.185.000,00 |
| Puskesmas Tlogomulyo | 682.547.000,00 | 470.817.000,00 |
| Puskesmas Pringsurat | 1.417.224.000,00 | 1.327.284.000,00 |
| Puskesmas Kaloran | 850.290.000,00 | 914.322.000,00 |
| Puskesmas Kandangan | 1.242.250.000,00 | 1.317.955.000,00 |
| Puskesmas Kedu | 1.580.376.000,00 | 1.395.637.000,00 |
| Puskesmas Parakan | 1.208.280.000,00 | 1.192.572.000,00 |
| Puskesmas Bansari | 683.665.000,00 | 665.730.000,00 |
| Puskesmas Kledung | 972.264.000,00 | 801.006.000,00 |
| Puskesmas Ngadirejo | 2.240.124.000,00 | 2.142.510.000,00 |
| Puskesmas Jumo | 966.829.000,00 | 898.037.000,00 |
| Puskesmas Gemawang | 1.168.518.000,00 | 1.156.344.000,00 |
| Puskesmas Tretep | 572.240.500,00 | 665.517.500,00 |
| Puskesmas Candiroto | 1.223.105.000,00 | 1.195.228.000,00 |
| Puskesmas Bejen | 1.115.700.000,00 | 904.293.000,00 |
| Puskesmas Tepusen | 623.460.000,00 | 597.135.000,00 |
| Puskesmas Traji | 601.985.000,00 | 574.875.000,00 |
| Puskesmas Pare | 626.576.000,00 | 446.929.000,00 |
| Puskesmas Wonoboyo | 745.500.000,00 | 736.163.000,00 |
| **Jumlah Realisasi Kapitasi JKN** | **25.439.386.000,00** | **23.891.534.500,00** |

* 1. **PENDAPATAN TRANSFER**

Pendapatan Transfer berasal dari Pemerintah Pusat dan Provinsi, meliputi Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan, Transfer Pemerintah Pusat Lainnya dan Transfer Pemerintah Provinsi dengan realisasi dalam TA 2016 dan TA 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pendapatan Transfer** | | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| **1.2.1** | **Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan** | **1.082.848.631.971,00** | **1.062.555.838.091,00** | **849.969.443.934,00** |
| 1.2.1.1 | Dana Bagi Hasil Pajak | 32.047.699.000,00 | 26.128.629.875,00 | 16.858.162.174,00 |
| 1.2.1..2 | Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam | 29.291.171.971,00 | 29.422.625.938,00 | 28.648.950.760,00 |
| 1.2.1.3 | Dana Alokasi Umum | 807.995.010.000,00 | 807.995.010.000,00 | 731.733.741.000,00 |
| 1.2.1.4 | Dana Alokasi Khusus | 213.514.751.000,00 | 199.009.572.278,00 | 72.728.590.000,00 |
| **1.2.2** | **Transfer Pemerintah Pusat Lainnya** | **203.284.958.000,00** | **203.284.958.000,00** | **255.587.668.500,00** |
| 1.2.2.1 | Dana Penyesuain | 0,00 | 0,00 | 180.164.016.500,00 |
| 1.2.2.2 | Dana Insentif Daerah | 40.789.358.000,00 | 40.789.358.000,00 | 3.000.000.000,00 |
| 1.2.2.3 | Dana Desa | 162.495.600.000,00 | 162.495.600.000,00 | 72.423.652.000,00 |
| **1.2.3** | **Transfer Pemerintah Provinsi** | **161.311.406.492,00** | **129.458.449.810,00** | **142.131.017.819,00** |
| 1.2.3.1 | Pendapatan Bagi Hasil Pajak Provinsi | 111.238.906.492,00 | 79.853.949.810,00 | 83.195.805.819,00 |
| 1.2.3.2 | Bantuan Keuangan dari Provinsi | 50.072.500.000,00 | 49.604.500.000,00 | 58.935.212.000,00 |
| **Jumlah Pendapatan Transfer** | | **1.447.444.996.463,00** | **1.395.299.245.901,00** | **1.247.688.130.253,00** |

Realisasi Pendapatan Transfer sebesar Rp1.395.299.245.901,00 atau 96,40% dari anggarannya sebesar Rp1.447.444.996.463,00 dan 111,83% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp1.247.688.130.253,00. Dari ketiga jenis objek pendapatan transfer tersebut yang masih kurang dari target yang telah ditetapkan yaitu penerimaan dari transfer Dana Bagi Hasil Pajak dan Dana Alokasi Khusus.

1. **TRANSFER PEMERINTAH PUSAT- DANA PERIMBANGAN**

Pendapatan Transfer berasal dari Pemerintah Pusat, meliputi Bagi Hasil Pajak, Bagi Hasil Sumber Daya Alam, Dana Alokasi Umum (DAU), Dana Alokasi Khusus (DAK), dengan realisasi dalam TA 2016 dan TA 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pendapatan Transfer PP- Dana Perimbangan** | | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1.2.1.1. | Dana Bagi Hasil Pajak | 32.047.699.000,00 | 26.128.629.875,00 | 16.858.162.174,00 |
| 1.2.1.2. | Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam | 29.291.171.971,00 | 29.422.625.938,00 | 28.648.950.760,00 |
| 1.2.1.3. | Dana Alokasi Umum | 807.995.010.000,00 | 807.995.010.000,00 | 731.733.741.000,00 |
| 1.2.1.4 | Dana Alokasi Khusus | 213.514.751.000,00 | 199.009.572.278,00 | 72.728.590.000,00 |
| **Transfer Pemerintah Pusat** | | **1.082.848.631.971,00** | **1.062.555.838.091,00** | **849.969.443.934,00** |

Realisasi Penerimaan Dana Perimbangan TA 2016 sebesar Rp1.062.555.838.091,00 atau 98,13% dari anggaran Rp1.082.848.631.971,00 dan 125,01% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp849.969.443.934,00.

* + - 1. **Dana Bagi Hasil Pajak**

Realisasi dari Dana Bagi Hasil Pajak terdiri dari Bagi Hasil Pajak Bumi dan Bangunan serta Bagi Hasil PPh pasal 25, pasal 29 dan PPh pasal 21 dengan perincian sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dana Bagi Hasil Pajak** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| a) Bagi Hasil Pajak Bumi dan Bangunan | 16.000.000.000,00 | 10.412.205.969,00 | 10.096.436.974,00 |
| b) Bagi Hasil Pajak Penghasilan (PPh) Ps 25 dan Ps 29 WOPDN dan PPh Ps 21 | 16.047.699.000,00 | 15.716.423.906,00 | 6.761.725.200,00 |
| **Jumlah** | **32.047.699.000,00** | **26.128.629.875,00** | **16.858.162.174,00** |

Dari rincian realisasi penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak di atas tampak bahwa semua Dana Bagi Hasil Pajak tidak memenuhi target dimana untuk Bagi Hasil Pajak Bumi dan Bangunan hanya terealisasi sebesar Rp10.412.205.969,00 atau 65,08% dari anggaran yang ditetapkan sebesar Rp16.000.000.000,00 dan untuk Bagi Hasil Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21/25/29 WPOPDN hanya terealisasi Rp15.716.423.906,00 atau 97,94% dari target anggaran yang ditetapkan sebesar Rp16.047.699.000,00.

* + - 1. **DanaBagi Hasil Sumber Daya Alam**

Realisasi Penerimaan dari Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam terdiri dari Bagi Hasil Pajak Sumber Daya Alam Kehutanan, Bagi Hasil Pajak Sumber Daya Alam Perikanan, Bagi Hasil Pajak Sumber Daya Alam Pertambangan Umum, Bagi Hasil Pajak Sumber Daya Alam Migas, Bagi Hasil Pertambangan Panas Bumi, dan Bagi Hasil Cukai Hasil Tembakau dengan perincian sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam** | **016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| a) Bagi Hasil dari Sumber Daya Alam Kehutanan | 62.109.420,00 | 116.854.946,00 | 185.380.944,00 |
| b) Bagi Hasil dari Sumber Daya Alam Perikanan | 744.000,00 | 186.000,00 | 703.264.033,00 |
| c) Bagi Hasil dari Sumber Daya Alam Pertambangan Umum | 1.051.082.239,00 | 452.025.539,00 | 26.900.686,00 |
| d) Bagi Hasil dari Sumber Daya Alam Migas | 762.464.861,00 | 726.992.458,00 | 79.636.200,00 |
| e) Bagi Hasil dari Pertambangan Panas Bumi | 4.212.451,00 | 17.945.050,00 | 11.570.897,00 |
| f) Bagi Hasil Cukai Hasil Tembakau | 27.410.559.000,00 | 28.108.621.945,00 | 27.642.198.000,00 |
| **Jumlah** | **29.291.171.971,00** | **29.422.625.938,00** | **28.648.950.760,00** |

* + - 1. **Dana Alokasi Umum**

Realisasi Penerimaan Pendapatan Dana Alokasi Umum TA 2016 sebesar Rp807.995.010.000,00 atau 100% dari anggaran sebesar Rp807.995.010.000,00.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pendapatan Transfer** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1) Dana Alokasi Umum | 807.995.010.000,00 | 807.995.010.000,00 | 731.733.741.000,00 |
| **Jumlah** | **807.995.010.000,00** | **807.995.010.000,00** | **731.733.741.000,00** |

* + - 1. **Dana Alokasi Khusus**

Realisasi Penerimaan Dana Alokasi Khusus (DAK) TA 2016 sebesar Rp199.009.572.278,00 terdiri dari Dana Alokasi Khusus Pendidikan, Dana Alokasi Khusus Kesehatan, Dana Alokasi Khusus Kelautan dan Perikanan, Dana Alokasi Khusus Pertanian, Dana Alokasi Khusus Lingkungan Hidup, Dana Alokasi Khusus Keluarga Berencana, Dana Alokasi Khusus Kehutanan, Dana Alokasi Khusus Perdagangan, Dana Alokasi Khusus Transportasi, Dana Alokasi Khusus Kedaulatan Pangan, dan Dana Alokasi Khusus Infrastruktur Prasarana Dasar sebagai berikut:

| **Dana lokasi Khusus** | **2016** | | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| **1. Dana Alokasi Khusus Pendidikan** | **4.475.890.000,00** | **3.580.713.000,00** | **19.906.030.000,00** |
| a. DAK Pendidikan SD/SDLB | 0,00 | 0,00 | 8.333.110.000,00 |
| b. DAK Pendidikan SMP/SMPLB | 0,00 | 0,00 | 3.803.280.000,00 |
| c. DAK Pendidikan SMA | 0,00 | 0,00 | 2.997.460.000,00 |
| d. DAK Pendidikan SMK | 0,00 | 0,00 | 4.772.180.000,00 |
| **2. Dana Alokasi Khusus Kesehatan** | **21.716.897.000,00** | **21.716.896.313,00** | **6.904.130.000,00** |
| a. DAK Pelayanan Kesehatan Dasar | 9.857.096.000,00 | 9.857.095.313,00 | 3.295.110.000,00 |
| b. DAK Pelayanan Kesehatan Rujukan | 7.236.874.000,00 | 7.236.874.000,00 | 2.099.480.000,00 |
| a. DAK Pelayanan Kefarmasian | 4.622.927.000,00 | 4.622.927.000,00 | 1.509.540.000,00 |
| **3. Dana Alokasi Khusus Infrastruktur Irigasi** | **0,00** | **0,00** | **2.531.630.000,00** |
| **4. Dana Alokasi Khusus Infrastruktur Air Minum dan Sanitasi** | **0,00** | **0,00** | **4.466.750.000,00** |
| a .DAK Infrastruktur Air Minum | 0,00 | 0,00 | 2.006.250.000,00 |
| a .DAK Infrastruktur Sanitasi | 0,00 | 0,00 | 2.460.500.000,00 |
| **5. Dana Alokasi Khusus Prasarana Pemerintah Daerah** | **0,00** | **0,00** | **4.536.960.000,00** |
| - DAK Prasarana Pemerintah Daerah | 0,00 | 0,00 | 4.536.960.000,00 |
| **6. Dana Alokasi Khusus Kelautan dan Perikanan** | **1.311.965.000,00** | **721.581.000,00** | **1.854.980.000,00** |
| **7. Dana Alokasi Khusus Pertanian** | **0,00** | **0,00** | **4.519.190.000,00** |
| **8. Dana Alokasi Khusus Lingkungan Hidup** | **847.268.000,00** | **912.321.000,00** | **1.169.020.000,00** |
| **9. Dana Alokasi Khusus Keluarga Berencana** | **936.165.000,00** | **1.091.115.000,00** | **1.554.040.000,00** |
| **10. Dana Alokasi Khusus Kehutanan** | **811.497.000,00** | **0,00** | **1.304.010.000,00** |
| **11. Dana Alokasi Khusus Perdagangan** | **1.639.325.000,00** | **1.311.460.000,00** | **1.646.030.000,00** |
| - DAK Pasar | 1.639.325.000,00 | 1.311.460.000,00 | 1.646.030.000,00 |
| **12. Dana Alokasi Khusus Transportasi** | **200.000.000,00** | **160.000.000,00** | **10.998.700.000,00** |
| a. DAK Infrastruktur Jalan | 0,00 | 0,00 | 7.057.070.000,00 |
| b. DAK Transportasi Perdesaan | 0,00 | 0,00 | 3.546.350.000,00 |
| c. DAK Keselamatan Transportasi Darat | 0,00 | 0,00 | 395.280.000,00 |
| c. DAK Transportasi | 200.000.000,00 | 160.000.000,00 | 0,00 |
| **13. Dana Alokasi Khusus P2K3** | **0,00** | **0,00** | **11.337.120.000,00** |
| **14. DAK Kedaulatan Pangan** | **4.404.681.000,00** | **4.404.681.465,00** | **0,00** |
| **15. DAK Infrastruktur Prasarana Dasar** | **60.976.151.000,00** | **49.096.380.000,00** | **0,00** |
| **16. DAK Non Fisik** | **116.194.912.000,00** | **116.014.424.500,00** | **0,00** |
| a. DAK Bant Ops Penyelenggaraan PAUD | 6.756.000.000,00 | 6.756.000.000,00 | 0,00 |
| b. DAK Tunjangan Profesi Guru | 99.262.910.000,00 | 99.262.910.000,00 | 0,00 |
| c. DAK Tambahan Penghasilan Guru | 2.028.000.000,00 | 2.002.462.500,00 | 0,00 |
| c. DAK Bantuan Operasional Kesehatan | 5.928.000.000,00 | 7.838.102.000,00 | 0,00 |
| d. DAK Bantuan Akreditasi Puskesmas | 650.512.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| e. DAK Jaminan Persalina n | 1.259.590.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| f. DAK Bantuan Operasional KB | 309.900.000,00 | 154.950.000,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **213.514.751.000,00** | **199.009.572.278,00** | **72.728.590.000,00** |

1. **TRANSFER PEMERINTAH PUSAT-LAINNYA**

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya berasal dari Pemerintah Pusat, meliputi Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus, dengan realisasi dalam TA 2016 dan TA 2015 sebagai berikut:

| **Pendapatan Transfer PP- Lainnya** | | **2016** | | **2015** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1.2.2.1. | Dana Penyesuaian dan Otonomi Kusus | 40.789.358.000,00 | 40.789.358.000,00 | 183.164.016.500,00 |
| 1.2.2.3 | Dana Desa | 162.495.600.000,00 | 162.495.600.000,00 | 72.423.652.000,00 |
| **Jumlah** | | **203.284.958.000,00** | **203.284.958.000,00** | **255.587.668.500,00** |

Realisasi Penerimaan TA 2016 sebesar Rp203.284.958.000,00 atau 100,00% dari anggaran sebesar Rp203.284.958.000,00 dan 79,54% dari realisasi TA 2015sebesar Rp255.587.668.500,00.

1. **Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus**

Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus berupa Alokasi Dana Insentif Daerah berdasarkan Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 166 Tahun 2016 tentang Rincian Anggaran dan Pendapatan Belanja Negara Tahun Anggaran 2016 tanggal 29 Juli 2016. Dalam Lampiran XVII Kabupaten Temanggung dengan alokasi sebesar Rp40.789.358.000,00. Adapun realisasinya sebesar Rp40.789.358.000,00 atau sebesar 100% dari anggaran sebesar Rp40.789.358.000,00.

1. **Dana Desa**

Alokasi untuk Dana Desa yang bersumber dari APBN berdasarkan Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 66 Tahun 2016 tentang Rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara TA 2016 tanggal 29 Juli 2016. Dalam Lampiran XXVIII Kabupaten Temanggung mendapat alokasi sebesar Rp162.495.600.000,00. Realisasi Pendapatan dari Alokasi Dana Desa yang bersumber dari APBN sebesar Rp162.495.600.000,00 merupakan Alokasi Dana Desa untuk 266 desa se Kabupaten Temanggung

1. **TRANSFER PEMERINTAH PROVINSI**

Pendapatan Transfer Pemerintah Provinsi berasal dari Pemerintah Provinsi, meliputi Pendapatan Bagi Hasil Pajak dan Bantuan Keuangan Provinsi, dengan realisasi dalam TA 2016 dan TA 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Pendapatan Transfer Pemerintah Provinsi** | | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1.2.3.1. | Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi | 111.238.906.492,00 | 79.853.949.810,00 | 83.195.805.819,00 |
| 1.2.3.2 | Bantuan Keuangan Provinsi | 50.072.500.000,00 | 49.604.500.000,00 | 58.935.212.000,00 |
| **Jumlah** | | **161.311.406.492,00** | **129.458.449.810,00** | **142.131.017.819,00** |

Realisasi Penerimaan Pendapatan Transfer Pemerintah Provinsi TA 2016 sebesar Rp129.458.449.810,00 atau 80,25% dari anggaran sebesar Rp161.311.406.492,00 dan 91,08% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp142.131.017.819,00 terdiri dari:

* + - 1. **Pendapatan Bagi Hasil Pajak/Retribusi**

Penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak didapat dari Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor, Bagi Hasil dari Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor, Bagi Hasil dari Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor, Bagi Hasil dari Pajak Pengambilan dan Pemanfaatan Air Permukaan, Pajak Tera Ulang, Sumbangan Pihak Ke III Kayu, dan Pajak Rokok dengan rincian sebagai berikut:

| **Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi** | **2016** | | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| a) Bagi Hasil dari Pajak Kendaraan Bermotor | 18.119.245.000,00 | 17.241.594.835,00 | 23.255.920.344,00 |
| b) Bagi Hasil dari Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor | 19.314.202.000,00 | 12.581.655.774,00 | 12.687.547.033,00 |
| c) Bagi Hasil dari Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor | 34.694.055.557,00 | 19.263.975.293,00 | 20.885.020.293,00 |
| d) Bagi Hasil dari Pajak Pengambilan dan Pemanfaatan Air Permukaan | 20.485.000,00 | 32.186.000,00 | 20.115.582,00 |
| e) Pajak Tera Ulang | 0,00 | 0,00 | 35.627.675,00 |
| f) Sumbangan Pihak Ke III Kayu | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| g) Pajak Rokok | 39.090.918.935,00 | 30.734.537.908,00 | 26.311.574.892,00 |
| **Jumlah** | **111.238.906.492,00** | **79.853.949.810,00** | **83.195.805.819,00** |

* + - 1. **Bantuan Keuangan dari Provinsi**

Berdasarkan Dokumen Pelaksanaan Perubahan Anggaran Belanja Bantuan Keuangan Kepada Kabupaten/Kota dan Pemerintahan Desa Tahun Anggaran 2016 Kabupaten Temanggung mendapatkan anggaran sebesar Rp50.072.500.000,00 dan realisasi Bantuan Keuangan Provinsi TA 2016 sebesar Rp49.604.500.000,00 atau sebesar 99,07% dari anggaran.

1. **LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH**

Lain-lain Pendapatan yang Sah adalah penerimaan daerah selain yang telah dikelompokkan di atas, dengan realisasi dalam TA 2016 dan TA 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lain-lain Pendapatan Yang Sah** | | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi** | **Realisasi (Rp)** |
| 1.3.1 | Hibah badan/lembaga/organisasi swasta | 2.505.650.000,00 | 2.060.684.299,00 | 9.296.687.923,00 |
| **Jumlah** | | **2.505.650.000,00** | **2.060.684.299,00** | **9.296.687.923,00** |

Realisasi Lain-lain Pendapatan TA 2016 sebesar Rp2.060.684.299,00 atau 82,24% dari anggaran sebesar Rp2.505.650.000,00 dan 22,16% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp9.296.687.923,00 merupakan pendapatan Hibah badan/lembaga/organisasi swasta

Realisasi Pendapatan dari Hibah badan/lembaga/organisasi swasta TA 2016 sebesar Rp2.060.684.299,00 atau sebesar 82,24% dari anggaran sebesar Rp2.505.650.000,00 termasuk di dalamnya merupakan Hibah WISMP sebesar Rp171.184.299,00 yang kegiatannya dilaksanakan oleh BAPPEDA, Dinas Pekerjaan Umum, dan Dinas Pertanian, Perkebunan dan Kehutanan. Sedangkan penerimaan hibah sebesar Rp1.889.500.000,00 merupakan penerimaan hibah dari Bank Jateng untuk pembelian Mobil Pemadam Kebakaran.

1. **BELANJA**

Belanja Daerah meliputi Belanja Operasi, Belanja Modal, Belanja Tidak Terduga (BTT) dan Belanja Transfer/Bagi Hasil ke Desa. Dalam TA 2016 dan TA 2015 di lingkungan Pemerintah Kabupaten Temanggung terdapat 72 Satker, dimana Satker-Satker tersebut merupakan pengguna anggaran.

Anggaran dan realisasi belanja daerah TA 2016 serta realisasi belanja daerah TA 2015, sebagai berikut:

| **Belanja Daerah** | **2016** | | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1. Belanja Operasi | 1.177.369.665.034,00 | 1.068.780.027.541,00 | 1.029.030.046.184,00 |
| 2. Belanja Modal | 430.804.953.873,00 | 398.487.295.909,00 | 320.338.494.109,00 |
| 3. Belanja Tidak Terduga (BTT) | 1.339.138.000,00 | 963.284.675,00 | 114.900.000,00 |
| 4. Belanja Transfer/Bagi Hasil ke Desa | 271.621.197.049,00 | 271.311.380.664,00 | 155.520.304.762,00 |
| **Jumlah Belanja Daerah** | **1.881.134.953.956,00** | **1.739.541.988.789,00** | **1.505.003.745.055,00** |

Jumlah Realisasi Belanja Daerah TA 2016 sebesar Rp1.739.541.988.789,00 atau 92,47% dari anggaran sebesar Rp1.881.134.953.956,00 dan 115,58% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp1.505.003.745.055,00.

Realisasi Belanja Daerah TA 2016 sebesar Rp1.739.541.988.789,00 tidak termasuk belanja yang berasal dari Hibah Biaya Operasional Sekolah (BOS) dari provinsi yang tidak melalui RKUD sebesar Rp64.177.576.104,00.

1. **BELANJA OPERASI**

Belanja Operasi Kabupaten Temanggung meliputi Belanja Pegawai, Belanja Barang, Bunga, Subsidi, Hibah dan Bantuan Sosial dengan realisasi TA 2016 dan TA 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Belanja Operasi** | | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 2.1.1 | a. Belanja Pegawai | 804.064.644.169,00 | 735.872.214.075,00 | 711.587.539.195,00 |
| 2.1.2 | b. Belanja Barang dan Jasa | 299.797.785.065,00 | 262.319.391.231,00 | 248.741.874.870,00 |
| 2.1.3 | c. Belanja Bunga | 6.291.666.000,00 | 4.955.946.912,00 | 4.424.201.466,00 |
| 2.1.4 | d. Belanja Subsidi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.5 | e. Belanja Hibah | 46.120.069.800,00 | 45.591.841.524,00 | 48.055.711.613,00 |
| 2.1.6 | f. Belanja Bantuan Sosial | 21.095.500.000,00 | 20.041.633.799,00 | 16.220.719.040,00 |
| **Jumlah** | | **1.177.369.665.034,00** | **1.068.781.027.541,00** | **1.029.030.046.184,00** |

Realisasi Belanja Operasi TA 2016 sebesar Rp1.068.780.027.541,00 atau 90,78% dari anggaran Rp1.177.369.665.034,00 dan 103,86% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp1.029.030.046.184,00.

1. **Belanja Pegawai (BP)**

Belanja Pegawai (BP) dengan realisasi TA 2016 sebesar Rp735.872.214.075,00 atau 91,52% dari anggarannya sebesar Rp804.064.644.169,00 dan 103,41% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp711.587.539.195,00. Realisasi Belanja Pegawai TA 2016 tersebut sudah termasuk kelebihan pembayaran setoran/ tunjangan PPh 21 atas belanja Gaji dan Tunjangan PNS dari bulan Januari sampai dengan Juli 2016 sebesar Rp2.154.086.765,00. Atas kelebihan pembayaran PPh 21 Gaji PNS Kabupaten Temanggung tersebut akan dilakukan kompensasi secara bertahap setiap bulan sesuai dengan jumlah perhitungan PPh 21 Gaji PNS Kabupaten Temanggung bulan yang bersangkutan. Rincian Belanja Pegawai TA 2016 sebagai berikut:

| **Belanja Pegawai** | **2016** | | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| Gaji dan Tunjangan | 529.779.182.925,00 | 501.049.594.559,00 | 486.607.957.900,00 |
| Tambahan Penghasilan PNS | 218.647.068.000,00 | 185.219.339.681,00 | 179.804.224.500,00 |
| Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan dan Anggota DPRD serta KDH/WKDH | 4.395.120.000,00 | 4.395.100.000,00 | 4.391.670.000,00 |
| Biaya Pemungutan Pajak Daerah | 0,00 | 0,00 | 1.061.115.086,00 |
| Insentip Pemungutan Pajak dan Retribusi Daerah | 0,00 | 0,00 | 383.842.307,00 |
| Insentif Pemungutan Pajak | 1.592.146.000,00 | 1.564.191.195,00 | 0,00 |
| Insentif Pemungutan Retribusi | 1.352.075.399,00 | 1.129.335.705,00 | 0,00 |
| Honorarium PNS | 13.030.273.975,00 | 11.269.154.250,00 | 11.114.247.242,00 |
| Honorarium Non PNS | 30.110.340.870,00 | 27.023.812.320,00 | 24.906.133.775,00 |
| Uang Lembur | 1.003.353.000,00 | 834.396.820,00 | 825.779.995,00 |
| Belanja Beasiswa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Belanja Kursus, Sosialisasi, dan Bimbingan Teknis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Belanja Pegawai BLUD | 4.155.084.000,00 | 3.387.289.545,00 | 2.492.568.390,00 |
| Belanja Penghargaan bagi pegawai | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **804.064.644.169,00** | **735.872.214.075,00** | **711.587.539.195,00** |

Realisasi Belanja Pegawai TA 2016 dan TA 2015 sebesar Rp735.872.214.075,00 dan Rp711.587.539.195,00 dapat dirinci per SKPD sebagaimana **Lampiran 1**.

1. **Belanja Barang dan Jasa (BBJ)**

Belanja Barang dan Jasa (BBJ) realisasi TA 2016 sebesar Rp262.319.391.231,00 atau 87,50% dari anggaran sebesar Rp299.797.785.065,00 dan 105,46% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp248.741.874.870,00, dengan rincian sebagai berikut:

| **Belanja Barang dan Jasa** | **2016** | | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| Belanja Bahan Pakai Habis | 6.323.941.940,00 | 5.579.509.065,00 | 4.531.134.824,00 |
| Belanja Bahan Material | 21.587.762.693,00 | 19.091.471.716,00 | 13.535.433.203,00 |
| Belanja Jasa Kantor | 56.969.532.057,00 | 51.523.384.338,00 | 47.630.322.163,00 |
| Belanja Premi Asuransi | 8.787.922.000,00 | 8.618.727.786,00 | 6.664.559.094,00 |
| Belanja Perawatan Kend Bermotor | 8.021.410.700,00 | 6.136.254.180,00 | 5.886.171.621,00 |
| Belanja Cetak dan Penggandaan | 6.837.034.825,00 | 6.181.561.854,00 | 5.348.599.536,00 |
| Belanja Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir | 4.108.921.000,00 | 3.103.113.885,00 | 808.432.000,00 |
| Belanja Sewa Sarana Mobilitas | 1.044.503.000,00 | 798.395.000,00 | 737.569.000,00 |
| Belanja Sewa Alat Berat | 306.490.000,00 | 186.745.000,00 | 144.072.450,00 |
| Belanja Sewa Perlengkapan dan Peralatan | 1.662.677.500,00 | 1.532.016.500,00 | 2.162.497.816,00 |
| Belanja Makanan dan Minuman | 17.955.457.450,00 | 14.925.053.360,00 | 11.241.290.651,00 |
| Belanja Pakaian Dinas & Atributnya | 2.769.416.500,00 | 2.567.080.933,00 | 812.549.325,00 |
| Belanja Pakaian Kerja | 447.141.250,00 | 416.252.050,00 | 306.780.745,00 |
| Belanja Pakaian Khusus dan Hari-hari Tertentu | 776.510.000,00 | 708.950.436,00 | 1.956.361.300,00 |
| Belanja Perjalanan Dinas | 35.803.965.650,00 | 30.289.242.450,00 | 18.290.233.171,00 |
| Belanja Beasiswa Pendidikan | 15.682.320.000,00 | 191.500.000,00 | 757.901.000,00 |
| Belanja Kursus,pelatihan, sosialisasi dan bintek PNS | 15.302.040.000,00 | 12.681.392.068,00 | 9.681.186.400,00 |
| Belanja Barang dan Jasa BLUD | 88.483.750.000,00 | 91.531.783.326,00 | 70.215.233.782,00 |
| Belanja Penghargaan kepada Pegawai/Masyarakat/Desa | 1.500.000,00 | 0,00 | 16.000.000,00 |
| Belanja Pemeliharaan | 630.978.000,00 | 621.231.500,00 | 827.836.500,00 |
| Belanja Jasa Konsultasi | 4.858.790.500,00 | 4.346.806.300,00 | 4.274.862.800,00 |
| Belanja Barang Dana BOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Belanja Barang Yang Akan Diserahkan kepada Masyarakat/pihak Ketiga | 0,00 | 0,00 | 40.534.720.446,00 |
| Belanja Barang Yang Akan Dijual kepada Masyarakat/pihak Ketiga | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | 0,00 |
| Belanja Kepesertaan | 459.700.000,00 | 424.634.484,00 | 1.466.239.510,00 |
| Uang Untuk Diberikan Kepada Pihak Ketiga/Masyarakat | 971.020.000,00 | 859.285.000,00 | 911.887.533,00 |
| Belanja Kursus,pelatihan,sosialisasi dan bintek Masyarakat | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Jumlah Belanja Barang dan Jasa** | **299.797.785.065,00** | **262.319.391.231,00** | **248.741.874.870,00** |

Realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2016 sebesar Rp262.319.391.231,00 tidak termasuk Belanja Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Masyarakat/Pihak Ketiga sebesar Rp17.668.349.401,00 yang dikonversi ke Belanja Hibah Barang.

Realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2016 dan TA 2015 sebesar Rp262.319.391.231,00 dan Rp248.741.874.870,00 dapat dirinci per SKPD sebagaimana **Lampiran 2**.

1. **Belanja Bunga**

Belanja Bunga adalah pengeluaran untuk pembayaran bunga utang Pemerintah Kabupaten Temanggung ke Pusat Investasi Pemerintah (PIP) untuk Pembangunan Pasar Legi Parakan. Belanja Bunga Pemerintah Daerah Kabupaten Temanggung pada TA 2016 realisasinya sebesar Rp4.955.946.912,00 atau 78,77% dari anggarannya sebesar Rp6.291.666.000,00 dan 112,02% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp4.424.201.466,00.

1. **Belanja Hibah**

Belanja Hibah TA 2016 sebesar Rp45.590.841.524,00 atau 98,85% dari anggarannya sebesar Rp46.120.069.800,00 dan 94,87% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp48.055.711.613,00, dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Belanja Hibah** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| Hibah Kepada Kelompok Masyarakat/Perorangan | 28.009.400.000,00 | 27.922.492.123,00 | 48.055.711.613,00 |
| Hibah Barang | 18.110.669.800,00 | 17.668.349.401,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **46.120.069.800,00** | **45.590.841.524,00** | **48.055.711.613,00** |

Realisasi Belanja Hibah Kepada Kelompok Masyarakat/Perorangan Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015 dapat dilihat pada tabel berikut:

| **Belanja Hibah Kelompok Masyarakat/Perorangan** | **2016** | | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anggaran** | **Realisasi** | **Realisasi** |
| Hibah Urusan Pendidikan | 15.583.000.000,00 | 15.523.000.000,00 | 3.802.040.000,00 |
| Hibah Urusan Kesehatan | 80.000.000,00 | 67.131.123,00 | 573.394.215,00 |
| Hibah Urusan Pekerjaan Umum | 200.000.000,00 | 198.750.000,00 | 21.814.396.000,00 |
| Hibah Urusan Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak | 0,00 | 0,00 | 106.000.000,00 |
| Hibah Urusan Sosial | 0,00 | 0,00 | 1.020.000.000,00 |
| Hibah Urusan Perhubungan | 100.000.000,00 | 94.885.000,00 | 0,00 |
| Hibah Urusan Kebudayaan | 0,00 | 0,00 | 543.250.000,00 |
| Hibah Urusan Kepemudaan dan Olah Raga | 4.350.000.000,00 | 4.350.000.000,00 | 4.652.897.398,00 |
| Hibah Urusan Kesbang dan Poldagri | 195.000.000,00 | 187.326.000,00 | 398.909.000,00 |
| Hibah Urusan OTDA, PemUm, Adm Keuda, Perangkat Daerah, Kepegawaian dan Persandian | 3.431.400.000,00 | 3.431.400.000,00 | 5.866.450.000,00 |
| Hibah Urusan Ketahanan Pangan | 0,00 | 0,00 | 98.000.000,00 |
| Hibah Urusan Permades | 0,00 | 0,00 | 1.681.000.000,00 |
| Hibah Urusan Pertanian | 4.000.000.000,00 | 4.000.000.000,00 | 5.890.875.000,00 |
| Hibah Urusan Kehutanan | 0,00 | 0,00 | 733.500.000,00 |
| Hibah Urusan Kelautan dan Perikanan | 0,00 | 0,00 | 89.500.000,00 |
| Hibah Urusan Perdagangan | 0,00 | 0,00 | 30.000.000,00 |
| Hibah Urusan Perindustrian | 0,00 | 0,00 | 755.500.000,00 |
| Hibah Kepada Instansi Vertikal | 70.000.000,00 | 70.000.000,00 | 0,00 |
| **Jumlah Belanja Hibah Kelompok Masyarakat/Perorangan** | **28.009.400.000,00** | **27.922.492.123,00** | **48.055.711.613,00** |

Rincian Belanja Hibah Kepada Kelompok Masyarakat/Perorangan TA 2016 sebesar Rp27.922.492.123,00 dapat dilihat pada **Lampiran 3**.

Realisasi Belanja Hibah Barang TA 2016 sebesar Rp17.668.349.401,00 merupakan Belanja Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Masyarakat/Pihak Ketiga di SKPD, dengan rincian sebagai berikut:

| **No.** | **SKPD** | **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Dinas Pendidikan | 126.000.000,00 | 123.303.000,00 |
| 2 | Dinas Kesehatan | 1.000.000.000,00 | 990.589.000,00 |
| 3 | Dinas Pekerjaan Umum | 3.600.000.000,00 | 3.544.828.750,00 |
| 4 | Badan Lingkungan Hidup | 608.137.800,00 | 602.554.450,00 |
| 5 | Sinas Sosial | 311.385.000,00 | 277.762.500,00 |
| 6 | Kecamatan Ngadirejo | 1.800.000,00 | 1.158.622,00 |
| 7 | Kelurahan Temanggung II | 6.560.000,00 | 6.560.000,00 |
| 8 | Kelurahan Jampirejo | 3.000.000,00 | 2.940.000,00 |
| 9 | Kelurahan Banyuurip | 6.536.000,00 | 6.028.192,00 |
| 10 | Kelurahan Kebonsari | 2.250.000,00 | 2.250.000,00 |
| 11 | BPBD | 4.802.705.000,00 | 4.616.284.177,00 |
| 12 | Bapermades | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 |
| 13 | Kantor Ketahanan Pangan | 267.000.000,00 | 264.097.000,00 |
| 14 | Dinatnbunhut | 6.158.678.000,00 | 6.074.022.710,00 |
| 15 | Dinas Peternakan dan Perikanan | 1.206.618.000,00 | 1.145.971.000,00 |
|  | **Jumlah Belanja Hibah Barang** | **18.110.669.800,00** | **17.668.349.401,00** |

1. **Belanja Bantuan Sosial (BBS)**

Belanja Bantuan Sosial (BBS) meliputi belanja Bantuan Sosial Organisasi Kemasyarakatan dengan realisasi TA 2016 dan TA 2015, sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Bantuan Sosial** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| Bantuan Sosial Organisasi Kemasyarakatan | 18.926.000.000,00 | 17.900.133.799,00 | 13.882.719.040,00 |
| Bantuan Sosial Urusan Kemasyarakatan Lainnya | 2.169.500.000,00 | 2.141.500.000,00 | 2.338.000.000,00 |
| **Jumlah** | **21.095.500.000,00** | **20.041.633.799,00** | **16.220.719.040,00** |

Realisasi BBS TA 2016 sebesar Rp20.041.633.799,00 atau 95,00% dari anggaran sebesar Rp21.095.500.000,00 dan 123,55% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp16.220.719.040,00.

Belanja Bantuan Sosial Organisasi Kemasyarakatan TA2016 dan TA 2015 dapat dijelaskan sebagai berikut:

| **Bantuan Sosial Organisasi Kemasyarakatan** | **2016** | | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| Bantuan Sosial Bencana | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bantuan Pemberdaayaan Perempuan | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bansos Urusan Perdagangan | 80.000.000,00 | 0,00 | 30.000.000,00 |
| Bansos Urusan Pendidikan | 365.000.000,00 | 365.000.000,00 | 340.000.000,00 |
| Bansos Urusan Kesehatan | 10.500.000.000,00 | 10.494.721.299,00 | 6.613.206.540,00 |
| Bansos Urusan Pekerjaan Umum | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bansos Urusan Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak | 50.000.000,00 | 10.000.000,00 | 7.500.000,00 |
| Bansos Urusan KBKS | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bansos Urusan Sosial | 6.946.000.000,00 | 6.860.012.500,00 | 6.739.562.500,00 |
| Bansos Urusan Ketenagakerjaan | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bansos Urusan OTDA | 985.000.000,00 | 170.400.000,00 | 152.450.000,00 |
| Bansos Urusan Transmigrasi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Jumlah Bantuan Sosial Organisasi Kemasyarakatan** | **18.926.000.000,00** | **17.900.133.799,00** | **13.882.719.040,00** |

Adapun rincian Realisasi Belanja Bantuan Sosial Organisasi Kemasyarakatan TA 2016 dapat dilihat pada tabel sebagaimana **Lampiran 4.**

Sedangkan Realisasi Belanja Bantuan Sosial Pemberdayaan Masyarakat TA 2016 dan TA 2015 dapat dirinci sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Bantuan Sosial Urusan Kemasyarakatan Lainnya** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| Bansos Urusan Pemberdayaan Masyarakat | 2.169.500.000,00 | 2.141.500.000,00 | 2.338.000.000,00 |
| **Jumlah** | **2.169.500.000,00** | **2.141.500.000,00** | **2.338.000.000,00** |

Rincian Belanja Bantuan Sosial Urusan Kemasyarakatan Lainnya TA 2016 sebesar Rp2.141.500.000,00 dapat dilihat pada tabel sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Bantuan Sosial Urusan Kemasyarakatan Lainnya** | **SKPD** | **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| **Bansos Urusan Pemberdayaan Masyarakat** | **Bapermades** | **2.169.500.000,00** | **2.141.500.000,00** |
| Bantuan Stimulan Pemugaran Perumahan |  | 2.169.500.000,00 | 2.141.500.000,00 |
| **Jumlah** |  | **2.169.500.000,00** | **2.141.500.000,00** |

1. **BELANJA MODAL**

Belanja Modal Kabupaten Temanggung meliputi Belanja Tanah, Belanja Peralatan dan Mesin, Belanja Gedung dan Bangunan, Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan, Belanja Aset Tetap Lainnya dan Belanja Aset Lainnya dengan realisasi TA 2016 dan TA 2015, sebagai berikut:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Belanja Modal** | | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 2.2.1 | a. Tanah | 19.031.074.500,00 | 16.864.123.167,00 | 9.608.541.095,00 |
| 2.2.2 | b. Peralatan dan Mesin | 98.467.221.851,00 | 90.206.732.178,00 | 62.599.339.622,00 |
| 2.2.3 | c. Gedung dan Bangunan | 179.098.359.986,00 | 162.035.587.568,00 | 166.249.304.020,00 |
| 2.2.4 | d. Jalan, Irigasi, Jaringan | 132.835.805.536,00 | 129.017.932.996,00 | 81.548.824.469,00 |
| 2.2.5 | e. Aset Tetap Lainnya | 1.372.492.000,00 | 362.920.000,00 | 332.484.903,00 |
| 2.2.6 | f. Aset Lainnya | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | | **430.804.953.873,00** | **398.487.295.909,00** | **320,338.494.109,00** |

Realisasi Belanja Modal TA 2016 sebesar Rp398.487.295.909,00 atau 92,50% dari anggaran sebesar Rp430.804.953.873,00.

Realisasi Belanja Modal TA 2016 tersebut adalah 124,39% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp320.338.494.109,00. Hal ini dapat dijelaskan lebih lanjut sebagai berikut:

1. **Belanja Tanah**

Realisasi Belanja Modal–Tanah TA 2016 sebesar Rp16.864.123.167,00 atau 88,61% dari anggarannya sebesar Rp19.031.074.500,00 dan 175,51% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp9.608.541.095,00 dapat dirinci sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Belanja Modal Tanah** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1)Sekretariat Daerah | 19.031.074.500,00 | 16.864.123.167,00 | 9.608.541.095,00 |
| **Jumlah** | **19.031.074.500,00** | **16.864.123.167,00** | **9.608.541.095,00** |

Pengadaan tanah tersebut untuk fasilitas umum, yaitu jalan masuk gudang DPU, Puskesmas Selopampang, Puskesmas Bulu, Puskesmas Ngadirejo di Desa Banjarsari, Pasar Hewan Ngadirejo, Sumber mata air di Desa Tegalrejo Kecamatan Bulu, Pelindung mata air di Desa Tlahap Kecamatan Kledung, dan Pelebaran jalan Lingkungan Kepatihan Temanggung (baru biaya operasinya) yaitu:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Belanja Modal Tanah** | **2016** | |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| Belanja Modal Tanah Kantor | 18.546.074.500,00 | 16.839.401.167,00 |
| Belanja Modal Tanah Fasilitas Umum | 485.000.000,00 | 24.722.000,00 |
| **Jumlah Belanja Modal Tanah** | **19.031.074.500,00** | **16.864.123.167,00** |

1. **Belanja Peralatan dan Mesin**

Realisasi Belanja Modal–Peralatan dan Mesin TA 2016 sebesar Rp90.206.732.178,00 atau91,61% dari anggarannya sebesar Rp98.467.221.851,00 dan 144,10% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp62.599.339.622,00. Adapun rincian Belanja Modal Peralatan-Mesin adalah sebagai berikut:

| **Belanja Modal Peralatan dan Mesin** | **2016** | | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| Belanja Modal Alat Berat | 1.615.109.700,00 | 1.578.649.478,00 | 3.194.564.950,00 |
| Belanja Modal Alat Angkutan Darat Bermotor | 19.056.854.200,00 | 16.137.075.585,00 | 11.747.839.220,00 |
| Belanja Modal Alat Angkutan Darat Tidak Bermotor | 104.420.036,00 | 103.815.036,00 | 21.341.450,00 |
| Belanja Modal Alat Angkutan di atas Air Bermotor | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Belanja Modal Alat Bengkel | 317.965.000,00 | 301.252.500,00 | 482.051.000,00 |
| Belanja Modal Alat Pengolahan Pertanian dan Peternakan | 193.716.000,00 | 182.978.885,00 | 217.813.000,00 |
| Belanja Modal Peralatan Kantor | 1.303.411.490,00 | 1.114.056.936,00 | 2.740.281.607,00 |
| Belanja Modal PerlengkapanKantor | 3.993.982.859,00 | 3.860.150.131,00 | 2.853.342.842,00 |
| Belanja Modal Komputer | 7.754.785.436,00 | 7.292.522.706,00 | 6.013.401.599,00 |
| Belanja Modal Meubelair | 3.538.904.750,00 | 3.126.496.732,00 | 2.934.433.004,00 |
| Belanja Modal Peralatan Dapur | 207.131.000,00 | 188.209.500,00 | 225.898.450,00 |
| Belanja Modal Penghias Ruangan dan Rumah Tangga | 690.914.000,00 | 565.560.490,00 | 379.895.650,00 |
| Belanja Modal Alat Studio | 842.948.369,00 | 795.457.284,00 | 1.606.410.534,00 |
| Belanja Modal Alat Komunikasi | 402.092.400,00 | 305.625.139,00 | 479.948.620,00 |
| Belanja Modal Alat Ukur | 429.472.000,00 | 416.548.000,00 | 447.383.500,00 |
| Belanja Modal Alat Kedokteran | 49.881.092.377,00 | 48.161.111.552,00 | 25.635.239.877,00 |
| Belanja Modal Alat Laboratorium | 5.333.477.034,00 | 3.385.609.712,00 | 2.257.718.019,00 |
| Belanja Modal Alat Persenjataan/Keamanan | 99.843.000,00 | 99.022.612,00 | 67.550.000,00 |
| Belanja Modal Lainnya | 2.701.102.200,00 | 2.592.589.900,00 | 1.294.226.300,00 |
| **Jumlah Belanja Modal Peralatan dan Mesin** | **98.467.221.851,00** | **90.206.732.178,00** | **62.599.339.622,00** |

Adapun realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2016 dan TA 2015 per SKPD dapat dirinci sebagaimana **Lampiran 5.**

1. **Belanja Gedung dan Bangunan**

Realisasi Belanja ModalGedung dan Bangunan TA 2016 sebesar Rp162.035.587.568,00 atau 90,47% dari anggarannya sebesar Rp179.098.359.986,00 dan 97,46% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp166.249.304.020,00 dengan rincian sebagaimana **Lampiran 6.**

Menurut jenisnya Belanja Modal Gedung dan Bangunan dapat dirinci sebagai berikut:

| **Belanja Modal Gedung dan Bangunan** | **2016** | | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| Belanja Modal Gedung Kantor | 78.101.488.472,00 | 70.277.464.375,00 | 52.522.139.921,00 |
| Belanja Modal Rumah Dinas | 55.790.000,00 | 55.170.000,00 | 0,00 |
| Belanja Modal Gedung Gudang | 279.340.000,00 | 246.798.000,00 | 29.944.910,00 |
| Belanja Modal Gedung Sekolah | 20.855.948.543,00 | 14.455.087.490,00 | 18.828.346.320,00 |
| Belanja Modal Bangunan Monumen | 2.999.030.400,00 | 2.963.970.400,00 | 0,00 |
| Belanja Modal Pagar Pengaman/Tralis | 3.896.681.250,00 | 3.633.891.700,00 | 2.797.230.233,00 |
| Belanja Modal Bangunan Kios Pasar | 4.422.803.310,00 | 3.081.045.510,00 | 51.795.605338,00 |
| Belanja Modal Konstruksi Screen House | 25.000.000,00 | 24.850.000,00 | 0,00 |
| Belanja Modal Konstruksi Biogas | 36.901.500,00 | 36.631.400,00 | 157.982.000,00 |
| Belanja Modal Bangunan Atap | 158.720.000,00 | 17.181.920,00 | 148.337.658,00 |
| Belanja Modal Objek Wisata | 0,00 | 0,00 | 982.242.800,00 |
| Belanja Modal Bidang Lingkungan Hidup (DAK) | 32.000.000,00 | 31.500.000,00 | 0,00 |
| Belanja Modal Show Room | 50.850.000,00 | 49.965.000,00 | 0,00 |
| Belanja Modal Tempat Ibadah | 1.116.355.000,00 | 1.085.682.050,00 | 727.340.670,00 |
| Belanja Modal Tempat Parkir | 448.000.000,00 | 443.786.000,00 | 531.654.930,00 |
| Belanja Modal Tangga | 15.750.000,00 | 15.277.800,00 | 7.060.000,00 |
| Belanja Modal Bangunan Pos Terpadu | 50.000.000,00 | 48.838.000,00 | 948.964.150,00 |
| Belanja Modal TPA | 1.408.256.500,00 | 1.384.336.509,00 | 2.466.335.150,00 |
| Belanja Modal Taman | 1.329.375.000,00 | 1.312.560.000,00 | 1.508.529.540,00 |
| Belanja Modal Peningkatan Gedung Pemda | 285.000.000,00 | 276.556.125,00 | 5.000.000,00 |
| Belanja Modal Bangunan Pasar Hewan | 651.425.000,00 | 640.235.000,00 | 3.572.757.000,00 |
| Belanja Modal Garasi | 150.000.000,00 | 44.890.000,00 | 70.550.000,00 |
| Belanja Modal Gapura | 0,00 | 0,00 | 273.165.330,00 |
| Belanja Modal Lapangan Olah Raga | 15.534.542.700,00 | 14.452.687.192,00 | 10.062.982.835,00 |
| Belanja Modal Halaman Kantor | 158.454.000,00 | 157.000.000,00 | 76.670.000,00 |
| Belanja Modal Terminal | 0,00 | 0,00 | 471.100.000,00 |
| Belanja Modal Gedung Rumah Sakit | 47.036.648.311,00 | 47.300.183.097,00 | 18.265.365.235,00 |
| **Jumlah Belanja Modal Gedung dan Bangunan** | **179.098.359.986,00** | **162.035.587.568,00** | **166.249.304.020,00** |

1. **Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan**

Realisasi Belanja Modal–Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2016 sebesar Rp129.017.932.996,00 atau 97,13% dari anggaran sebesar Rp132.835.805.536,00 dan 158,21% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp81.548.824.469,00. Adapun rincian Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2016 sebagai berikut:

| **Belanja Modal Jalan,Irigasi, dan Jaringan** | **2016** | | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1) BM Jalan | 69.599.828.750,00 | 69.113.777.790,00 | 47.169.866.900,00 |
| 2) BM Jembatan | 22.565.267.750,00 | 20.348.970.424,00 | 16.338.558.810,00 |
| 3) BM Bangunan Air/Irigasi | 35.477.152.436,00 | 34.649.988.107,00 | 13.283.134.512,00 |
| 4) BM Instalasi Penerangan Jalan,Taman dan Hutan Kota | 3.966.021.600,00 | 3.924.269.175,00 | 3.453.321.650,00 |
| 5) BM Jaringan Listrik dan Telepon | 1.227.535.000,00 | 980.927.500,00 | 1.303.942.597,00 |
| **Jumlah** | **132.835.805.536,00** | **129.017.932.996,00** | **81.548.824.469,00** |

Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2016 dan TA 2015 per SKPD dapat dirinci sebagai berikut:

| **Belanja Modal Jalan,Irigasi, dan Jaringan** | **2016** | | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| DINAS PENDIDIKAN | 1.250.000.000,00 | 1.222.250.000,00 | 0,00 |
| DINAS KESEHATAN | 390.790.000,00 | 381.066.200,00 | 18.352.200,00 |
| RSU | 1.001.725.036,00 | 1.001.725.036,00 | 2.734.094.000,00 |
| DINAS PEKERJAAN UMUM | 119.816.449.400,00 | 116.197.419.685,00 | 76.204.600.232,00 |
| DINHUBKOMINFO | 780.300.000,00 | 761.602.250,00 | 1.998.468.950,00 |
| BADAN LINGKUNGAN HIDUP | 290.000.000,00 | 282.200.000,00 | 97.500.000,00 |
| DINDUK CAPIL | 0,00 | 0,00 | 141.996.400,00 |
| DINAS SOSIAL | 0,00 | 0,00 | 36.012.887,00 |
| NAKERTRAN | 4.595.000,00 | 4.595.000,00 | 4.400.000,00 |
| KP3M | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 0,00 |
| DINBUDPARPORA | 31.560.000,00 | 31.328.000,00 | 0,00 |
| KESBANG | 49.400.100,00 | 47.470.000,00 | 0,00 |
| SEKRETARIAT DPRD | 3.000.000,00 | 2.988.200,00 | 0,00 |
| KECAMATAN PARAKAN | 5.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| KECAMATAN BULU | 0,00 | 0,00 | 64.555.000,00 |
| KECAMATAN KANDANGAN | 0,00 | 0,00 | 2.521.500,00 |
| KECAMATAN JUMO | 0,00 | 0,00 | 9.000.000,00 |
| KECAMATAN KLEDUNG | 45.000.000,00 | 45.000.000,00 | 0,00 |
| KECAMATAN BANSARI | 50.000.000,00 | 49.890.000,00 | 0,00 |
| KELURAHAN BUTUH | 40.000.000,00 | 40.000.000,00 | 250.000,00 |
| KELURAHAN JAMPIROSO | 1.750.000,00 | 1.750.000,00 | 4.000.000,00 |
| KELURAHAN SIDOREJO | 211.461.000,00 | 210.635.450,00 | 0,00 |
| BPBD | 8.737.925.000,00 | 8.613.778.325,00 | 0,00 |
| ARPUSDOK | 450.000,00 | 450.000,00 | 0,00 |
| DINTANBUNHUT | 13.400.000,00 | 13.100.000,00 | 0,00 |
| DINAKAN | 106.000.000,00 | 103.684.850,00 | 53.593.500,00 |
| PERINDAGKOP-UMKM | 0,00 | 0,00 | 179.479.800,00 |
| **Jumlah Belanja Modal Jalan,Irigasi, dan Jaringan** | **132.835.805.536,00** | **129.017.932.996,00** | **81.548.824.469,00** |

1. **Belanja Aset Tetap Lainnya**

Realisasi Belanja Modal–Aset Tetap Lainnya TA 2016 sebesar Rp362.920.000,00 atau 26,44% dari anggaran sebesar Rp1.372.492.000,00 dan 109,15% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp332.484.903,00, dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Belanja Modal Aset Tetap Lainnya** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1) Buku Perpustakaan | 1.319.642.000,00 | 310.720.000,00 | 322.484.903,00 |
| 2) Barang BercorakKesenian,Kebudayaan | 23.600.000,00 | 23.600.000,00 | 10.000.000,00 |
| 3) Hewan/Ternak dan Tanaman | 29.250.000,00 | 28.600.000,00 | 0,00 |
| **Jumlah Belanja Modal Aset Tetap Lainnya** | **1.372.492.000,00** | **362.920.000,00** | **332.484.903,00** |

Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2016 dan TA 2015 per SKPD dapat dirinci sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Belanja Modal Aset Tetap Lainnya** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| DINAS PENDIDIKAN | 1.106.700.000,00 | 101.548.000,00 | 218.307.442,00 |
| BAPPEDA | 29.400.000,00 | 28.421.100,00 | 0,00 |
| DINAS SOSIAL | 1.100.000,00 | 1.090.800,00 | 0,00 |
| NAKERTRANS | 1.400.000,00 | 1.400.000,00 | 0,00 |
| SEKRETARIAT DAERAH | 14.082.000,00 | 12.850.000,00 | 9.193.000,00 |
| SEKRETARIAT DPRD | 7.600.000,00 | 7.096.000,00 | 10.119.100,00 |
| DPPKAD | 0,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| INSPEKTORAT | 900.000,00 | 867.600,00 | 300.000,00 |
| KELURAHAN JAMPIREJO | 900.000,00 | 900.000,00 | 0,00 |
| KANARPUSDOK | 180.500.000,00 | 179.946.500,00 | 83.762.361,00 |
| DINAKAN | 5.910.000,00 | 4.800.000,00 | 408.000,00 |
| PERINDAGKOP-UMKM | 24.000.000,00 | 24.000.000,00 | 395.000,00 |
| **Jumlah** | **1.372.492.000,00** | **362.920.000,00** | **332.484.903,00** |

1. **BELANJA TAK TERDUGA (BTT)**

Belanja Tak Terduga (BTT) dialokasikan dalam APBD dalam rangka penanganan bencana alam. Realisasi BTT TA 2016 sebesar Rp963.284.675,00 atau 71,93% dari anggaran sebesar Rp1.339.138.000,00 dan 289,41% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp332.848.903,00. Rincian realisasi BTT TA 2016 sebesar Rp963.284.675,00 adalah sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No** | **Uraian Belanja Tidak Terduga** | **Jumlah (Rp)** |
| 1 | Pengembalian Sisa Dana Hibah Pemerintah Pusat untuk Bantuan Pendanaan Rehabilitasi dan Rekonstruksi Pasca Bencana TA 2015 | 124.146.675,00 |
| 2 | Pengembalian Sisa Dana Operasional Sekolah (BOS) TA 2011 | 839.138.000,00 |
|  | **Jumlah Belanja Tidak Terduga (BTT)** | **963.284.675,00** |

Penggunaan Belanja Tidak Terduga Tahun Anggaran 2016 ditetapkan melalui Peraturan Bupati Temanggung Nomor 52Tahun 2016 tanggal 24 November 2016 tentang Penggunaan Belanja Tidak Terduga Untuk Pengembalian Sisa Bantuan Operasional Sekolah Tahun Anggaran 2011 dan Peraturan Bupati Temanggung Nomor 64 Tahun 2016 tanggal 30 Desember 2016 tentang Penggunaan Belanja Tidak Terduga Untuk Pengembalian Sisa Dana Hibah Dari Pemerintah Pusat Kepada Pemerintah Daerah Dalam Rangka Bantuan Pendanaan Rehabilitasi dan Rekonstruksi Pasca Bencana Tahun Anggaran 2015.

Pengeluaran-pengeluaran BTT seluruhnya sebesar Rp963.284.675,00 sudah diberitahukan secara tertulis oleh Bupati kepada DPRD Kabupaten Temanggung sebagai pemenuhan syarat pengeluaran BTT.

1. **BELANJATRANSFER**

Belanja Transfer merupakan belanja yang dimaksudkan bukan untuk mengharapkan kompensasi berupa barang dan/atau jasa selayaknya Belanja Barang dan Jasa, serta tidak mengharapkan pengembalian dan/atau pendapatan atas pengeluaran dimaksud selayaknya Belanja Investasi.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Belanja Transfer** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| a. Bagi Hasil Pajak | 2.996.806.150,00 | 2.996.806.150,00 | 2.680.479.600,00 |
| b. Bagi Hasil Retribusi | 1.615.693.850,00 | 1.572.043.525,00 | 1.300.538.342,00 |
| c. Bantuan Keuangan Kepada Desa | 265.643.140.879,00 | 265.602.847.579,00 | 150.720.020.000,00 |
| d. Bantuan Keuangan Kpd Parpol | 1.365.556.170,00 | 1.139.683.410,00 | 819.266.820,00 |
| **Jumlah Belanja Transfer** | **271.621.197.049,00** | **271.311.380.664,00** | **155.520.304.762,00** |

Realisasi Belanja Transfer TA 2016 sebesar Rp271.311.380.664,00 atau 99,89% dari anggaran sebesar Rp271.621.197.049,00 dan174,45% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp155.520.304.762,00.

Untuk Belanja Bagi Hasil Pajak, Bagi Hasil Retribusi serta Bantuan Keuangan Kepada Desa merupakan belanja transfer ke Desa dapat dirinci sebagaimana **Lampiran 7.**

Sedangkan Belanja Bantuan kepada Partai Politik sebesar Rp1.139.683.410,00 dapat dirinci sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Belanja Bantuan Kepda Partai Politik** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| Partai Demokrasi Indonesia Perjuangan (PDIP) | 199.553.280,00 | 199.533.280,00 | 199.553.280,00 |
| Partai Golongan Karya (Golkar) | 320.416.590,00 | 320.416.590,00 | 0,00 |
| Partai Amanat Nasional (PAN) | 120.493.575,00 | 120.493.575,00 | 120.493.575,00 |
| Partai Demokrat (PD) | 42.672.600,00 | 42.672.600,00 | 42.672.600,00 |
| Partai Kebangkitan Bangsa (PKB) | 154.377.315,00 | 154.377.315,00 | 154.377.315,00 |
| Partai Hati Nurani Rakyat (Hanura) | 64.244.400,00 | 62.244.400,00 | 64.244.400,00 |
| Partai Keadilan Sejahtera (PKS) | 61.566.765,00 | 61.566.765,00 | 61.566.765,00 |
| Partai Nasional Demokrat (Nasdem) | 70.539.315,00 | 70.539.315,00 | 70.539.315,00 |
| Partai Gerakan Indonesia Raya (Gerindra) | 105.819.570,00 | 105.819.570,00 | 105.819.570,00 |
| Partai Persatuan Pembangunan | 225.872.760,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **1.365.556.170,00** | **1.139.683.410,00** | **819.266.820,00** |

1. **PEMBIAYAAN**

Pembiayaan Daerah meliputi Penerimaan Daerah dan Pengeluaran, dengan anggaran dan realisasi TA 2016 dan TA 2015, termasuk Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) tahun berkenaan, adalah sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pembiayaan** | | **2016** | |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 3.1. | Penerimaan Pembiayaan | 227.029.430.342,00 | 231.549.706.413,00 |
| 3.2. | Pengeluaran Pembiayaan | 54.910.131.635,00 | 59.414.295.678,00 |
| **Pembiayaan Netto** | | **172.119.298.707,00** | **172.135.410.735,00** |

Realisasi pembiayaan daerah TA 2016 sebesar Rp172.135.410.735,00 atau 100,01% dari anggarannya sebesar Rp172.119.298.707,00 dan 76,90% dari realisasi TA 2015 sebesar Rp223.830.640.416,00.

1. **PENERIMAAN PEMBIAYAAN**

Realisasi penerimaan pembiayaan TA 2016 dan TA 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Penerimaan Pembiayaan** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| a.Sisa Lebih Perhitungan Tahun Lalu | 188.309.853.466,00 | 188.309.853.466,00 | 192.382.144.363,00 |
| b.Pencairan Dana Cadangan | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c.Penerimaan Pinjaman dan Obligasi | 30.870.123.200,00 | 28.207.575.074,00 | 51.378.500.450,00 |
| d.Penerimaan kembali pemberian pinjaman | 0,00 | 263.730.458,00 | 120.001.232,00 |
| e.Penerimaan Pihak Ketiga | 7.849.453.676,00 | 14.768.547.415,00 | 8.879.733.238,00 |
| **Pembiayaan Netto** | **227.029.430.342,00** | **231.549.706.413,00** | **252.760.379.283,00** |

Anggaran penerimaan pinjaman dan obligasi sebesar Rp30.870.123.200,00 adalah pinjaman RSU kepada Bank Jateng dimaksudkan untuk pembangunan gedung RSU 7 (tujuh) lantai yang terealisasi sebesar Rp28.207.575.074,00.

Penerimaan kembali pemberian pinjaman sebesar Rp263.730.458,00 adalah merupakan pengembalian pokok dana bergulir Pemerintah Kabupaten Temanggung. Rincian pengembalian pokok dana bergulir Tahun 2016 adalah sebagai berikut:

* 1. Pokok Dana Bergulir Koperasi sebesar Rp20.478.550,00;
  2. Pokok Dana Bergulir Kredit Lunak dan LED sebesar Rp81.338.600,00;
  3. Pokok Dana Bergulir Ternak sebesar Rp161.913.308,00.

Sedangkan Penerimaan Pihak Ketiga (Retensi) sebesar Rp14.768.547.415,00 adalah potongan pembayaran atas belanja yang dibayar dengan SP2D LS yang merupakan jaminan pemeliharaan/retensi sebagaimana diatur dalam Peraturan Bupati tentang Pedoman Pengelolaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Temanggung, untuk kemudian dibayarkan di tahun anggaran berikutnya.

1. **PENGELUARAN PEMBIAYAAN**

Realisasi pengeluaran pembiayaan TA 2016 dan TA 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pengeluaran Pembiayaan** | **2016** | | **2015** |
| **Anggaran (Rp)** | **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| a.Transfer/Pembentukan Dana Cadangan | 7.500.000.000,00 | 7.500.000.000,00 | 0,00 |
| b.Penyertaan Modal Pemda | 9.950.000.000,00 | 9.950.000.000,00 | 5.000.000.000,00 |
| 1. PD. BPR. BKK Temanggung | 1.100.000.000,00 | 1.100.000.000,00 | 450.000.000,00 |
| 2. PT. Bank Jateng | 2.600.000.000,00 | 2.600.000.000,00 | 1.950.000.000,00 |
| 3. BKK Pringsurat | 1.000.000.000,00 | 1.000.000.000,00 | 0,00 |
| 4. PDAM | 1.400.000.000,00 | 1.400.000.000,00 | 650.000.000,00 |
| 5. PD. Bhumi Phala Wisata | 1.400.000.000,00 | 1.400.000.000,00 | 0,00 |
| 6. PD. Bank Pasar Temanggung | 2.450.000.000,00 | 2.450.000.000,00 | 1.750.000.000,00 |
| 7. PT. Jamkrida | 0,00 | 0,00 | 200.000.000,00 |
| c.Pembayaran Utang Pokok Jatuh Tempo | 29.447.668.800,00 | 33.460.784.816,00 | 18.000.000.000,00 |
| d.Pengeluaran Pihak Ketiga | 8.012.462.835,00 | 8.503.510.862,00 | 5.929.738.867,00 |
| **Pengeluaran Pembiayaan** | **54.910.131.635,00** | **59.414.295.678,00** | **28.929.738.867,00** |

Pengeluaran Pihak Ketiga (Retensi) sebesar Rp8.503.510.862,00 adalah merupakan Retensi/Jaminan Pemeliharaan pekerjaan konstruksi pada Tahun Anggaran 2015 yang dianggarkan pembayarannya pada Tahun Anggaran 2016.

**SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)**

Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) TA 2016 dan TA 2015, dapat dirinci sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA)** | **2016** | **2015** |
| **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1) Pendapatan dan Biaya |  |  |
| a) Realisasi Pendapatan | 1.678.688.079.170,00 | 1.469.482.958.105,00 |
| b) Realisasi Belanja | 1.739.541.988.789,00 | 1.505.003.745.055,00 |
| Surplus/(Defisit) Anggaran : a)-b) | (60.853.909.619,00) | (35.520.786.950,00) |
| 2) Pembiayaan |  |  |
| a) Penerimaan Pembiayaan | 231.549.706.413,00 | 252.760.379.283,00 |
| b) Pengeluaran Pembiayaan | 59.414.295.678,00 | 28.929.738.867,00 |
| Pembiayaan Netto : a)-b) | 172.135.410.735,00 | 223.830.640.416,00 |
| **3) Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (1+2)** | **111.281.501.116,00** | **188.309.853.466,00** |

Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA) TA 2016 dan TA 2015 masing-masing sebesar Rp111.281.501.116,00 dan Rp188.309.853.466,00 tersebut, dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rincian SILPA** | **2016** | **2015** |
| **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1) Kas di Kasda | 93.720.869.243,00 | 159.980.682.092,00 |
| 2) Kas di Bendahara Pengeluaran – Utang PFK | 231.161.232,00 | 961.470.180,00 |
| 3) Kas di Bendahara Penerimaan | 10.948.600,00 | 348.820.700,00 |
| 4) Deposito | 6.000.000,00 | 6.000.000,00 |
| 5) Kas di BLUD | 12.714.466.834,00 | 19.459.416.516,00 |
| 6) Kas di JKN | 4.598.055.207,00 | 7.553.463.978,00 |
| **Sisa Lebih Perhitungan Anggaran** | **111.281.501.116,00** | **188.309.853.466,00** |

Berdasarkan perhitungan dari sumber dana APBD, SILPA dapat dijelaskan sebagai berikut:

| **Uraian** | **(Rp)** |
| --- | --- |
| A. Kurang dari target penerimaan pendapatan | (30.327.576.079,00) |
| B. Sisa Belanja | 141.592.965.167,00 |
| 1. Sisa DAK 2013 | 3.116.492.582,00 |
| 2. Sisa DAK 2014 | 4.747.107.271,00 |
| 3. Sisa DAK 2015 | 1.738.214.084,00 |
| 4. Sisa DAK 2016 | 401.728.499,00 |
| 5. Sisa DAK P3K2 2015 | 9.481.622.500,00 |
| 6. Sisa Tunjangan Sertifikasi Guru PNSD | 9.183.587.860,00 |
| 7. Silpa JKN | 4.598.055.207,00 |
| 8. Silpa BLUD | 12.714.466.834,00 |
| 9. Sisa UYHD | 231.127.070,00 |
| 10. Sisa DAU dll | 95.380.563.260,00 |
| C.Penerimaan Pembiayaan |  |
| 1. Pelampauan penerimaan retensi | 6.919.093.739,00 |
| 2. Penerimaan kembali dana bergulir | 263.730.458,00 |
| 3. Kurang dari target realisasi pinjaman | (2.662.548.126,00) |
| D. Pengeluaran Pembiayaan |  |
| 1.Lebih pengeluaranretensi | (491.048.027,00) |
| 2.Lebih pembayaran pokok utang | (4.013.116.016,00) |
| **SILPA** | **111.281.501.116,00** |

Berdasarkan perhitungan yang dicocokkan dengan sisa anggaran, uraian SILPA dapat dijelaskan sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **URAIANSILPA** |  |  |
|  |  |
| A. Pendapatan |  |  |
| Anggaran Pendapatan |  | 1.709.015.655.249,00 |
| Realisasi Pendapatan |  | 1.678.688.079.170,00 |
| selisih |  | (30.327.576.079,00) |
| B. Belanja |  |  |
| Anggaran Belanja |  | 1.881.134.953.956,00 |
| Realisasi Belanja |  | 1.739.541.988.789,00 |
| selisih |  | 141.592.965.167,00 |
| C. Penerimaan Pembiayaan |  |  |
| Anggaran Penerimaan Pembiayaan |  | 227.029.430.342,00 |
| Realisasi Penerimaan Pembiayaan |  | 231.549.706.413,00 |
| selisih |  | 4.520.276.071,00 |
| D. Pengeluaran Pembiayaan |  |  |
| Anggaran Pengeluaran Pembiayaan |  | 54.910.131.635,00 |
| Realisasi Pengeluaran Pembiayaan |  | 59.414.295.678,00 |
| selisih |  | (4.504.164.043,00) |
|  |  |  |
| Perhitungan: |  |  |
| Selisih anggaran dan realisasi pendapatan | (a) | (30.327.576.079,00) |
| Selisih anggaran dan realisasi belanja | (b) | 141.592.965.167,00 |
| Jumlah 1 (a+b) |  | 111.265.389.088,00 |
| Selisih anggaran dan realisasi penerimaan pembiayaan | (c) | 4.520.276.071,00 |
| Selisih anggaran dan realisasi pengeluaran pembiayaan | (d) | (4.504.164.043,00) |
| Jumlah 2 (c+d) |  | 16.112.028,00 |
| **SILPA ( 1+2 )** |  | **111.281.501.116,00** |

1. **PENJELASAN PERUBAHAN SAL**

Dalam Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LP-SAL) per 31 Desember 2016 dapat dijelaskan sebagai berikut:

Angka Saldo Anggaran Lebih Awal (SAL) sebesar Rp188.309.853.466,00 merupakan Silpa tahun lalu yang dianggarkan untuk membiayai defisit anggaran pada Perubahan APBD.

Penggunaan SAL sebagai penerimaan pembiayaan tahun berjalan sebesar Rp60.853.909.619,00 merupakan angka defisit realisasi. Dalam hal ini angka SILPA sebesar Rp188.309.853.466,00 dalam Perubahan APBD yang seluruhnya untuk menutup defisit tersebut, namun ternyata dari realisasi belanja terdapat sisa anggaran sehingga SAL yang digunakan hanya sebsar Rp60.853.909.619,00.

Dari SAL Awal sebesar Rp188.309.853.466,00 digunakan sebagai penerimaan pembiayaan sebesar Rp60.853.909.619,00 maka terdapat saldo sebesar Rp127.455.943.847,00.

Karena realisasi penerimaan pembiayaan (Non SILPA tahun lalu) sebesar Rp43.239.852.947,00 dikurangi dengan realisasi pengeluaran pembiayaan sebesar Rp59.414.295.678,00, maka terdapat Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran sebesar (Rp16.174.442.731,00).

Karena terdapat Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran sebagaimana tersebut Nomor 4 maka akan mengurangi besarnya SAL sehingga SAL Akhir menjadi sebesar Rp111.281.501.116,00.

1. **PENJELASAN LAPORAN NERACA**
2. **ASET LANCAR**
   1. **Kas dan Setara Kas**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kas dan Setara Kas** | | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| 1.1.1 | Kas di Kas Umum Daerah | 93.726.869.243,00 | 159.986.682.092,00 |
| 1.1.2 | Kas di Bendahara Pengeluaran | 280.268.390,00 | 1.183.505.924,00 |
| 1.1.3 | Kas di Bendahara Penerimaan | 10.948.600,00 | 769.185.700,00 |
| 1.1.4 | Kas di BLUD | 12.714.466.834,00 | 19.459.416.516,00 |
| 1.1.5 | Kas di Rek. Bendahara JKN di Puskesmas | 4.598.055.207,00 | 7.553.463.978,00 |
| 1.1.6 | Kas di BOS | 3.629.136.839,00 | 3.083.436.863,00 |
| **Jumlah Kas dan Setara Kas** | | **114.959.745.113,00** | **192.035.691.073,00** |

Saldo Kas dan Setara Kas sebesar Rp114.959.745.113,00 terdiri dari SILPA tahun berkenaan sebesar Rp111.281.501.116,00 dan Kas di Bendahara Pengeluaran berupa utang PFK sebesar Rp49.107.158,00 berupa pajak tahun 2016 yang disetor tahun 2017, serta Kas di BOS yang berada di rekening sekolah-sekolah sebesar Rp3.629.136.839,00.

* + 1. **Kas di Kas Umum Daerah**

Akun ini menggambarkan saldo Kas Umum Daerah yang dikuasai oleh Bendahara Umum Daerah/Pemegang Kas Umum Daerah (BUD/PKD) Kabupaten Temanggung, berupa uang dana yang ditempatkan di Kas Umum Daerah dalam bentuk rekening giro dan deposito dengan saldo per tanggal 31 Desember 2015 sebesar Rp159.986.682.092,00 dan saldo per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp169.025.327.575,00 sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kas di Rekening Kas Umum Daerah** | **2016** | **2015** |
| 1) No. 1.014-000431 (Rek.Giro) Bank Jateng | 93.720.869.243,00 | 159.980.682.092,00 |
| 2) No.247763347 Bank BNI Temanggung | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 3) No.248077459 BNI Parakan | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 4) No.136.00.10711403 Mandiri Temanggung | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 5) No.136.00.10712344 Mandiri Parakan | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 6) No.0102-01-000553-30-6 BRI Temanggung | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 7) No.0262-01-000183-30-18 BRI Parakan | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| **Jumlah Kas di Kas Umum Daerah** | **93.726.869.243,00** | **159.986.682.092,00** |

* + 1. **Kas di Bendahara Pengeluaran**

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran merupakan sisa kas yang masih dipegang oleh Bendahara Pengeluaran di Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) per tanggal 31 Desember 2016sebesar Rp280.268.390,00 dan per tanggal 31 Desember 2015 sebesar Rp1.183.505.924,00 dengan rincian sebagaimana berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kas di Bendahara Pengeluaran** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| 1. Sisa UP/GU/TU | 231.127.070,00 | 960.748.725,00 |
| 2. Pajak belum disetor | 49.107.158,00 | 222.035.744,00 |
| 3. Jasa Giro | 34.162,00 | 721.455,00 |
| **Jumlah** | **280.268.390,00** | **1.183.505.924,00** |

Adapun rincian Kas di Bendahara Pengeluaran yang masih dipegang oleh Bendahara Pengeluaran di Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) per tanggal 31 Desember 2016 dapat dilihat pada **Lampiran 8**.

* + 1. **Kas di Bendahara Penerimaan**

Saldo kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp10.948.600,00 dan Rp769.185.700,00 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kas di Bendahara Penerimaan** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| Sekretariat Daerah | 10.948.600,00 | 11.971.000,00 |
| DKK | 0,00 | 757.214.700,00 |
| **Jumlah Kas di Bendahara Penerimaan** | **10.948.600,00** | **769.185.700,00** |

Kas di Bendahara Penerimaan Sekretariat Daerah sebesar Rp10.948.600,00 merupakan uang dana bergulir Kredit Lunak di BKK Pringsurat sebagai *Bank Chanelling* untuk penerimaan angsuran dana bergulir Kredit Lunak yang sampai dengan 31 Desember 2016 belum disetor ke Rekening Kas Umum Daerah.

* + 1. **Kas di Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)**

Saldo kas di Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) per 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp12.714.466.834,00 dengan rincian sebagai berikut:

| **Kas di BLUD** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| --- | --- | --- |
| Kas BLUD di BPD Jateng No Rek 1-014-00250-9 | 1.710.701.318,00 | 9.499.721.527,00 |
| Kas BLUD di Mandiri Syariah No Rek 7074944048 | 10.937.891.189,00 | 5.915.360.366,00 |
| Kas Bendahara Penerimaan | 65.874.327,00 | 44.173.073,00 |
| Kas Bendahara Pengeluaran | 0,00 | 161.550,00 |
| Deposito di Bank Jateng | 0,00 | 4.000.000.000,00 |
| **Jumlah Kas di BLUD** | **12.714.466.834,00** | **19.459.416.516,00** |

* + 1. **Kas di Rekening JKN**

Kas di Bendahara Penerimaan DKK sebesar Rp4.598.055.207,00 adalah Sisa dana JKN per 31 Desember 2016 yang masih berada di Bendahara Penerimaan Puskesmas-puskesmassebagai berikut:

| **Kas di Rekening JKN** | **2016** | **2015** |
| --- | --- | --- |
| Puskesmas Kedu | 414.010.921,00 | 508.652.554,00 |
| Puskesmas Ngadirejo | 648.388.714,00 | 923.340.880,00 |
| Puskesmas Temanggung | 274.478.679,00 | 473.721.964,00 |
| Puskesmas Tlogomulyo | 87.850.120,00 | 62.406.312,00 |
| Puskesmas Kranggan | 40.858.302,00 | 151.777.014,00 |
| Puskesmas Pare | 63.942.612,00 | 69.516.294,00 |
| Puskesmas Tepusen | 72.568.138,00 | 123.966.979,00 |
| Puskesmas Tembarak | 295.977.635,00 | 481.401.244,00 |
| Puskesmas Jumo | 212.648.718,00 | 342.559.512,00 |
| Puskesmas Selopampang | 109.779.027,00 | 277.084.836,00 |
| Puskesmas Gemawang | 275.853.277,00 | 279.003.286,00 |
| Puskesmas Pringsurat | 259.971.450,00 | 420.200.784,00 |
| Puskesmas Bejen | 243.315.124,00 | 365.908.789,00 |
| Puskesmas Parakan | 197.965.142,00 | 442.052.352,00 |
| Puskesmas Wonoboyo | 119.240.973,00 | 244.914.400,00 |
| Puskesmas Tretep | 60.035.816,00 | 195.215.319,00 |
| Puskesmas Dharma Rini | 242.439.454,00 | 176.968.997,00 |
| Puskesmas Traji | 45.321.766,00 | 115.351.628,00 |
| Puskesmas Bansari | 142.356.332,00 | 141.731.507,00 |
| Puskesmas Kledung | 186.273.788,00 | 309.333.405,00 |
| Puskesmas Kandangan | 181.026.245,00 | 366.283.083,00 |
| Puskesmas Bulu | 211.895.082,00 | 518.543.300,00 |
| Puskesmas Kaloran | 118.511.514,00 | 329.446.314,00 |
| Puskesmas Candiroto | 93.346.378,00 | 234.083.225,00 |
| **Jumlah Kas di Rekening JKN** | **4.598.055.207,00** | **7.553.463.978,00** |

* + 1. **Kas di BOS**

Kas di BOS sebesar Rp3.629.136.839,00 merupakan sisa kas BOS per 31 Desember 2016 yang masih berada di sekolah-sekolah terdiri dari sisa Dana BOS Sekolah Dasar/SDLB Negeri sebesar Rp1.571.774.409,00, sisa Dana BOSSMP/SMPLB/MTS Negeri sebesar Rp1.188.111.278,00dan sisa BOS SMA/SMK Negeri sebesar Rp869.251.152,00 dengan rincian sebagaimana **Lampiran 9** dan **Lampiran 10**.

* 1. **Piutang**

Akun ini menggambarkan hak Pemerintah Daerah yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 dan tanggal 31 Desember 2015 belum diterima, dengan rincian sebagai berikut:

| **Piutang** | | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.2.1 | Piutang Pajak Daerah | 7.209.585.836,50 | 7.171.105.688,50 |
|  | Penyisihan Piutang Pajak | (5.713.776.846,70) | (5.502.240.416,90) |
| 1.2.2 | Piutang Retribusi Daerah | 9.899.668.065,00 | 50.896.862.240,00 |
|  | Penyisihan Piutang Retribusi | (523.584.562,00) | (413.436.548,00) |
| 1.2.3 | Piutang Hasil Pemanfaatan Kekayaan Daerah | 14.796.525.625,08 | 6.716.000,00 |
| 1.2.4 | Piutang Bagi Hasil Pajak | 0,00 | 4.593.624.904,00 |
| 1.2.5 | Piutang Lain-lain | 28.076.924.650,00 | 18.711.126.957,00 |
|  | Penyisihan Piutang Lain-lain | (61.960.673,00) | (59.136.903,00) |
| 1.2.6 | Piutang Bunga Deposito | 0,00 | 7.150.685,00 |
| **Jumlah** |  | **53.683.382.094,88** | **75.411.772.606,60** |

* + 1. **Piutang Pajak**

Piutang Pajak adalah hak Pemerintah Daerah atas pendapatan pajak tahun berkenaan, yang sudah diterbitkan Surat Ketetapan Pajak Daerah (SKPD) namun belum dibayar oleh Wajib Pajak bersangkutan. Saldo Piutang Pajak per 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp7.209.585.836,50 dengan nilai penyisihan sebesar Rp5.713.776.846,70. Rincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Piutang Pajak Daerah** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| a. Restoran | 5.718.850,00 | 5.718.850,00 |
| b. Reklame | 72.939.031,50 | 76.252.957,50 |
| c. Hiburan | 1.325.000,00 | 1.325.000,00 |
| d. Bahan Galian Golongan C | 5.607.720,00 | 5.607.720,00 |
| e. Pajak Air Tanah | 5.816.094,00 | 4.965.584,00 |
| f. BPHTB | 6.733.668,00 | 763.668,00 |
| g. PBB | 5.965.325.406,00 | 5.952.300.174,00 |
| h. Penerangan Jalan Umum | 1.146.120.067,00 | 1.124.171.735,00 |
| Jumlah | 7.209.585.836,50 | 7.171.105.688,50 |
| *Penyisihan Piutang Pajak* | *(5.713.776.846,70)* | *(5.502.240.416,90)* |
| **Jumlah** | **1.495.808.989,80** | **1.668.865.271,60** |

Piutang Pajak TA 2016 tersebut di atas dicatat berdasarkan nilai piutang bruto, nilai setelah dikurangi dengan penyisihan untuk tiap jenis piutang pajak adalah sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Piutang Pajak TA 2016** | **Piutang** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai Piutang (NRV)** |
| 1) Restoran | 5.718.850,00 | 5.718.850,00 | 0,00 |
| 2) Reklame | 72.939.031,50 | 61.588.266,30 | 11.350.765,20 |
| 3) Hiburan | 1.325.000,00 | 1.325.000,00 | 0,00 |
| 4) Bahan Galian Golongan C | 5.607.720,00 | 5.607.720,00 | 0,00 |
| 5) Pajak Air Tanah | 5.816.094,00 | 0,00 | 5.816.094,00 |
| 6) BPHTB | 6.733.668,00 | 763.668,00 | 5.970.000,00 |
| 7) PBB | 5.965.325.406,00 | 5.638.773.342,40 | 326.552.063,60 |
| 8) Penerangan Jalan Umum | 1.146.120.067,00 | 0,00 | 1.146.120.067,00 |
| **Jumlah** | **7.209.585.836,50** | **5.713.776.846,70** | **1.495.808.989,80** |

Piutang PBB sebesar Rp5.965.325.406,00 termasuk piutang PBB-P2 sebesar Rp5.834.172.853,00 yang merupakan pengalihan piutang pajak dari Kantor Pelayanan Pajak Pratama yang diserahkan ke Temanggung pada Tahun 2013.

Untuk piutang pajak TA 2016 sebesar Rp7.209.585.836,50 penyisihan piutang berdasarkan *aging schedule* dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. **Pajak Restoran**

| **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih (%)** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai PiutangNRV** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ≤ 1 tahun | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| >1 - 2 tahun | 0,00 | 50 | 0,00 | 0,00 |
| >2 - < 5 tahun | 0,00 | 70 | 0,00 | 0,00 |
| ≥ 5 tahun | 5.718.850,00 | 100 | 5.718.850,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **5.718.850,00** |  | **5.718.850,00** | **0,00** |

1. **Pajak Reklame**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih (%)** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai PiutangNRV** |
|
| ≤ 1 tahun | 11.138.850,00 | 0 | 0,00 | 11.138.850,00 |
| >1 -3 tahun | 297.000,00 | 30 | 89.100,00 | 207.900,00 |
| >3 - < 5 tahun | 13.384,00 | 70 | 9.368,80 | 4.015,20 |
| ≥ 5 tahun | 61.489.797,50 | 100 | 61.489.797,50 | 0,00 |
| **Jumlah** | **72.939.031,50** |  | **61.588.266,30** | **11.350.765,20** |

1. **Pajak Hiburan**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih (%)** | **PenyisihanPiutang** | **Nilai PiutangNRV** |
|
| ≤ 1 tahun | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| >1 - 2 tahun | 0,00 | 50 | 0,00 | 0,00 |
| >2 - < 5 tahun | 0,00 | 70 | 0,00 | 0,00 |
| ≥ 5 tahun | 1.325.000,00 | 100 | 1.325.000,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **1.325.000,00** |  | **1.325.000,00** | **0,00** |

1. **Pajak Bahan Galian Gol C**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih (%)** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai PiutangNRV** |
|
| ≤ 1 tahun | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| >1 - 3 tahun | 0,00 | 70 | 0,00 | 0,00 |
| > 3 tahun | 5.607.720,00 | 100 | 5.607.720,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **5.607.720,00** |  | **5.607.720,00** | **0,00** |

1. **Pajak Air Tanah**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih (%)** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai PiutangNRV** |
|
| ≤ 1 tahun | 5.816.094,00 | 0 | 0,00 | 5.816.094,00 |
| >1 - 3 tahun |  | 30 | 0,00 | 0,00 |
| >3 - < 5 tahun |  | 70 | 0,00 | 0,00 |
| ≥ 5 tahun |  | 100 | 0,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **5.816.094,00** |  | **0,00** | **5.816.094,00** |

1. **Pajak BPHTB**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih (%)** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai PiutangNRV** |
|
| < 2 tahun | 5.970.000,00 | 0 | 0,00 | 5.970.000,00 |
| 2 - 3 tahun | 0,00 | 70 | 0,00 | 0,00 |
| > 3 tahun | 763.668,00 | 100 | 763.668,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **6.733.668,00** |  | **763.668,00** | **5.970.000,00** |

1. **PBB**

| **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih (%)** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai PiutangNRV** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| ≤ 1 tahun | 158.149.425,00 | 0 | 0,00 | 158.149.425,00 |
| >1 - 3 tahun | 133.788.557,00 | 30 | 40.136.567,10 | 93.651.989,90 |
| >3 - < 5 tahun | 249.168.829,00 | 70 | 174.418.180,30 | 74.750.648,70 |
| ≥ 5 tahun | 5.424.218.595,00 | 100 | 5.424.218.595,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **5.965.325.406,00** |  | **5.638.773.342,40** | **326.552.063,60** |

Sebagai perbandingan, nilai Piutang Pajak TA 2015 dicatat berdasarkan nilai piutang bruto, nilai setelah dikurangi dengan penyisihan untuk tiap jenis piutang pajak adalah sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Piutang Pajak TA 2015** | **Piutang** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai PiutangNRV** |
|
| a. Restoran | 5.718.850,00 | 5.718.850,00 | 0,00 |
| b. Reklame | 76.252.957,50 | 61.282.852,70 | 14.970.104,80 |
| c. Hiburan | 1.325.000,00 | 1.325.000,00 | 0,00 |
| d. Bahan Galian Golongan C | 5.607.720,00 | 5.607.720,00 | 0,00 |
| e. Pajak Air Tanah | 4.965.584,00 | 0,00 | 4.965.584,00 |
| f. BPHTB | 763.668,00 | 763.668,00 | 0,00 |
| g. PBB | 5.952.300.174,00 | 5.427.542.326,20 | 524.757.847,80 |
| h. Penerangan Jalan Umum | 1.124.171.735,00 | 0,00 | 1.124.171.735,00 |
| **Jumlah** | **7.171.105.688,50** | **5.502.240.416,90** | **1.668.865.271,60** |

* + 1. **Piutang Retribusi**

Piutang Retribusi adalah hak Pemerintah Daerah atas pendapatan retribusi tahun berkenaan atas dasar perjanjian dengan pihak ketiga dan Peraturan Daerah tentang Tarif Retribusi, yang belum dibayar oleh wajib retribusi bersangkutan. Saldo Piutang Retribusi per 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp9.899.668.065,00 dengan nilai penyisihan sebesar Rp523.584.562,00. Rincian sebagai berikut:

| **Piutang Retribusi Daerah** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| --- | --- | --- |
| 1) Parkir Khusus | 118.791.200,00 | 118.791.200,00 |
| 2) Parkir di ruas-ruas jalan Umum | 414.985.300,00 | 414.985.300,00 |
| 3) Retribusi Ijin HO | 12.502.400,00 | 21.175.325,00 |
| 4) Retribusi IMB | 534.449.150,00 | 80.151.300,00 |
| 5) Retribusi IT | 0,00 | 500.000,00 |
| 6) Retribusi Menara/Tower | 66.606.293,00 | 68.874.293,00 |
| 7) Retribusi Sewa Los/Kios Pasar | 8.547.520.222,00 | 49.570.287.222,00 |
| 8) Retribusi pelayanan masyarakat di DKK (JKT) | 204.813.500,00 | 622.097.600,00 |
| Jumlah | 9.899.668.065,00 | 50.896.862.240,00 |
| Penyisihan Piutang Retribusi | (523.584.562,00) | (413.436.548,00) |
| **Jumlah** | **9.376.083.503,00** | **50.483.425.692,00** |

Nilai piutang retribusi setelah dikurangi penyisihan masing-masing jenis piutang retribusi dapat dilihat pada tabel sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Penyisihan Piutang Retribusi TA 2016** | **Piutang** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai PiutangNRV** |
|
| 1) Parkir Khusus | 118.791.200,00 | 94.613.510,00 | 24.177.690,00 |
| 2) Parkir di ruas-ruas jalan Umum | 414.985.300,00 | 348.325.375,00 | 66.659.925,00 |
| 3) Retribusi Ijin HO | 12.502.400,00 | 2.437.100,00 | 10.065.300,00 |
| 4) Retribusi IMB | 534.449.150,00 | 25.107.540,00 | 509.341.610,00 |
| 5) Retribusi IT | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) Retribusi Menara/Tower | 66.606.293,00 | 53.101.037,00 | 13.505.256,00 |
| 7) Retribusi Sewa Los Kios Pasar | 8.547.520.222,00 | 0,00 | 8.547.520.222,00 |
| 8) Retribusi Pelayanan Masyarakat | 204.813.500,00 | 0,00 | 204.813.500,00 |
| **Jumlah** | **9.899.668.065,00** | **523.584.562,00** | **9.376.083.503,00** |

Untuk piutang retribusi TA 2016 sebesar Rp9.899.668.065,00 penyisihan piutang berdasarkan *aging schedule* dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. **ParkirKhusus**

| **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih (%)** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai PiutangNRV** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| < 1 tahun | 0,00 | 0,75 | 0,00 | 0,00 |
| 1 - 3 tahun | 15.517.900,00 | 40 | 6.207.160,00 | 9.310.740,00 |
| >3 - < 5 tahun | 59.467.800,00 | 75 | 44.600.850,00 | 14.866.950,00 |
| ≥ 5 tahun | 43.805.500,00 | 100 | 43.805.500,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **118.791.200,00** |  | **94.613.510,00** | **24.177.690,00** |

1. **Parkirdi ruas-ruas jalan umum**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih (%)** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai PiutangNRV** |
|
| < 1 tahun |  | 0,75 | 0,00 | 0,00 |
| 1 - 3 tahun | 68.027.000,00 | 40 | 27.210.800,00 | 40.816.200,00 |
| >3 - < 5 tahun | 103.374.900,00 | 75 | 77.531.175,00 | 25.843.725,00 |
| > 5 tahun | 243.583.400,00 | 100 | 243.583.400,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **414.985.300,00** |  | **348.325.375,00** | **66.659.925,00** |

1. **Retribusi Ijin HO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih (%)** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai PiutangNRV** |
|
| ≤ 1 tahun | 9.186.150,00 | 0 | 0,00 | 9.186.150,00 |
| >1 - 3 tahun | 2.930.500,00 | 70 | 2.051.350,00 | 879.150,00 |
| > 3 tahun | 385.750,00 | 100 | 385.750,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **12.502.400,00** |  | **2.437.100,00** | **10.065.300,00** |

1. **Retribusi IMB**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih (%)** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai PiutangNRV** |
|
| ≤ 1 tahun | 506.236.550,00 | 0 | 0,00 | 506.236.550,00 |
| >1 - 3 tahun | 10.350.200,00 | 70 | 7.245.140,00 | 3.105.060,00 |
| > 3 tahun | 17.862.400,00 | 100 | 17.862.400,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **534.449.150,00** |  | **25.107.540,00** | **509.341.610,00** |

1. **RetribusiPengendalian Menara Telekomunikasi**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih (%)** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai PiutangNRV** |
|
| ≤ 1 tahun | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| >1 - 3 tahun | 45.017.520,00 | 70 | 31.512.264,00 | 13.505.256,00 |
| > 3 tahun | 21.588.773,00 | 100 | 21.588.773,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **66.606.293,00** |  | **53.101.037,00** | **13.505.256,00** |

Sebagai perbandingan nilai Piutang Retribusi setelah dikurangi PenyisihanPiutang Retribusi TA 2015 untuk masing-masing jenis dapat dilihat pada tabel berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Penyisihan Piutang Retribusi TA 2015** | **Piutang** | **Penyisihan Piutang** | **Nilai Piutang NRV** |
|
| 1) Parkir Khusus | 118.791.200,00 | 70.331.655,00 | 48.459.545,00 |
| 2) Parkir di ruas-ruas jalan Umum | 414.985.300,00 | 284.867.645,00 | 130.117.655,00 |
| 3) Retribusi Ijin HO | 21.175.325,00 | 705.723,00 | 20.469.602,00 |
| 4) Retribusi IMB | 80.151.300,00 | 19.748.820,00 | 60.402.480,00 |
| 5) Retribusi IT | 500.000,00 | 0,00 | 500.000,00 |
| 6) Retribusi Menara/Tower | 68.874.293,00 | 37.782.705,00 | 31.091.588,00 |
| 7) Retribusi Sewa Los Kios Pasar | 49.570.287.222,00 | 0,00 | 49.570.287.222,00 |
| 8) Retribusi Pelayanan Masyarakat | 622.097.600,00 |  | 622.097.600,00 |
| **Jumlah** | **50.896.862.240,00** | **413.436.548,00** | **50.483.425.692,00** |

Piutang Retribusi pelayanan masyarakat di DKK merupakan Piutang Retribusi Jaminan Kesehatan Temanggung, yaitu pelayanan kesehatan di Puskesmas bagi masyarakat miskin non JKN yang dibiayai oleh Pemerintah Daerah untuk pelayanan bulan Desember 2016 sebesar Rp204.813.500,00 dengan perincian sebagai berikut:

| **No** | **Piutang Retribusi Daerah** | **Jumlah (Rp)** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Parakan | 4.465.000,00 |
| 2 | Kledung | 24.907.500,00 |
| 3 | Bansari | 4.815.000,00 |
| 4 | Bulu | 22.230.000,00 |
| 5 | Temanggung | 2.286.000,00 |
| 6 | Dharma Rini | 1.467.500,00 |
| 7 | Tlogomulyo | 10.150.000,00 |
| 8 | Tembarak | 33.960.000,00 |
| 9 | Selopampang | 6.305.000,00 |
| 10 | Kranggan | 4.220.000,00 |
| 11 | Pare | 3.537.500,00 |
| 12 | Pringsurat | 22.607.500,00 |
| 13 | Kaloran | 3.670.000,00 |
| 14 | Tepusen | 5.265.000,00 |
| 15 | Kandangan | 10.895.000,00 |
| 16 | Ngadirejo | 8.655.000,00 |
| 17 | Jumo | 5.122.500,00 |
| 18 | Gemawang | 18.177.500,00 |
| 19 | Candiroto | 9.235.000,00 |
| 20 | Tretep | 0,00 |
| 21 | Wonoboyo | 2.842.500,00 |
|  | **Jumlah** | **204.813.500,00** |

* + 1. **Piutang Hasil Pemanfaatan Kekayaan Daerah**

Saldo Piutang Hasil dari Pemanfaaatan Kekayaan Daerah per 31 Desember 2016 dan tanggal 31 Desember 2015 sebesar Rp14.796.525.625,08 dan Rp6.716.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

| **PiutangHasil Pemanfaatan Kekayaan Daerah** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| --- | --- | --- |
| Piutang Sewa Tanah Bengkok | 0,00 | 6.716.000,00 |
| Piutang Deviden | 14.796.525.625,08 | 0,00 |
| **Jumlah** | **14.796.525.625,08** | **6.716.000,00** |

Piutang Deviden per 31 Desember 2016 sebesar Rp14.796.525.625,08 merupakan deviden dari Bagian Laba BUMD tahun 2016 tetapi sampai dengan 31 Desember 2016 belum disetorkan ke Rekening Kas Umum Daerah. Adapun rincian Piutang deviden per 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Piutang Bagi Hasil Pajak** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| 1) PD BPR Bank Pasar | 4.351.129.400,00 | 0,00 |
| 2) PT Bank Jateng | 5.566.149.802,00 | 0,00 |
| 3) PD BPR BKK Temanggung | 1.081.328.004,00 | 0,00 |
| 4) PD BKK Pringsurat | 315.321.201,00 | 0,00 |
| 5) PD Apotik Waringin Mulyo | 148.802.931,08 | 0,00 |
| 6) PD Air Minum Temanggung | 2.519.789.935,00 | 0,00 |
| 7) BUMD Aneka Usaha | 90.954.987,00 | 0,00 |
| 8) PD Bhumi Pala Wisata | 723.049.365,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **14.796.525.625,08** | **0,00** |

* + 1. **Piutang Bagi Hasil Pajak**

Piutang Bagi Hasil Pajak adalah hak Pemerintah Daerah atas pendapatan Bagi Hasil Pajak dari Provinsi yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 belum diterima oleh Pemerintah Kabupaten Temanggung. Saldo Piutang Bagi Hasil Pajak per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 sebesar Rp0,00 dan Rp4.593.624.904,00 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Piutang Bagi Hasil Pajak** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| 1) PKB | 0,00 | 1.532.269.329,00 |
| 2) BBNKB | 0,00 | 1.257.596.534,00 |
| 3) PBBKB | 0,00 | 1.799.432.240,00 |
| 4) PAP | 0,00 | 4.326.801,00 |
| 5) Rokok | 0,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **0,00** | **4.593.624.904,00** |

* + 1. **Piutang Lain-lain**

Saldo Piutang Lain-lain per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 sebesar Rp28.076.924.650,00 dan Rp18.711.126.957 dengan rincian sebagai berikut:

| **Piutang Lain-lain** | | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.2.5.1 | Denda CPNS Mengundurkan Diri | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 |
| 1.2.5.2 | Piutang Lainnya | 570.484.042,00 | 570.484.042,00 |
| 1.2.5.3 | Pasien pada RSUD | 58.083.485,00 | 58.083.485,00 |
| 1.2.5.4 | Pasien Umum RSUD | 12.076.800,00 | 7.606.000,00 |
| 1.2.5.5 | Jamsostek RSUD | 388.981.681,00 | 240.022.662,00 |
| 1.2.5.6 | Jasa Raharja RSUD | 318.363.900,00 | 267.071.900,00 |
| 1.2.5.7 | Piutang JKT RSUD | 723.960.800,00 | 1.260.604.925,00 |
| 1.2.5.8 | Pasien TKPI/PWKWI dll RSUD | 8.634.400,00 | 6.073.450,00 |
| 1.2.5.9 | Piutang BPJS Kesehatan |  |  |
| a) | BPJS RI & RJ Bulan November | 8.045.072.200,00 | 5.920.591.900,00 |
| b) | BPJS RI & RJ Bulan Desember | 5.922.669.320,00 | 6.262.554.040,00 |
| c) | Obat Kronis | 1.255.077.137,00 | 495.163.476,00 |
| d) | Obat Kemoterapi | 5.502.989.097,00 | 3.471.158.011,00 |
| 1.2.5.10 | Piutang Sewa Lahan | 16.600.000,00 | 0,00 |
| 1.2.5.11 | Piutang kapitasi JKN di DKK | 2.962.500,00 | 68.321.000,00 |
| 1.2.5.12 | Piutang Non Kapitasi JKN di DKK | 1.789.000.660,00 | 0,00 |
| 1.2.5.13 | Piutang Denda PBB | 86.290.352,00 | 73.392.066,00 |
| 1.2.5.14 | Piutang pembangunan Gedung DPPKAD | 1.751.145.681,00 | 0,00 |
| 1.2.5.15 | Piutang pembangunan Gedung Dindukcapil | 1.614.532.595,00 | 0,00 |
|  | Jumlah | 28.076.924.650,00 | 18.711.126.957,00 |
|  | Penyisihan | (61.960.673,00) | (59.136.903,00) |
| **Jumlah Piutang** | | **28.014.963.977,00** | **18.651.990.054,00** |

* + 1. **Piutang Denda CPNS**

Piutang Denda CPNS sebesar Rp10.000.000,00 merupakan piutang denda CPNS yang lulus seleksi tes penerimaan CPNS tetapi mengundurkan diri.

* + 1. **Piutang Lainnya**

Jumlah Piutang Lainnya Tahun 2016 sebesar Rp570.484.042,00 adalah Uang yang tidak bisa dipertanggungjawabkan pada Tahun Anggaran 2006 oleh Bendahara Pengeluaran Bagian Kesejahteraan Rakyat Sekretariat Daerah pada Kegiatan Pemberian Honor Guru Wiyata Bhakti sebesar Rp570.484.042,00, dengan penjelasan sebagai berikut:

Pada Neraca per 31 Desember 2007 dan per 31 Desember2008 dicatat sebagai piutang sebesar Rp558.839.246,00. Jumlah tersebut hanya merupakan Sisa UYHD Tahun 2006 di Bagian Kesra Setda yang termasuk pada komponen Silpa, tanpa bunga/jasa gironya.

Sedangkan pada Neraca per 31 Desember 2011 sudah diperhitungkan bunga/jasa giro sebesar Rp11.644.796,00 sehingga piutang ini menjadi sebesar Rp570.484.042,00 (Rp558.839.246,00+Rp11.644.796,00), sesuai dengan rapat Majelis Pertimbangan TP/TGR atas dasar LHP Badan Pengawas Kabupaten Temanggung Tahun 2006.

Pada Neraca per 31 Desember 2015 masih tercatat sebagai piutang, karena meskipun telah mempunyai kekuatan hukum yang tetap berdasarkan Putusan Perkara Pidana di Pengadilan Negeri Temanggung Nomor 59/PID.B/PN.TMG, tanggal 29 Oktober 2007, dengan putusan ***Mengadili menjatuhkan pidana kepada yang bersangkutan dengan pidana penjara selama 4 (empat) tahun dan denda sebesar Rp200.000.000,00 serta uang pengganti sebesar Rp250.000.000,00,*** tetapi untuk perkara perdata masih dianggap belum selesai sebab belum ada Keputusan Majelis TPTGR.

* + 1. **Piutang Pasien RSUD**

Piutang Pasien RSUD per 31 Desember 2016 sebesar Rp58.083.485,00 merupakan piutang pasien tahun 1995-2005 yang belum tertagih dan dimintakan penghapusannya

* + 1. **Piutang Pasien Umum**

Piutang Pasien Umum RSUD per 31 Desember 2016 sebesar Rp12.076.800,00 merupakan piutang pasien yang telah mendapatkan pelayanan tetapi saat melakukan pembayaran ada kekurangan.

* + 1. **Piutang Jamsostek**

Pasien Jamsostek RSUD sejak Tahun 2015 kepesertaanya menjadi BPJS Ketenagakerjaan (sudah terdaftar di BPJS Ketenagakerjaan). Piutang Jamsostek per 31 Desember 2016 merupakan klaim yang sudah diajukan ke BPJS Ketenagakerjaan dan belum terbayar sebesar Rp388.981.681,00.

* + 1. **Piutang Jasa Raharja**

Terhadap pasien yang mengalami kecelakaan lalu lintas bukan tunggal penjamin pertama adalah Jasa Raharja. Pelayanan terhadap pasien yang mengalami kecelakaan ini didasarkan atas MoU bersama antara pihak BPJS, Kepolisian dan Rumah Sakit. Besarnya jaminan yang ditanggung oleh Jasa Raharja maksimal Rp10.000.000,00. Piutang Jasa Raharja Per 31 Desember 2016 sebesar Rp318.363.900,00.

* + 1. **Piutang Jaminan Kesehatan Temanggung**

Piutang Jaminan Kesehatan Temanggung (JKT) per 31 Desember 2016 sebesar Rp723.960.800,00 yaitu piutang terhadap pelayanan yang belum terealisasi klaimnya sampai dengan Bulan Desember 2016 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Uraian** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| 1) Rawat Inap | 0,00 | 570.611.325,00 |
| 2) Rawat Jalan Desember | 19.737.000,00 | 39.130.500,00 |
| 3) Rawat Inap Desember | 704.223.800,00 | 650.863.100,00 |
| **Jumlah** | **723.960.800,00** | **1.260.604.925,00** |

Pelayanan untuk JKT diberikan kepada warga Temanggung yang tidak mendapatkan kartu Jamkesmas dan dalam kategori miskin yang dibuktikan dengan kartu surat keterangan tidak mampu (SKTM) dari pasien.

* + 1. **Piutang Inhealth**

Piutang ini terjadi karena adanya biaya perawatan pegawai TKPI/PWKWI yang sakit di RSUD. Sesuai dengan kerjasamanya biaya ditanggung oleh perusahaan, akan tetapi untuk Tahun 2016 semua telah ditanggung oleh BPJS Ketenagakerjaan. Sedangkan untuk pasien Inhealth masih ditanggung oleh pihak Inhealth yang diajukan setiap bulan setelah pemberian pelayanan. Piutang Inhealth per 31 Desember 2016 merupakan piutang pelayanan yang belum diajukan klaim sampai dengan 31 Desember 2016 sebesar Rp8.634.400,00.

* + 1. **Piutang BPJS Kesehatan**

Saldo Piutang BPJS Kesehatan yang merupakan klaim BPJS Kesehatan per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 sebesar Rp20.725.807.754,00 dan Rp16.149.467.427,00 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Piutang BPJS Kesehatan** | | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| 1.2.5.9 | Piutang BPJS Kesehatan |  |  |
| a) | BPJS RI & RJ Bulan November | 8.045.072.200,00 | 5.920.591.900,00 |
| b) | BPJS RI & RJ Bulan Desember | 5.922.669.320,00 | 6.262.554.040,00 |
| c) | Obat Kronis | 1.255.077.137,00 | 495.163.476,00 |
| d) | Obat Kemoterapi | 5.502.989.097,00 | 3.471.158.011,00 |
|  | **Jumlah** | **20.725.807.754,00** | **16.149.467.427,00** |

* + 1. **Piutang BPJS Rawat Inap dan Rawat Jalan Bulan November 2016**

Jenis layanan kesehatan yang semula Askes dan Jamkesmas mulai tahun 2014 berganti menjadi layanan PBJS Kesehatan. Mekanisme pengajuan klaim pasien yang telah dilayani yaitu dengan cara sebagai berikut:

1. Mengajukan dokumen pelayanan dengan tarif ina CBGs
2. Dilakukan verifikasi oleh BPJS Kesehatan
3. Setelah sesuai dengan ketentuan dari BPJS kemudian diajukan pembayarannya

Adapun rincian piutang BPJS yang merupakan klaim yang belum diverifikasi dan belum diajukan sampai dengan bulan November, per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Uraian** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| 1) Layanan Rawat Inapdan Rawat Jalan sd Nopember | 7.934.023.300,00 | 5.920.591.900,00 |
| 2) BPJS susulan sd Agustus | 111.048.900,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **8.045.072.200,00** | **5.920.591.900,00** |

* + 1. **Piutang BPJS Rawat Inap dan Rawat Jalan Bulan Desember 2016**

Piutang BPJS yang merupakan klaim yang belum diverifikasi dan belum diajukan untuk bulan Desember 2015 per 31 Desember 2016 dan per 31 Desember 2015 adalah sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Uraian** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| 1) RI dan RJ Bulan Desember | 5.905.031.000 | 5.552.770.200,00 |
| 2) Cob Jasa Raharja | 0,00 | 17.443.300,00 |
| 3) Ambulan Susulan | 13.887.840 | 2.084.880,00 |
| 4) RITL Susulan Bulan November | 0,00 | 74.482.500,00 |
| 5) RITL Susulan Bulan Desember | 0,00 | 612.952.200,00 |
| 6) Ambulan RITL Desember | 3.750.480 | 2.820.960,00 |
| **Jumlah** | **5.922.669.320,00** | **6.262.554.040,00** |

* + 1. **Piutang Obat Kronis**

Saldo Piutang Obat kronis per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp1.255.077.137,00 dan Rp495.163.476,00 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Piutang Obat Kronis** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| 1 | Obat Kronis Bulan April | 131.179.838 | 0,00 |
| 2 | Obat Kronis Bulan Mei | 146.145.437 | 0,00 |
| 3 | Obat Kronis Bulan Juni | 144.610.330 | 0,00 |
| 4 | Obat Kronis Bulan Juli | 121.490.378 | 0,00 |
| 5 | Obat Kronis Bulan Agustus | 156.132.458 | 0,00 |
| 6 | Obat Kronis Bulan September | 114.402.430 | 157.218.152 |
| 7 | Obat Kronis Bulan Oktober | 156.171.538 | 167.794.198 |
| 8 | Obat Kronis Bulan Nopember | 141.103.526 | 170.151.126 |
| 9 | Obat Kronis Bulan Desember | 143.841.202 | 0,00 |
|  | **Jumlah** | **1.255.077.137,00** | **495.163.476,00** |

* + 1. **Piutang Obat Kemoterapi**

Piutang obat kemoterapi per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 sebesar Rp5.502.989.097,00 dan Rp3.471.158.011,00 dengan rincian sebagai berikut:

| **No** | **Piutang Obat Kemoterapi** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Obat Kemoterapi Bulan April | 593.210.247 | 0,00 |
| 2 | Obat Kemoterapi Bulan Mei | 595.840.114 | 0,00 |
| 3 | Obat Kemoterapi Bulan Juni | 682.399.241 | 0,00 |
| 4 | Obat Kemoterapi Bulan Juli | 506.515.898 | 0,00 |
| 5 | Obat Kemoterapi Bulan Agustus | 674.219.180 | 610.358.607 |
| 6 | Obat Kemoterapi Bulan September | 574.992.361 | 590.032.162 |
| 7 | Obat Kemoterapi Bulan Oktober | 689.062.045 | 645.193.651 |
| 8 | Obat Kemoterapi Bulan November | 601.745.342 | 833.082.491 |
| 9 | Obat Kemoterapi Bulan Desember | 585.004.669 | 792.491.100 |
|  | **Jumlah** | **5.502.989.097,00** | **3.471.158.011,00** |

* + 1. **Piutang Sewa Lahan**

Piutang sewa lahan di RSU per 31 Desember 2016 sebesar Rp16.600.00,00 terdiri dari Piutang Sewa Lahan parkir sebesar Rp15.500.000,00 dan Piutang Sewa lahan untuk penjualan teh poci sebesar Rp1.100.000,00

* + 1. **Piutang Kapitasi JKN di DKK**

Piutang Kapitasi JKN di DKK adalah kekurangan kapitasi JKN yang belum dibayarkan kepada Puskesmas sampai dengan tanggal 31 Desember 2016. Rincian sebagai berikut:

| **No** | **PiutangKapitasi JKN** | **2016** |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| 1 | Parakan | 235.000,00 |
| 2 | Traji | 85.000,00 |
| 3 | Kledung | 162.000,00 |
| 4 | Bansari | 115.000,00 |
| 5 | Bulu | 105.000,00 |
| 6 | Temanggung | 132.000,00 |
| 7 | Dharma Rini | 85.000,00 |
| 8 | Tlogomulyo | 25.000,00 |
| 9 | Tembarak | 30.000,00 |
| 10 | Selopampang | 28.000,00 |
| 11 | Kranggan | 202.500,00 |
| 12 | Pare | 90.000,00 |
| 13 | Pringsurat | 570.000,00 |
| 14 | Kaloran | 100.000,00 |
| 15 | Tepusen | 18.000,00 |
| 16 | Kandangan | 110.000,00 |
| 17 | Kedu | 228.000,00 |
| 18 | Ngadirejo | 264.000,00 |
| 19 | Jumo | 30.000,00 |
| 20 | Gemawang | 108.000,00 |
| 21 | Candiroto | 100.000,00 |
| 22 | Bejen | 30.000,00 |
| 23 | Tretep | 30.000,00 |
| 24 | Wonoboyo | 80.000,00 |
|  | **Jumlah** | **2.962.500,00** |

* + 1. **Piutang Non Kapitasi JKN di DKK**

Piutang Non Kapitasi BPJS adalah kekurangan non kapitasi JKN yang belum dibayarkan kepada Puskesmas sampai dengan tanggal 31 Desember 2016. Rincian sebagai berikut:

| **No** | **Piutang Non Kapitasi JKN** | **Jumlah (Rp)** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Parakan | 25.475.000,00 |
| 2 | Traji | 54.425.000,00 |
| 3 | Kledung | 29.000.000,00 |
| 4 | Bansari | 34.850.000,00 |
| 5 | Bulu | 45.900.000,00 |
| 6 | Temanggung | 39.950.000,00 |
| 7 | Dharma Rini | 2.065.000,00 |
| 8 | Tlogomulyo | 27.426.110,00 |
| 9 | Tembarak | 37.975.000,00 |
| 10 | Selopampang | 14.730.000,00 |
| 11 | Kranggan | 10.760.000,00 |
| 12 | Pare | 58.120.000,00 |
| 13 | Pringsurat | 273.451.550,00 |
| 14 | Kaloran | 12.095.000,00 |
| 15 | Tepusen | 19.285.000,00 |
| 16 | Kandangan | 59.685.000,00 |
| 17 | Kedu | 61.190.000,00 |
| 18 | Ngadirejo | 446.934.100,00 |
| 19 | Jumo | 52.426.000,00 |
| 20 | Gemawang | 114.101.200,00 |
| 21 | Candiroto | 34.290.000,00 |
| 22 | Bejen | 280.471.700,00 |
| 23 | Tretep | 32.035.000,00 |
| 24 | Wonoboyo | 22.360.000,00 |
|  | **Jumlah** | **1.789.000.660,00** |

Piutang Non Kapitasi JKN Pelayanan Kebidanan di DKK

Adalah piutang retribusi pelayanan kesehatan non kapitasi JKN di Puskesmas yang belum dibayarkan oleh BPJS per 31 Desember 2016 sebesar Rp1.002.136.110,00. Rincian sebagai berikut:

| **No** | **Piutang Non Kapitasi BPJS Pelayanan Kebidanan** | **Jumlah** |
| --- | --- | --- |
| **(Rp)** |
| 1 | Parakan | 23.150.000,00 |
| 2 | Traji | 54.425.000,00 |
| 3 | Kledung | 29.000.000,00 |
| 4 | Bansari | 34.850.000,00 |
| 5 | Bulu | 45.400.000,00 |
| 6 | Temanggung | 31.675.000,00 |
| 7 | Dharma Rini | 2.065.000,00 |
| 8 | Tlogomulyo | 27.426.110,00 |
| 9 | Tembarak | 37.975.000,00 |
| 10 | Selopampang | 14.730.000,00 |
| 11 | Kranggan | 10.760.000,00 |
| 12 | Pare | 58.070.000,00 |
| 13 | Pringsurat | 72.305.000,00 |
| 14 | Kaloran | 12.095.000,00 |
| 15 | Tepusen | 19.285.000,00 |
| 16 | Kandangan | 59.685.000,00 |
| 17 | Kedu | 58.950.000,00 |
| 18 | Ngadirejo | 159.435.000,00 |
| 19 | Jumo | 52.220.000,00 |
| 20 | Gemawang | 46.375.000,00 |
| 21 | Candiroto | 27.740.000,00 |
| 22 | Bejen | 70.125.000,00 |
| 23 | Tretep | 32.035.000,00 |
| 24 | Wonoboyo | 22.360.000,00 |
|  | **Jumlah** | **1.002.136.110,00** |

Piutang Non Kapitasi JKN Pelayanan Kesehatan di DKK

Adalah piutang retribusi pelayanan kesehatan non kapitasi JKN di Puskesmas yang belum dibayarkan oleh BPJS per 31 Desember 2016 sebesar Rp786.864.550,00 dengan rincian sebagai berikut:

| **No** | **Piutang Non Kapitasi BPJS Pelayanan Kebidanan** | **Jumlah** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Parakan | 2.325.000,00 |
| 2 | Traji | 0,00 |
| 3 | Kledung | 0,00 |
| 4 | Bansari | 0,00 |
| 5 | Bulu | 500.000,00 |
| 6 | Temanggung | 8.275.000,00 |
| 7 | Dharma Rini | 0,00 |
| 8 | Tlogomulyo | 0,00 |
| 9 | Tembarak | 0,00 |
| 10 | Selopampang | 0,00 |
| 11 | Kranggan | 0,00 |
| 12 | Pare | 50.000,00 |
| 13 | Pringsurat | 201.146.550,00 |
| 14 | Kaloran | 0,00 |
| 15 | Tepusen | 0,00 |
| 16 | Kandangan | 0,00 |
| 17 | Kedu | 2.240.000,00 |
| 18 | Ngadirejo | 287.499.100,00 |
| 19 | Jumo | 206.000,00 |
| 20 | Gemawang | 67.726.200,00 |
| 21 | Candiroto | 6.550.000,00 |
| 22 | Bejen | 210.346.700,00 |
| 23 | Tretep | 0,00 |
| 24 | Wonoboyo | 0,00 |
|  | **Jumlah** | **786.864.550,00** |

* + 1. **Piutang Denda PBB**

Piutang denda PBB per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp86.290.352,00 dan Rp73.392.066,00

* + 1. **Piutang Pembangunan Gedung DPPKAD**

Piutang Pembangunan Gedung DPPKAD per 31 Desember 2016 sebesar Rp1.751.145.681,00 terdiri dari piutang pengembalian uang muka gedung sebesar Rp1.108.398.700,00, piutang atas denda keterlambatan sebesar Rp554.199.350,00 dan piutang atas temuan BPK sebesar Rp88.547.631,00.

* + 1. **Piutang Pembangunan Gedung Dindukcapil**

Piutang Pembangunan Gedung Dindukcapil per 31 Desember 2016 sebesar Rp1.614.532.595.00 terdiri dari piutang pengembalian uang muka gedung sebesar Rp1.038.124.900,00, piutang atas denda keterlambatan sebesar Rp519.062.450,00 dan piutang atas temuan BPK sebesar Rp57.345.245,00.

Penyisihan masing-masing jenis rincian piutang lain-lain Tahun 2016 dapat dilihat pada tabel sebagai berikut:

| **Piutang Lain-lain** | | **Nilai (Rp)** | **Penyisihan Piutang** | **NRV** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.2.5.1 | Denda CPNS Mengundurkan Diri | 10.000.000,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| 1.2.5.2 | Piutang Lainnya | 570.484.042,00 | 0,00 | 570.484.042,00 |
| 1.2.5.3 | Pasien pada RSUD | 58.083.485,00 | 58.083.485,00 | 0,00 |
| 1.2.5.4 | Pasien Umum | 12.076.800,00 | 0,00 | 12.076.800,00 |
| 1.2.5.5 | Jamsostek | 388.981.681,00 | 3.877.188,00 | 385.104.493,00 |
| 1.2.5.6 | Jasa Raharja | 318.363.900,00 | 0,00 | 318.363.900,00 |
| 1.2.5.7 | Piutang JKT | 723.960.800,00 | 0,00 | 723.960.800,00 |
| 1.2.5.8 | Pasien TKPI/PWKWI dll | 8.634.400,00 | 0,00 | 8.634.400,00 |
| 1.2.5.9 | Piutang BPJS Kesehatan |  | 0,00 | 0,00 |
| a) | BPJS RI & RJ Bulan November | 8.045.072.200,00 | 0,00 | 8.045.072.200,00 |
| b) | BPJS RI & RJ Bulan Desember | 5.922.669.320,00 | 0,00 | 5.922.669.320,00 |
| c) | Obat Kronis | 1.255.077.137,00 | 0,00 | 1.255.077.137,00 |
| d) | Obat Kemoterapi | 5.502.989.097,00 | 0,00 | 5.502.989.097,00 |
| 1.2.5.10 | Piutang Sewa Lahan | 16.600.000,00 | 0,00 | 16.600.000,00 |
| 1.2.5.11 | Piutang kapitasi JKN di DKK | 2.962.500,00 | 0,00 | 2.962.500,00 |
| 1.2.5.12 | Piutang Non Kapitasi JKN di DKK | 1.789.000.660,00 | 0,00 | 1.789.000.660,00 |
| 1.2.5.13 | Piutang Denda PBB | 86.290.352,00 | 0,00 | 86.290.352,00 |
| 1.2.5.14 | Piutang Pembangunan Gedung DPPKAD | 1.751.145.681,00 | 0,00 | 1.751.145.681,00 |
| 1.2.5.15 | Piutang Pembangunan Gedung Dindukcapil | 1.614.532.595,00 | 0,00 | 1.614.532.595,00 |
| **Jumlah Piutang** | | **28.076.924.650,00** | **61.960.673,00** | **28.014.963.977,00** |

*Aging schedule*  atas Piutang Lain-Lain dilakukan atas Piutang Lain-Lain RSU TA 2016 sebesar Rp22.252.508.820,00. Penyisihan piutang berdasarkan *aging schedule* dapat dijelaskan sebagai berikut:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **Taksiran Piutang Tak Tertagih (%)** | **Penyisihan Piutang** | **NRV** |
|
| < 1 tahun | 22.163.478.755,00 | 0,00 | - | 22.163.478.755,00 |
| >1 - 3 tahun | 27.033.930,00 | 10 | 2.703.393,00 | 24.330.537,00 |
| >3 - 6 tahun | 3.912.650,00 | 30 | 1.173.795,00 | 2.738.855,00 |
| > 6 tahun | 58.083.485,00 | 100 | 58.083.485,00 | - |
| **Jumlah** | **22.252.508.820,00** |  | **61.960.673,00** | **22.190.548.147,00** |

Sedangkan penyisihan masing-masing jenis rincian Piutang Lain-lain tahun 2015 dapat dilihat pada tabel sebagai berikut:

| **Piutang Lain-lain TA 2015** | **Piutang** | **Penyisihan Piutang** | **NRV** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| 1) Denda CPNS Mengundurkan Diri | 10.000.000,00 | 0,00 | 10.000.000,00 |
| 2) Piutang Lainnya | 570.484.042,00 | 0,00 | 570.484.042,00 |
| 3) Pasien pada RSUD | 58.083.485,00 | 58.083.485,00 | 0,00 |
| 4) Askes |  | 0,00 | 0,00 |
| 5) Obat Rawat Inap dan Rawat Jalan | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) Pasien Umum | 7.606.000,00 | 0,00 | 7.606.000,00 |
| 7) Jamsostek | 240.022.662,00 | 1.053.418,00 | 238.969.244,00 |
| 8) Jasa Raharja | 267.071.900,00 | 0,00 | 267.071.900,00 |
| 9) Piutang JKT | 1.260.604.925,00 | 0,00 | 1.260.604.925,00 |
| 10) Pasien TKPI/PWKWI dll | 6.073.450,00 | 0,00 | 6.073.450,00 |
| 11) BPJS RI & RJ Bulan Nov 2015 | 5.920.591.900,00 | 0,00 | 5.920.591.900,00 |
| 12) BPJS RI & RJ Bulan Des 2015 | 6.262.554.040,00 | 0,00 | 6.262.554.040,00 |
| 13) Obat kronis | 495.163.476,00 | 0,00 | 495.163.476,00 |
| 14) Obat kemoterapi | 3.471.158.011,00 | 0,00 | 3.471.158.011,00 |
| 15) Piutang kapitasi JKN di DKK | 68.321.000,00 | 0,00 | 68.321.000,00 |
| 16) Piutang Denda PBB | 73.392.066,00 | 0,00 | 73.392.066,00 |
| **Jumlah Piutang Lain-lain TA 2015** | **18.711.126.957,00** | **59.136.903,00** | **18.651.990.054,00** |

* + 1. **Piutang Bunga Deposito**

Saldo Piutang Bunga Deposito per 31 Desember 2016 dan tanggal 31 Desember 2015 sebesar Rp0,00 dan Rp7.150.685,00 dengan rincian sebagai berikut:

| **Piutang Bunga Deposito** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| --- | --- | --- |
| Bank Jateng | 0,00 | 7.150.685,00 |
| **Jumlah Piutang Bunga Deposito** | **0,00** | **7.150.685,00** |

* 1. **Bagian Lancar TP-TGR**

Saldo Bagian Lancar TP-TGR per 31 Desember 2016 dan per 31 Desember 2015 sebesar Rp23.313.029,00 dan Rp23.313.029,00. Saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp23.313.029,00 adalah merupakan hak Pemerintah Kabupaten Temanggung atas penggantian hasil pemungutan PBB yang diselewengkan oleh mantan Kepala Desa Kaloran sebesar Rp23.313.029,00.

* 1. **Beban Dibayar Dimuka**

Beban dibayar dimuka per 31 Desember 2016 sebesar Rp596.036.552,00 terdiri dari belanja dibayar dimuka untuk sewa tanah PT KAI dan sewa *hosting* untuk website pemda dengan penjelasan sebagai berikut:

* 1. Pemda telah membayar biaya sewa tanah kepada PT KAI untuk jangka waktu 4 (empat) tahun (dari 1 Juli 2015 s.d. 30 Juni 2019). Saldo Beban Dibayar Dimuka per 31 Desember 2015adalah sebesar Rp817.767.839,00 dan selama TA 2016 Beban Dibayar Dimuka yang direalisasikan menjadi beban sewa adalah sebesar Rp233.647.954,00 sehingga saldo Beban Dibayar Dimuka per 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp584.119.885,00.
  2. Pada TA 2016 Pemerintah Kabupaten Temanggung membayar biaya sewa *hosting* untuk jangka waktu 1 (satu) tahun ( 1 Desember 2016 s.d. 30 November 2017) sebesar Rp13.000.000,00. Selama TA 2016 beban yang menjadi beban sewa adalah sebesar Rp1.083.333,00 sehingga saldo Beban Dibayar Dimuka per 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp11.916.667,00.
  3. **Persediaan**

Saldo akun ini menggambarkan jumlah persediaan barang yang mempunyai sifat pakai habis dan diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional Pemerintah Daerah, serta barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual/diserahkan dalam rangka pelayanan masyarakat yang masih berada di Satuan Kerja. Saldo persediaan per 31 Desember 2016 dan per 31 Desember 2015 sebesar Rp16.967.718.943,62 dan Rp13.998.729.710,20 dapat dirinci sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Persediaan** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| a. ATK/Pakai Habis Lainnya | 1.666.584.906,75 | 2.154.014.156,90 |
| b. Material/Bahan/Obat | 15.301.134.036,87 | 11.844.715.553,30 |
| **Jumlah Persediaan** | **16.967.718.943,62** | **13.998.729.710,20** |

1. Saldo persediaan Alat Tulis Kantor (ATK), Peralatan Kebersihan, Peralatan Rumah Tangga, Barang Cetakan, dan barang pakai habis lainnya adalah pengadaan TA 2016 dan TA 2015 yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 belum terpakai habis. Pengadaan ATK tersebut oleh masing-masing Satker dilakukan melalui Belanja Barang dan Jasa.

Rincian saldo persediaan ATK dan barang pakai habis lainnya yang belum terpakai di SKPD per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp1.666.584.906,75 dan Rp2.154.014.156,90 sebagaimana dalam **Lampiran 11**.

1. Saldo persediaan material/bahan termasuk obat, alat kesehatan, pakai habis, suku cadang, bahan kimia, dan bahan logistik per 31 Desember 2016 dan per 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp15.301.134.036,87 dan Rp11.844.715.553,30 dengan rincian sebagaimana pada **Lampiran 12**.
2. **INVESTASI JANGKA PANJANG**

Investasi adalah aset yang dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomi seperti bunga, deviden dan royalti, atau manfaat sosial, sehingga dapat meningkatkan kemampuan pemerintah daerah dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Pemerintah daerah melakukan investasi dengan beberapa alasan antara lain memanfaatkan surplus anggaran untuk memperoleh pendapatan dalam jangka panjang dan memanfaatkan dana yang belum digunakan untuk investasi jangka pendek dalam rangka manajemen kas.Investasi jangka panjang dibagi menurut sifat penanaman investasinya, yaitu permanen dan nonpermanen. Investasi permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan, sedangkan investasi nonpermanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan. Saldo Investasi jangka Panjang per 31 Desember 2016 dan per 31 Desember 2015, sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Investasi Jangka Panjang** | | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| 2.1. | Investasi Non Permanen | 841.160.008,40 | 1.468.439.669,40 |
| 2.2. | Investasi Permanen | 141.904.966.445,74 | 100.426.821.108,29 |
| **Jumlah** | | **142.746.126.454,14** | **101.895.260.777,69** |

* 1. **Investasi Non Permanen**

Investasi Non Permanen per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp841.160.008,40 dan Rp1.468.439.669,40. Investasi Non Permanen tersebut dalam bentuk Dana Bergulir dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Investasi Dana Bergulir** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| 1) Program Kredit Lunak | 75.194.425,00 | 0,00 |
| 2) Dana Bergulir Jawa Mas | 0,00 | 0,00 |
| 3) Dana Bergulir LED | 224.279.450,00 | 247.223.745,00 |
| 4) Dana Bergulir Ternak | 541.686.133,40 | 1.191.126.667,40 |
| 5) Dana Bergulir Hand Tracktor | 0,00 | 23.486.250,00 |
| 6) Dana Bergulir UKM | 0,00 | 6.603.007,00 |
| 7) Kredit Modal Kerja Bergulir KSP/USP | 0,00 | 0,00 |
| 8) Kredit Modal Kerja Bergulir Sentra UKM | 0,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **841.160.008,40** | **1.468.439.669,40** |

Investasi Dana Bergulir untuk Kredit Lunak dan Lembaga Ekonomi Desa (LED) dengan bunga 6%.

Dana bergulir dicatat sesuai nilai bersih yang dapat direalisasikan berdasarkan *aging schedule* dengan cara mengurangkan perkiraan dana bergulir diragukan tertagih dari dana bergulir yang dicatat sebesar harga perolehan. Dana bergulir diragukan tertagih merupakan jumlah dana bergulir tidak tertagih dan dana bergulir diragukan tertagih.

Klasifikasi dana bergulir berdasarkan *aging schedule* dari masing-masing dana bergulir dengan rincian sebagai berikut:

| **No** | **Dana Bergulir** | **Klasifikasi Piutang Dana Bergulir** | | | **Dasar** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tertagih** | **Diragukan** | **Tidak** | **Perhitungan** |
| **Tertagih** | **Tertagih** | **Penyisihan** |
| 1. | Kredit Lunak | 0,00 | 150.388.850,00 | 697.955.000,00 | 848.343.850,00 |
|  | LED | 0,00 | 124.838.900,00 | 139.905.550,00 | 264.744.450,00 |
| 2. | Jawa Mas | 5.100.000,00 | 0,00 | 199.961.930,00 | 205.061.930,00 |
|  | KSP/USP | 34.858.780,00 | 0,00 | 105.142.465,00 | 140.001.245,00 |
|  | Sentra UKM | 12.025.600,00 | 0,00 | 0,00 | 12.025.600,00 |
|  | UKM | 24.925.345,00 | 0,00 | 255.293.615,00 | 280.218.960,00 |
| 3. | Hand Tracktor | 0,00 | 0,00 | 93.945.000,00 | 93.945.000,00 |
| 4. | Dana Bergulir Ternak |  |  |  |  |
|  | - Ternak Domba | 0,00 | 731.700.000,00 | 61.373.524,00 | 793.073.524,00 |
|  | - Sapi Jantan | 59.970.512,00 | 27.450.000,00 | 6.815.998,00 | 94.236.510,00 |
|  | - Sapi Betina | 770.283.124,00 | 41.615.000,00 | 1.025.655.150,00 | 1.837.553.274,00 |
|  | **Jumlah** | **907.163.361,00** | **1.075.992.750,00** | **2.586.048.232,00** | **4.569.204.343,00** |

Berdasarkan data di atas maka dapat dihitung jumlah penyisihan dana bergulir yaitu jumlah dana yang disisihkan dikalikan dengan tarif sesuai dengan Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Temanggung. Adapun mutasi dana bergulir Kabupaten Temanggung per 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut:

| **No** | **Dana Bergulir** | **s/d Des 2015** | **Setor 2016** | **Penyisihan** | **s/d Des 2016** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | a. Kredit Lunak | 919.733.850,00 | 71.390.000,00 | 773.149.425,00 | 75.194.425,00 |
|  | b. LED | 274.693.550,00 | 9.948.600,00 | 40.465.000,00 | 224.279.950,00 |
| 2 | a. Jawa Mas | 209.241.930,00 | 4.180.000,00 | 205.061.930,00 | 0,00 |
|  | b. KSP/USP | 149.748.995,00 | 9.747.750,00 | 140.001.245,00 | 0,00 |
|  | c. Sentra UKM | 12.025.600,00 | 0,00 | 12.025.600,00 | 0,00 |
|  | d. UKM | 286.769.760,00 | 6.550.800,00 | 280.218.960,00 | 0,00 |
| 3 | Hand Tracktor | 93.945.000,00 | 0,00 | 93.945.000,00 | 0,00 |
| 4 | Dana Bergulir Ternak | 3.027.209.924,40 | 162.448.045,00 | 2.323.075.746,00 | 541.686.133,40 |
|  | **Jumlah** | **4.973.368.609,40** | **264.265.195,00** | **3.867.942.906,00** | **841.160.508,40** |

Dari nilai piutang dana bergulir per 31 Desember 2016 sebesar Rp841.160.008,40 penyisihan berdasarkan *aging schedule* dapat dijelaskan sebagai berikut:

1.a.Kredit Lunak

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Umur Piutang** | **Jumlah Piutang** | **% dari piutang** | **Penyisihan** | **NRV** |
|
| 1 | s.d 7 tahun | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
| 2 | >7 - 9 tahun | 150.388.850 | 50 | 75.194.425,00 | 75.194.425,00 |
| 3 | > 9-10 tahun | 0,00 | 75 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | > 10 tahun | 697.955.000 | 100 | 697.955.000,00 | 0,00 |
|  | **Jumlah** | **848.343.850,00** |  | **773.149.425,00** | **75.194.425,00** |

1.b. Kredit Lembaga Ekonomi Desa (LED)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No | Umur Piutang | Jumlah Piutang | % dari piutang | Penyisihan | NRV |
|
| 1 | 0 - 4 tahun | 0,00 | 5 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | > 4 - 6 tahun | 124.838.900 | 10 | 12.483.890,00 | 112.355.010,00 |
| 3 | > 6 tahun | 139.905.550 | 20 | 27.981.110,00 | 111.924.440,00 |
|  | **Jumlah** | **264.744.450,00** |  | **40.465.000,00** | **224.279.450,00** |

2.a.Jawa Mas

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No | Umur Piutang | Jumlah Piutang | % dari piutang | Penyisihan | NRV |
|
|  | 0 - 2 tahun | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
|  | > 2 - 3 tahun | 0,00 | 83 | 0,00 | 0,00 |
|  | > 3 tahun | 205.061.930 | 100 | 205.061.930,00 | 0,00 |
|  | **Jumlah** | **205.061.930,00** |  | **205.061.930,00** | **0,00** |

2.b.KSP/USP

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No | Umur Piutang | Jumlah Piutang | % dari piutang | Penyisihan | NRV |
|
|  | 0 - 1 tahun | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
|  | > 1 tahun | 140.001.245 | 100 | 140.001.245,00 | 0,00 |
|  | **Jumlah** | **140.001.245,00** |  | **140.001.245,00** | **0,00** |

2.c. Sentra UKM

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| No | Umur Piutang | Jumlah Piutang | % dari piutang | Penyisihan | NRV |
|
|  | 0 - 1 tahun | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
|  | > 1 tahun | 12.025.600 | 100 | 12.025.600,00 | 0,00 |
|  | **Jumlah** | **12.025.600,00** |  | **12.025.600,00** | **0,00** |

2.d.UKM

| No | Umur Piutang | Jumlah Piutang | % dari piutang | Penyisihan | NRV |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
|  | 0 - 1 tahun | 0,00 | 85 | 0,00 | 0,00 |
|  | > 1 - 2 tahun | 0,00 | 90 | 0,00 | 0,00 |
|  | > 2 tahun | 280.218.960 | 100 | 280.218.960,00 | 0,00 |
|  | **Jumlah** | **280.218.960,00** |  | **280.218.960,00** | **0,00** |

* 1. **Investasi Permanen**

Investasi Permanen per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp141.904.966.445,75 dan Rp100.426.821.108,29 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Investasi Permanen** | **2016** | **2015** |
| **(Rp)** | **(Rp)** |
| 1) PD BPR Bank Pasar | 32.036.567.367,87 | 33.188.213.600,22 |
| 2) PT Bank Jateng | 20.895.000.000,00 | 18.295.000.000,00 |
| 3) PD BPR BKK Temanggung | 13.531.368.909,77 | 11.723.378.011,76 |
| 4) PD BKK Pringsurat | 4.565.025.575,26 | 4.456.638.439,82 |
| 5) PD Apotik Waringin Mulyo | 2.165.813.805,65 | 2.325.310.286,17 |
| 6) PD Air Minum Temanggung | 46.932.688.736,77 | 15.899.979.631,57 |
| 7) BUMD Aneka Usaha | 5.219.621.953,43 | 5.028.168.866,75 |
| 8) PT PRPP Jawa Tengah | 90.000.000,00 | 90.000.000,00 |
| 9) PD Bhumi Phala Wisata | 16.268.880.097,00 | 9.220.132.272,00 |
| 10) PT Jamkrida | 200.000.000,00 | 200.000.000,00 |
| **Jumlah Investasi Permanen** | **141.904.966.445,75** | **100.426.821.108,29** |

Investasi Permanen per 31 Desember 2016 sebesar Rp141.904.966.445,75 merupakan nilai Investasi Jangka Panjang Permanen Pemerintah Kabupaten Temanggung TA 2016 dengan uraian sebagai berikut:

1) Dengan menggunakan metode ekuitas berdasarkan Laporan Keuangan BUMD Tahun Buku karena kepemilikan modal Pemda di atas 20%pada 7 (tujuh) BUMD yaitu PDBPR Bank Pasar, PD BPR BKK Temanggung, PD BKK Pringsurat, PD Apotek Waringin Mulyo, PD Air Minum Temanggung, BUMD Aneka Usaha, dan PD Bhumi Phala Wisata.

2) Dengan menggunakan metode biaya karena kepemilikan modal Pemda di bawah 20% pada 3 (tiga) BUMD yaitu Bank Jateng, PT Jamkrida dan PRPP.

Adapun perhitungan ekuitas atas Investasi Jangka Panjang Permanen Pemerintah Kabupaten Temanggung per 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Investasi** | **(%)** | **31 Des 2015 (Rp)** | **Pemda 2016 (Rp)** | **31 Des 2016 (Rp)** |
| 1 | PD BPR Bank Pasar | 100,00 | 33.188.213.600,22 | 32.036.567.367,87 | 32.036.567.367,87 |
| 2 | PT Bank Jateng | 1,04 | 18.295.000.000,00 | 20.895.000.000,00 | 20.895.000.000,00 |
| 3 | PD BPR BKK Temanggung | 57,00 | 11.723.378.011,76 | 13.531.368.909,77 | 13.531.368.909,77 |
| 4 | PD BKK Pringsurat | 66,00 | 4.456.638.439,82 | 4.565.025.575,26 | 4.565.025.575,26 |
| 5 | PD Apotik Waringin Mulyo | 100,00 | 2.325.310.286,17 | 2.165.813.805,65 | 2.165.813.805,65 |
| 6 | PD Air Minum Temanggung | 100,00 | 15.899.979.631,57 | 46.932.688.736,77 | 46.932.688.736,77 |
| 7 | BUMD Aneka Usaha | 100,00 | 5.028.168.866,75 | 5.219.621.953,43 | 5.219.621.953,43 |
| 8 | PT PRPP Jawa Tengah | 18,00 | 90.000.000,00 | 90.000.000,00 | 90.000.000,00 |
| 9 | PD Bhumi Phala Wisata | 100,00 | 9.220.132.272,00 | 16.268.880.097,00 | 16.268.880.097,00 |
| 10 | PT Jamkrida | 1,00 | 200.000.000,00 | 200.000.000,00 | 200.000.000,00 |
|  | **Jumlah** |  | **100.426.821.108,29** | **141.904.966.445,75** | **141.904.966.445,75** |

Nilai investasi sebesar Rp141.904.966.445,75 sudah termasuk deviden tahun 2016 yang akan diterima Pemerintah Daerah pada Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp14.796.525.625,08. Nilai deviden tersebut mengurangi nilai investasi per 31 Desember 2016 dan menambah piutang Tahun 2016.

Untuk penghitungan ekuitas Pemda atas nilai Investasi Permanen pada PD BPR BKK Temanggung dihitung berdasarkan kepemilikan saham Pemda dikalikan dengan nilai ekuitas pada PD BPR BKK Temanggung Tahun 2016. Demikian pula untuk penghitungan ekuitas Pemda atas nilai Investasi Permanen pada PD BKK Pringsurat dihitung berdasarkan kepemilikan saham Pemda dikalikan dengan nilai ekuitas pada PD BKK Pringsurat Tahun 2016.

Untuk penghitungan ekuitas Pemda atas nilai Investasi Permanen pada PDAM Temanggung dihitung berdasarkan nilai kepemilikan Pemda sebesar 100% karena didirikan oleh Pemerintah Kabupaten Temanggung dan pembagian laba hanya kepada Pemerintah Kabupaten Temanggung, meskipun ada aset Pemerintah Pusat sebesar Rp11.410.563.447,00 yang dihitung sebagai penambah ekuitas di Neraca PDAM namun sampai dengan saat ini aset Pemerintah Pusat tersebut belum diserahkan ke PDAM (belum ada Berita Acara Penyerahan).

1. **ASET TETAP**

Komposisi dan nilai saldo aset tetap Pemerintah Kabupaten Temanggung per 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp2.399.820.009.280,28 dan per 31 Desember 2015 sebesar Rp2.191.026.832.821,74 yang tersaji sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Aset Tetap** | **Tahun 2016 (Rp)** | **Tahun 2015 (Rp)** |
| 1 | Tanah | 530.553.596.450,00 | 549.379.429.404,00 |
| 2 | Peralatan dan Mesin | 412.081.005.472,00 | 336.148.355.885,00 |
| 3 | Gedung dan Bangunan | 1.052.442.639.896,84 | 928.841.756.298,00 |
| 4 | Jalan, Irigasi dan Jaringan | 1.516.493.611.115,00 | 1.387.464.580.838,00 |
| 5 | Aset Tetap Lainnya | 57.064.746.161,14 | 57.202.400.405,81 |
| 6 | Konstruksi Dalam Pengerjaan | 5.876.337.750,00 | 45.843.048.381,00 |
| 7 | Akumulasi penyusutan | (1.174.691.927.564,70) | (1.113.852.738.390,07) |
|  | **Jumlah Aset Tetap** | **2.399.820.009.280,28** | **2.191.026.832.821,74** |

Mutasi aset tetap dalam Tahun Anggaran 2016 sebesar Rp269.632.365.633,17 (Rp504.844.924.487,17– Rp235.212.558.854,00) atau sebesar 8,16% dibanding saldo per tanggal 31 Desember 2015 dengan rincian:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mutasi Aset Tetap Selama Tahun 2016** | | | | |
| **Aktiva Tetap** | **Saldo 2015 (Rp)** | **Penambahan (Rp)** | **Pengurangan (Rp)** | **Saldo Akhir (Rp)** |
| Tanah | 549.379.429.404,00 | 19.968.086.836,00 | 38.793.919.790,00 | 530.553.596.450,00 |
| Peralatan & Mesin | 336.148.355.885,00 | 108.081.005.032,00 | 32.148.355.445,00 | 412.081.005.472,00 |
| Gedung & Bangunan | 928.841.756.298,00 | 225.628.930.074,84 | 102.028.046.476,00 | 1.052.442.639.896,84 |
| Jalan, Irigasi & Jar. | 1.387.464.580.838,00 | 141.411.428.076,00 | 12.382.397.799,00 | 1.516.493.611.115,00 |
| Aset Tetap Lainnya | 57.202.400.405,81 | 4.158.614.718,33 | 4.296.268.963,00 | 57.064.746.161,14 |
| KDP | 45.843.048.381,00 | 5.596.859.750,00 | 45.563.570.381,00 | 5.876.337.750,00 |
| **Jumlah** | **3.304.879.571.211,81** | **504.844.924.487,17** | **235.212.558.854,00** | **3.574.511.936.844,98** |

Mutasi aset tetap sebesar Rp269.632.365.633,17 yang berasal dari penambahan aset sebesar Rp504.844.924.487,17 dan pengurangan aset sebesar Rp235.212.558.854,00 dapat dijelaskan sebagai berikut:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Aset tetap-tanah | | |  |  |
|  | Saldo tanah per 31 Des 2015 | | | Rp | 549.379.429.404,00 |
|  | Saldo tanah per 31 Des 2016 | | | Rp | 530.553.596.450,00 |
|  | Mutasi | | | Rp | (18.825.832.954,00) |
|  | Mutasi dikarenakan: | | |  |  |
|  | *Penambahan* | | | *Rp* | *19.968.086.836,00* |
|  | + | Realisasi belanja modal | | Rp | 16.864.123.167,00 |
|  | + | Reklas | | Rp | 801.989.539,00 |
|  | + | Belum tercatat | | Rp | 447.036.083,00 |
|  | + | Koreksi | | Rp | 65.394.500,00 |
|  | + | Mutasi masuk antar SKPD | | Rp | 1.789.543.547,00 |
|  | *Pengurangan* | | | *Rp* | *38.793.919.790,00* |
|  | - | Koreksi | | Rp | 666.672.000,00 |
|  | - | Dobel catat | | Rp | 638.690.910,00 |
|  | - | Penghapusan | | Rp | 35.699.013.333,00 |
|  | - | Mutasi keluar antar SKPD | | Rp | 1.789.543.547,00 |
|  |  |  | |  |  |
| 2 | Aset tetap-peralatan dan mesin | | |  |  |
|  | Saldo peralatan & mesin per 31 Des 2015 | | | Rp | 336.148.355.885,00 |
|  | Saldo peralatan & mesin per 31 Des 2016 | | | Rp | 412.081.005.472,00 |
|  | Mutasi | | | Rp | 75.932.649.587,00 |
|  | Mutasi dikarenakan: | | |  |  |
|  | *Penambahan* | | | *Rp* | *108.081.005.032,00* |
|  | + | Realisasi belanja modal | | Rp | 88.305.949.558,00 |
|  | + | Biaya operasional | | Rp | 111.194.554,00 |
|  | + | BOS | | Rp | 8.326.053.094,00 |
|  | + | Belanja non modal | | Rp | 162.673.181,00 |
|  | + | Hibah | | Rp | 4.728.494.248,00 |
|  | + | Belum tercatat | | Rp | 193.026.473,00 |
|  | + | Koreksi | | Rp | 265.900,00 |
|  | + | Mutasi masuk antar SKPD | | Rp | 6.111.383.723,00 |
|  | + | Reklas antar KIB | | Rp | 141.964.301,00 |
|  | *Pengurangan* | | | *Rp* | *32.148.355.445,00* |
|  | - | Koreksi | | Rp | 36.586.399,00 |
|  | - | Dobel catat | | Rp | 108.500.000,00 |
|  | - | Penghapusan | | Rp | 24.225.410.797,00 |
|  | - | Mutasi keluar antar SKPD | | Rp | 6.111.383.723,00 |
|  | - | Reklas antar KIB | | Rp | 1.063.544.972,00 |
|  | - | Belanja untuk pemeliharaan | | Rp | 273.516.554,00 |
|  | - | Diserahkan masyarakat | | Rp | 329.413.000,00 |
|  |  |  | |  |  |
| 3 | Aset tetap-gedung dan bangunan | | |  |  |
|  | Saldo gedung & bang. per 31 Des 2015 | | | Rp | 928.841.756.298,00 |
|  | Saldo gedung & bang. per 31 Des 2016 | | | Rp | 1.052.442.639.896,84 |
|  | Mutasi | | | Rp | 123.600.883.598,84 |
|  | Mutasi dikarenakan: | | |  |  |
|  | *Penambahan* | | | *Rp* | *225.628.930.074,84* |
|  | + | Realisasi belanja modal | | Rp | 162.978.653.650,00 |
|  | + | Biaya operasional | | Rp | 674.538.370,00 |
|  | + | Belanja BOS | | Rp | 630.268.970,00 |
|  | + | Belanja non modal | | Rp | 3.134.499.020,84 |
|  | + | Hibah | | Rp | 9.884.432.817,00 |
|  | + | Belum tercatat | | Rp | 4.642.414.901,00 |
|  | + | Mutasi masuk antar SKPD | | Rp | 6.975.659.800,00 |
|  | + | Reklas antar KIB | | Rp | 36.670.576.545,00 |
|  | + | Koreksi | | Rp | 37.886.001,00 |
|  | *Pengurangan* | | | *Rp* | *102.028.046.476,00* |
|  | - | Koreksi | | Rp | 42.886.000,00 |
|  | - | Dobel catat | | Rp | 8.979.688.527,00 |
|  | - | Penghapusan | | Rp | 79.963.678.679,00 |
|  | - | Mutasi antar SKPD | | Rp | 6.975.659.800,00 |
|  | - | Reklas antar KIB | | Rp | 5.671.315.970,00 |
|  | - | Belanja pemeliharaan | | Rp | 270.541.500,00 |
|  | - | Diserahkan masyarakat | | Rp | 124.276.000,00 |
|  |  |  | |  |  |
| 4 | Aset tetap-jalan, irigasi, dan jaringan | | |  |  |
|  | Saldo J I J per 31 Des 2015 | | | Rp | 1.387.464.580.838,00 |
|  | Saldo J I J per 31 Des 2016 | | | Rp | 1.516.493.611.115,00 |
|  | Mutasi | | | Rp | 129.029.030.277,00 |
|  | Mutasi dikarenakan: | | |  |  |
|  | *Penambahan* | | | *Rp* | *141.411.428.076,00* |
|  | + | Realisasi belanja modal | | Rp | 129.619.568.446,00 |
|  | + | Belanja BOS | | Rp | 364.933.100,00 |
|  | + | Belanja non modal | | Rp | 680.639.000,00 |
|  | + | Hibah | | Rp | 111.848.000,00 |
|  | + | Reklas antar KIB | | Rp | 10.484.350.530,00 |
|  | + | Belum tercatat | | Rp | 150.089.000,00 |
|  | *Pengurangan* | | | *Rp* | *12.382.397.799,00* |
|  | - | Koreksi | | Rp | 51.982.950,00 |
|  | - | Penghapusan | | Rp | 3.707.581.524,00 |
|  | - | Diserahkan masyarakat | | Rp | 8.622.833.325,00 |
|  |  |  | |  |  |
| 5 | Aset tetap-aset tetap lainnya | | |  |  |
|  | Saldo aset tetap lainnya per 31 Des 2015 | | | Rp | 57.202.400.405,81 |
|  | Saldo aset tetap lainnya per 31 Des 2016 | | | Rp | 57.064.746.161,14 |
|  | Mutasi | | | Rp | (137.654.244,67) |
|  | Mutasi dikarenakan: | | |  |  |
|  | *Penambahan* | | | *Rp* | *4.158.614.718,33* |
|  | + | Realisasi belanja modal | | Rp | 320.455.000,00 |
|  | + | Biaya operasional | | Rp | 9.584.566,00 |
|  | + | Belanja BOS | | Rp | 3.512.231.255,33 |
|  | + | Belanja non modal | | Rp | 93.731.400,00 |
|  | + | Hibah | | Rp | 14.719.667,00 |
|  | + | Belum tercatat | | Rp | 31.445.832,00 |
|  | + | Reklas antar KIB | | Rp | 176.038.996,00 |
|  | + | Koreksi | | Rp | 408.002,00 |
|  | *Pengurangan* | | | *Rp* | *4.296.268.963,00* |
|  | - | Koreksi | | Rp | 54.296,00 |
|  | - | Penghapusan | | Rp | 4.277.915.945,00 |
|  | - | Reklas antar KIB | | Rp | 6.368.442,00 |
|  | - | Belanja pemeliharaan | | Rp | 3.555.280,00 |
|  | - | Diserahkan masyarakat | | Rp | 8.375.000,00 |
|  |  |  | |  |  |
| 6 | Aset tetap-konstruksi dalam pengerjaan | | |  |  |
|  | Saldo K D P per 31 Des 2015 | | | Rp | 45.843.048.381,00 |
|  | Saldo K D P per 31 Des 2016 | | | Rp | 5.876.337.750,00 |
|  | Mutasi | | | Rp | (39.966.710.631,00) |
|  | Mutasi aset tetap- KDP dikarenakan: | | |  |  |
|  | *Penambahan* | | | *Rp* | *5.596.859.750,00* |
|  | + | Reklas antar KIB | | Rp | 5.596.859.750,00 |
|  | *Pengurangan* | | | *Rp* | *45.563.570.381,00* |
|  | - | | Reklas antar KIB | Rp | 45.563.570.381,00 |
|  |  | |  |  |  |
|  |  | | Jumlah mutasi aset tetap |  | 269.632.365.633,17 |

Saldo masing-masing kelompok Aset Tetap per 31 Desember 2016 dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. **Tanah**

Dalam rangka penyusunan neraca awal, Aset Tetap Tanah dinilai berdasarkan Nilai Jual Objek Pajak (NJOP) pada tanggal neraca awal. Sedangkan mutasi setelah neraca awal, dinilai dan dicatat sebesar belanja modal sesuai dengan afektasi dalam SPM serta biaya operasionalnya. Pada TA 2016 penambahan aset tanah berasal dari kapitalisasi biaya sertifikasi tanah, aset tanah yang belum tercatat pada neraca, dan belanja modal pengadaan tanah. Pengurangan nilai tanah dikarenakanpenyesuaian/koreksi.

Saldo Aset Tetap-Tanah per 31 Desember 2016 per SKPD sebagaimana terlampir (**Lampiran 13**)

Mutasi Aset Tetap-Tanah TA 2016 sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Per 31 Desember 2015 | Rp | 549.379.429.404,00 |
| Penambahan tahun 2016 | Rp | 19.968.086.836,00 |
| Pengurangan tahun 2016 | Rp | 38.793.919.790,00 |
| Per 31 Desember 2016 | Rp | 530.553.596.450,00 |

Mutasi tanah sebesar Rp18.825.832.954,00 terdapat pada beberapa SKPD dengan penjelasan sebagai berikut:

1. Dinas Pendidikan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **264.769.475,00** |
|  |  | *Belum tercatat* | *Rp* | *4.769.475,00* |
|  |  | *Antar SKPD* | *Rp* | *260.000.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **34.565.036.633,00** |
|  |  | *Antar SKPD* | *Rp* | *260.823.300,00* |
|  |  | *Penghapusantanah SMA dan SMK yang diserakan ke Pemerintah Provinsi Jawa Tengah (P3D)* | *Rp* | *34.304.213.333,00* |

1. Dinas Pekerjaan Umum

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **961.500.000,00** |
|  |  | *Mutasi antar SKPD* | | *Rp* | *961.500.000,00* |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 225 dari Disperindagkop dan UMKM | Rp | 912.000.000,00 |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 53 dari Kel. Madureso | Rp | 49.500.000,00 |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **234.500.000,00** |
|  |  | *Dobel catat* | | *Rp* | *234.500.000,00* |
|  |  | - | Tanah eks DPU Parakan SHP nomor 53 dobel catat dengan Pengelola Barang | Rp | 71.750.000,00 |
|  |  | - | Tanah DPU UPT Parakan Jl Brigjend Katamso Bagian dari SHP nomor 75 dobel catat dengan Kecamatan Parakan | Rp | 162.750.000,00 |

1. Dinas Perhubungan, Komunikasi, dan Informasi

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **127.500.000,00** |
|  |  | *Mutasi antar SKPD dari Kelurahan Madureso* | | *Rp* | *127.500.000,00* |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 23 | Rp | 59.700.000,00 |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 24 | Rp | 67.800.000,00 |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **1.394.800.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | | *Rp* | *1.394.800.000,00* |
|  |  | - | *Tanah terminal Temanggung SHP nomor 192 yang diserakan ke Pemerintah Provinsi Jawa Tengah (P3D)* |  |  |

1. Dinas Kebudayaan, Pariwisata, Pemuda dan Olah Raga

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **801.989.539,00** |
|  |  | *Mutasi dari Aset Lainnya* | | *Rp* | *801.989.539,00* |
|  |  | - | *Tanah SHP nomor 287yang dikerjasamakan dengan pihak ketiga untuk pembangunan wahana visualisasi empat dimensi kawasan taman kartini, yang telah diakhiri pada tanggal 1 Desember 2016* |  |  |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **30.000.000,00** |
|  |  | *Koreksi* | | *Rp* | *30.000.000,00* |
|  |  | - | *Tanah yang berada di anjungan maerokoco PT. PRPP Jawa Tengah* |  |  |

1. Sekretariat Daerah

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **16.864.123.167,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *16.864.123.167,00* |
|  |  | - | Tanah Pasar Hewan Ngadirejo | Rp | 10.535.715.000,00 |
|  |  | - | Tanah sumber mata air | Rp | 184.880.000,00 |
|  |  | - | Tanah Puskesmas Bulu | Rp | 3.149.801.667,00 |
|  |  | - | Tanah Puskesmas Selopampang | Rp | 660.814.500,00 |
|  |  | - | Tanah Gudang DPU | Rp | 169.470.000,00 |
|  |  | - | Tanah jalan dan jembatan kali jambe | Rp | 397.880.000,00 |
|  |  | - | Tanah Puskesmas Banjarsari | Rp | 1.250.270.000,00 |
|  |  | - | Tanah mata air Kledung | Rp | 490.570.000,00 |
|  |  | - | Biaya Operasional pengadaantanah | Rp | 24.722.000,00 |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **24.722.000,00** |
|  |  | *Koreksi* | | *Rp* | *24.722.000,00* |
|  |  | - | Biaya operasional pada belanja modal tanah yang tidak dilaksanakan |  |  |

1. Kecamatan Bulu

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **215.342.608,00** |
|  |  | *Belum tercatat* | | *Rp* | *215.342.608,00* |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 33 | Rp | 148.135.633,00 |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 52 | Rp | 67.206.975,00 |

1. Kecamatan Candiroto

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **824.000,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatan tanah* | *Rp* | *824.000,00* |

1. Kecamatan Jumo

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **30.000.000,00** |
|  |  | *Belum tercatat* | | *Rp* | *30.000.000,00* |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 31 |  |  |

1. Kecamatan Bejen

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | | **Rp** | **75.000.000,00** |
|  |  | *Dobel catat* | | *Rp* | *75.000.000,00* |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 29 yang dobel catat dengan Dinas Pendidikan (UPTD Bejen) |  |  |

1. Kelurahan Temanggung I

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.537.000,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatan tanah* | *Rp* | *1.537.000,00* |

1. Kelurahan Temanggung II

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **3.676.000,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatan tanah* | *Rp* | *3.676.000,00* |

1. Kelurahan Jampiroso

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **260.823.300,00** |
|  |  | *Mutasi antar SKPD dari Dinas Pendidikan (SMP 2 Temanggung)* | | *Rp* | *260.823.300,00* |
|  |  | - | Tanah SHPnomor 255 | Rp | 141.600.000,00 |
|  |  | - | Tanah SHPnomor 263 | Rp | 19.698.300,00 |
|  |  | - | Tanah SHPnomor 264 | Rp | 99.525.000,00 |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **211.500.000,00** |
|  |  | *Mutasi antar SKPD ke Dinas Pendidikan (SMP 2 Temanggung)* | | *Rp* | *211.500.000,00* |
|  |  | - | *Tanah SHP nomor 236* |  |  |

1. Kelurahan Jampirejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.648.000,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatan tanah* | *Rp* | *1.648.000,00* |

1. Kelurahan Kertosari

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.648.000,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatan tanah* | *Rp* | *1.648.000,00* |

1. Kelurahan Kowangan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **14.008.000,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatan tanah* | *Rp* | *14.008.000,00* |

1. Kelurahan Jurang

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **20.600.000,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatan tanah* | *Rp* | *20.600.000,00* |

1. Kelurahan Kebonsari

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **2.139.000,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatan tanah* | *Rp* | *2.139.000,00* |

1. Kelurahan Manding

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **2.361.000,00** |
|  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatan tanah* | | | Rp | 2.361.000,00 |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **536.950.000,00** |
|  |  | *Koreksi pencatatan tanah tempat ibadah* | | *Rp* | *536.950.000,00* |
|  |  | - | Mushola Baitul Khoir Kendilsari | *Rp* | 20.000.000,00 |
|  |  | - | Mushola Al Huda Kauman | *Rp* | 81.250.000,00 |
|  |  | - | Mushola Darul Karomah Kliwonan | *Rp* | 23.600.000,00 |
|  |  | - | Mushola Darul Mutakin Karangwetan | *Rp* | 22.500.000,00 |
|  |  | - | Masjid An Nur Bangunsari | *Rp* | 40.000.000,00 |
|  |  | - | Masjid Al Ikhlas Tegaltemu | *Rp* | 15.800.000,00 |
|  |  | - | Masjid Al Fallah Manding/puri Indah | *Rp* | 72.000.000,00 |
|  |  | - | Masjid Al Amin Manding Asri | *Rp* | 90.000.000,00 |
|  |  | - | Mushola Al Hidayah Kedondong | *Rp* | 16.200.000,00 |
|  |  | - | Wihara Dharma Sena Manding | *Rp* | 16.000.000,00 |
|  |  | - | Masjid Baitul Kholiq Purikencana | *Rp* | 91.600.000,00 |
|  |  | - | Masjid Baitusalam LDII Kliwonan | *Rp* | 48.000.000,00 |

1. Mungseng

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **713.000,00** |
|  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatan tanah* | | | **Rp** | 713.000,00 |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **181.868.697,00** |
|  |  | *Dobel catat dengan Dinas Pendidikan (SDN 1 Mungseng)* | | *Rp* | *181.868.697,00* |
|  |  | - | *Tanah SHP nomor 236* |  |  |

1. Kelurahan Giyanti

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **14.721.000,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatan tanah* | *Rp* | *14.721.000,00* |

1. Kelurahan Madureso

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **186.596.000,00** |
|  |  | *Belum tercatat* | | *Rp* | *184.124.000,00* |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 71 | Rp | 173.268.000,00 |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 72 | Rp | 10.856.000,00 |
|  |  |  | |  |  |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatantanah* | | Rp | 2.472.000,00 |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **220.762.213,00** |
|  |  | *Mutasi antar SKPD* | | *Rp* | *177.000.000,00* |
|  |  | Ke Dishubkominfo | |  |  |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 23 |  | 59.700.000,00 |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 24 |  | 67.800.000,00 |
|  |  | Ke DPU | |  |  |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 53 |  | 49.500.000,00 |
|  | * v | Double Catat | |  |  |
|  |  |  | Double catat dengan SHP 276 |  | 43.762.213,00 |

1. Kelurahan Sidorejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **14.593.000,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatan tanah* | *Rp* | *14.593.000,00* |

1. Kelurahan Kranggan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **39.461.767,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatantanah* | *Rp* | *39.461.767,00* |

1. Kelurahan Parakan Wetan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.537.000,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatantanah* | *Rp* | *1.537.000,00* |

1. Kelurahan Parakan Kahuman

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **56.997.000,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatantanah* | *Rp* | *56.997.000,00* |

1. Kelurahan Manggong

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **12.800.000,00** |
|  |  | *Belum tercatat* | | *Rp* | *12.800.000,00* |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 45 |  |  |

1. Badan Pelaksana Penyuluhan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **784.480,00** |
|  |  | *Mutasi dari Pengelola biaya pensertifikatantanah BP3K Kaloran* | *Rp* | *784.480,00* |

1. Disperindagkop dan UMKM

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **912.000.000,00** |
|  |  | *Mutasi antar SKPD ke DPU* | | *Rp* | *912.000.000,00* |
|  |  | - | Tanah SHP nomor 23 |  |  |

1. Pengelola Barang Daerah

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **65.394.500,00** |
|  |  | *Koreksi* | | *Rp* | *65.394.500,00* |
|  |  | - | Koreksi nilai tanah SHP nomor 74 |  |  |
|  |  | | |  |  |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **406.780.247,00** |
|  |  | *Dobel catat* | | *Rp* | *178.560.000,00* |
|  |  | *Mutasi antar SKPD biaya pensertifikatan tanah* | | *Rp* | *179.720.247,00* |
|  |  | *Mutasi Tanah ke dinas pendidikan* | | *Rp* | *48.500.000,00* |

Tanah pada Dinas Perindustrian, Perdagangan, Koperasi dan UMKM yang digunakan untuk Pasar Kliwon Temanggung dengan sertipikat Hak Pakai Pemerintah Kabupaten Temanggung dengan penjelasan sebagai berikut:

1. Sertipikat Hak Pakai Nomor 160 tanggal 2 Agustus 1990, dengan luas ±6.247m2, yang terletak di Kelurahan Jampiroso Kecamatan Temanggung.
2. Pada tanah tersebut telah dikeluarkan sebagian seluas ±807,5m2menjadi Hak Pengelolaan Nomor 1 tanggal 28 September 1993
3. Pada tanah Hak Pengelolaan Nomor 1 dipisahkan menjadi:
4. Sertipikat Hak Pengelolaan Nomor 3 tanggal 9 Oktober 1993 dengan luas ±412m2
5. Sertipikat Hak Pengelolaan Nomor 4 tanggal 9 Oktober 1993 dengan luas ±404m2
6. Sertipikat Hak Pakai 161 tanggal 2 Agustus 1990, dengan luas ±9.860m2, yang terletak di Kelurahan Jampiroso Kecamatan Temanggung.
7. Pada tanah tersebut telah dikeluarkan sebagian seluas ±2.370m2menjadi Hak Pengelolaan Nomor 2 tanggal 28 September 1993
8. Pada tanah Hak Pengelolaan Nomor 2 dipisahkan menjadi:
9. Sertipikat Hak Pengelolaan Nomor 5 tanggal 9 Oktober 1993 dengan luas ±280m2
10. Sertipikat Hak Pengelolaan Nomor 6 tanggal 9 Oktober 1993 dengan luas ±382m2
11. Sertipikat Hak Pengelolaan Nomor 7 tanggal 9 Oktober 1993 dengan luas ±538m2
12. Sertipikat Hak Pengelolaan Nomor 8 tanggal 9 Oktober 1993 dengan luas ±368m2
13. Sertipikat Hak Pengelolaan Nomor 9 tanggal 9 Oktober 1993 dengan luas ±476m2
14. Sertipikat Hak Pengelolaan Nomor 10 tanggal 9 Oktober 1993 dengan luas ±362m2

Tanah pada Dinas Perindustrian, Perdagangan, Koperasi dan UMKM yang digunakan untuk Pasar Kliwon Baru Temanggung dengan sertipikat Hak Pengelolaan Pemerintah Kabupaten Temanggung Nomor 11 tanggal 27 Juni 2003 dengan luas 5.801m2 yang terletak di Kelurahan Butuh Kecamatan Temanggung telah diterbitkan Sertipikat:

1. Hak Guna Bangunan pada tanggal 30 Desember 2008 yang berlaku selama 20 tahun yang berakhir 22 Desember 2028 yang terdiri:
2. Hak Guna Bangunan Nomor 97, luas 32m2
3. Hak Guna Bangunan Nomor 98, luas 32m2
4. Hak Guna Bangunan Nomor 99, luas 32m2
5. Hak Guna Bangunan Nomor 100, luas 32m2
6. Hak Guna Bangunan Nomor 101, luas 32m2
7. Hak Guna Bangunan Nomor 102, luas 32m2
8. Hak Guna Bangunan Nomor 103, luas 32m2
9. Hak Guna Bangunan Nomor 104, luas 32m2
10. Hak Guna Bangunan Nomor 105, luas 32m2
11. Hak Guna Bangunan pada Tanggal 31Maret 2009 yang berlaku selama 20 tahun yang berakhir 23 Maret 2029 yang terdiri:
12. Hak Guna Bangunan Nomor 106, luas 32m2
13. Hak Guna Bangunan Nomor 107, luas 32m2
14. Hak Guna Bangunan Nomor 108, luas 32m2
15. Hak Guna Bangunan Nomor 109, luas 32m2
16. Hak Guna Bangunan Nomor 110, luas 32m2
17. **Peralatan dan Mesin**

Saldo peralatan dan mesin per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp412.081.005.472 dan Rp336.148.355.885,00 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Peralatan dan Mesin** | **Tahun 2016 (Rp)** | **Tahun 2015 (Rp)** |
| Alat-alat Besar | 13.332.855.821,00 | 10.298.009.469,00 |
| Alat Angkutan | 91.270.536.779,00 | 77.253.487.181,00 |
| Alat Bengkel dan Alat Ukur | 3.597.823.273,00 | 4.839.020.784,00 |
| Alat Pertanian | 1.514.267.832,00 | 1.384.113.280,00 |
| Alat Kantor dan Alat Rumah Tangga | 154.553.902.072,00 | 140.750.567.227,00 |
| Alat Studio dan Alat Komunikasi | 6.518.298.482,00 | 7.636.740.059,00 |
| Alat-alat Kedokteran | 111.464.676.482,00 | 64.950.790.571,00 |
| Alat Laboratorium | 29.404.487.302,00 | 28.655.781.785,00 |
| Alat-alat Persenjataan/Keamanan | 424.157.429,00 | 379.845.529,00 |
|  | **412.081.005.472,00** | **336.148.355.885,00** |

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin sampai dengan 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Per 31 Desember 2015 | Rp | 336.148.355.885,00 |
| Akumulasi Penyusutan s.d. 2015 | Rp | 206.396.184.032,09 |
| Nilai Buku Per 31 Desember 2015 | Rp | 129.752.171.852,91 |
| Penambahan tahun 2016 | Rp | 108.081.005.032,00 |
| Pengurangan tahun 2016 | Rp | 32.148.355.445,00 |
| Per 31 Desember 2016 | Rp | 412.081.005.472,00 |
| Akumulasi Penyusutan s.d. 2016 | Rp | 240.392.619.619,26 |
| Nilai Buku Per 31 Desember 2016 | Rp | 171.688.385.852,74 |

Mutasi Aset Tetap-Peralatan dan Mesin dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Dinas Pendidikan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **12.393.053.764,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *3.455.524.400,00* |
|  |  | *Biaya operasional* | *Rp* | *67.533.694,00* |
|  |  | *Belanja BOS* | *Rp* | *8.326.053.094,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *60.970.181,00* |
|  |  | *Hibah* | *Rp* | *307.831.622,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *415.000,00* |
|  |  | *Belum tercatat* | *Rp* | *174.459.873,00* |
|  |  | *Koreksi* | *Rp* | *265.900,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **24.275.739.205,00** |
|  |  | *Koreksi* | *Rp* | *9.710.500,00* |
|  |  | *Dobel catat* | *Rp* | *94.500.000,00* |
|  |  | *Reklas* | *Rp* | *108.695.211,00* |
|  |  | *Penghapusan (P3D ke Pemprov Jateng)* | *Rp* | *23.570.586.547,00* |
|  |  | *Belanja pemeliharaan* | *Rp* | *184.058.947,00* |
|  |  | *Barang yang diserahkan masyarakat* | *Rp* | *308.188.000,00* |

1. Dinas Kesehatan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **15.702.480.985,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *15.372.495.968,00* |
|  |  | *Bukan Belanja Modal* | *Rp* | *3.938.000,00* |
|  |  | *Hibah dari Pihak ketiga* | *Rp* | *325.632.017,00* |
|  |  | *Antar SKPD* | *Rp* | *415.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **292.646.657,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *114.181.620,00* |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomtabel* | *Rp* | *153.210.210,00* |
|  |  | *Tidak menjadi Aset* | *Rp* | *25.254.827,00* |

1. Rumah Sakit Umum

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **46.493.503.418,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *43.123.644.418,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *10.136.000,00* |
|  |  | *Hibah dari Kementerian Kesehatan* | *Rp* | *3.359.308.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *415.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **13.058.500,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *13.058.500,00* |

1. Dinas Pekerjaan Umum

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **5.929.556.786,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *5.849.141.786,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *80.415.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **32.642.612,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *30.047.612,00* |
|  |  | *Koreksi belanja modal yang merupakan belanja pemeliharaan generator* | *Rp* | *2.595.000,00* |

1. Bappeda

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **378.782.793,00** |
|  |  | *Belanja modal* | | *Rp* | *378.782.793,00* |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **10.495.693,00** |
|  |  | *Reklas* | | *Rp* | *7.215.693,00* |
|  |  | - | Reklas ke Aset Lainnya | Rp | 6.255.693,00 |
|  |  | - | Reklas ke ekstrakomptabel | Rp | 960.000,00 |
|  |  | *Koreksi belanja modal yang merupakan barang persediaan/pakai habis* | | *Rp* | *3.280.000,00* |

1. Dinas Perhubungan, Komunikasi, dan Informatika

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **1.718.915.250,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *1.047.063.941,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | | *Rp* | *45.000.000,00* |
|  |  | *Hibah dari Kementian Kominfo* | | *Rp* | *595.836.309,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | | *Rp* | *25.015.000,00* |
|  |  | *Reklas* | | *Rp* | *6.000.000,00* |
|  |  | - | Reklas dari KIB C (tenda posko) | *Rp* | 6.000.000,00 |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **188.059.500,00** |
|  |  | *Reklas* | | *Rp* | *128.020.000,00* |
|  |  | - | Reklas ke Aset Lainnya (software) | Rp | 127.320.000,00 |
|  |  | - | Reklas ke ekstrakomptabel (kabel) | Rp | 700.000,00 |
|  |  | *Penghapusan (P3D ke Pemprov Jateng)* | | *Rp* | *45.359.500,00* |
|  |  | *Koreksi belanja modal yang merupakan belanja pemeliharaan* | | *Rp* | *14.680.000,00* |

1. BLH

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **562.526.400,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *562.111.400,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *415.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **64.966.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* |  | *64.966.000,00* |

1. Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **1.057.275.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *956.140.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | | *Rp* | *101.135.000,00* |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **20.000.000,00** |
|  |  | *Reklas* | | *Rp* | *18.900.000,00* |
|  |  | - | Reklas ke Aset Lainnya (software) | Rp | 15.600.000,00 |
|  |  | - | Reklas ke ekstrakomptabel | Rp | 3.300.000,00 |
|  |  | *Koreksi belanja modal yang merupakan barang pakai habis* | | *Rp* | *1.100.000,00* |

1. BKBPP

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **607.595.710,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *598.851.850,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa (sarpras KB)* | *Rp* | *8.743.860,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **3.794.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel (alat dapur)* | *Rp* | *3.794.000,00* |

1. Dinas Sosial

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **656.841.225,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *643.926.225,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa (pengadaan kendaraan)* | *Rp* | *12.500.000,00* |
|  |  | *Droping kotak saran dari Setda* | *Rp* | *415.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **16.548.000,00** |
|  |  | *Reklas* ke ekstrakomptabel | *Rp* | *16.548.000,00* |

1. Dinas Tenaga Kerja dan Transmigrasi

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **728.956.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *643.541.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *85.415.000,00* |

1. Kantor Pelayanan Perijinan dan Penanaman Modal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **187.197.250,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *106.782.250,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *80.415.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **1.695.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *1.695.000,00* |

1. Dinas Kebudayaan, Pariwisata, Pemuda dan Olah Raga

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **637.724.801,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *497.845.500,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa (mebelair)* | *Rp* | *3.500.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *415.000,00* |
|  |  | *Reklas dari KIB F (peralatan)* | *Rp* | *135.964.301,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **291.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *291.000,00* |

1. Satuan Polisi Pamong Praja dan Linmas

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **48.792.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *48.792.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **350.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *350.000,00* |

1. Kantor Kesatuan Bangsa dan Politik

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **19.286.500,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *19.286.500,00* |

1. Sekretariat Daerah

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **10.348.418.202,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *10.282.418.202,00* |
|  |  | *Belum tercatat* | | *Rp* | *3.000.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari SKPD* | | *Rp* | *63.000.000,00* |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **6.300.808.020,00** |
|  |  | *Koreksi belanja modal yang tidak menjadi aset* | | *Rp* | *26.875.899,00* |
|  |  | *Mutasi antar SKPD* | | *Rp* | *6.043.383.723,00* |
|  |  | *Reklas* | | *Rp* | *217.090.398,00* |
|  |  | - | Reklas ke KIB C | Rp | 38.475.000,00 |
|  |  | - | Reklas ke KIB D | Rp | 10.099.000,00 |
|  |  | - | Reklas ke KIB E | Rp | 33.000.000,00 |
|  |  | - | Reklas ke ekstrakomptabel | Rp | 135.516.398,00 |
|  |  | *Belanja modal yang merupakan biaya pemeliharaan* | | *Rp* | *13.458.000,00* |

1. Sekretariat DPRD

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **748.583.950,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *704.648.950,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa (doorlop)* | *Rp* | *43.935.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **3.295.140,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *3.295.140,00* |

1. DPPKAD

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **480.100.500,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *232.585.500,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *247.515.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **5.000.000,00** |
|  |  | *Mutasi ke Kel. Parakan Wetan* | *Rp* | *5.000.000,00* |

1. Inspektorat

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **446.051.923,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *81.707.200,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *364.344.723,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **17.777.200,00** |
|  |  | *Dobel catat dengan Sekretariat Daerah* | *Rp* | *14.000.000,00* |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *1.112.100,00* |
|  |  | *Koreksi belanja modal yang merupakan barang pakai habis* | *Rp* | *2.665.100,00* |

1. Badan Kepegawaian Daerah

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **310.410.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *164.210.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *146.200.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **9.662.500,00** |
|  |  | *Mutasi ke Sekretariat Daerah* | *Rp* | *3.000.000,00* |
|  |  | *Belanja modal tidak menjadi aset* | *Rp* | *6.662.500,00* |

1. Kecamatan Temanggung

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **193.887.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *83.606.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *110.281.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **49.106.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *49.106.000,00* |

1. Kecamatan Tembarak

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **274.958.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *36.500.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *238.458.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **1.000.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *1.000.000,00* |

1. Kecamatan Pringsurat

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **306.949.750,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *52.041.750,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *254.908.000,00* |

1. Kecamatan Kaloran

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **356.097.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *103.050.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *253.047.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **15.400.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *15.400.000,00* |

1. Kecamatan Parakan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **406.151.990,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *153.104.990,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *253.047.000,00* |

1. Kecamatan Bulu

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **384.980.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *44.100.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | | *Rp* | *340.880.000,00* |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **6.740.000,00** |
|  |  | | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *6.740.000,00* |

1. Kecamatan Kedu

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **294.944.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *38.175.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *256.769.000,00* |

1. Kecamatan Kandangan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **323.919.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *34.250.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *289.669.000,00* |

1. Kecamatan Candiroto

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **322.033.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *67.125.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *254.908.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **475.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *475.000,00* |

1. Kecamatan Ngadirejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **395.936.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *56.917.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *339.019.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **992.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *992.000,00* |

1. Kecamatan Jumo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **280.478.635,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *45.742.635,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *234.736.000,00* |

1. Kecamatan Wonoboyo

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **296.948.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *58.490.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | | *Rp* | *238.458.000,00* |
|  |  | - | Kendaraan roda 2 | Rp | 238.043.000,00 |
|  |  | - | Kotak saran | Rp | 415.000,00 |

1. Kecamatan Kranggan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **287.237.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *67.090.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *220.147.000,00* |

1. Kecamatan Bejen

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **317.259.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *60.490.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *256.769.000,00* |

1. Kecamatan Kledung

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **301.878.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *63.420.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | | *Rp* | *238.458.000,00* |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **1.420.000,00** |
|  |  | | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *1.420.000,00* |

1. Kecamatan Bansari

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **264.153.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *35.000.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *229.153.000,00* |

1. Kecamatan Tlogomulyo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **259.497.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *39.350.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *220.147.000,00* |

1. Kecamatan Selopampang

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **297.911.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *79.625.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *218.286.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **215.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *215.000,00* |

1. Kecamatan Gemawang

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **212.650.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *29.125.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *183.525.000,00* |

1. Kecamatan Tretep

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **317.504.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *119.390.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *198.114.000,00* |

1. Kelurahan Temanggung I

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **27.460.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *27.460.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **2.460.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *2.460.000,00* |

1. Kelurahan Temanggung II

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **16.700.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *16.700.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **1.200.000,00** |
|  |  | *Asetyang diserahkan masyarakat* | *Rp* | *1.200.000,00* |

1. Kelurahan Butuh

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **22.716.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *22.716.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **570.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *570.000,00* |

1. Kelurahan Jampiroso

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **20.039.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *20.039.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **5.039.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *3.000.000,00* |
|  |  | *Koreksi belanja modal yang merupakan barang pakai habis* | *Rp* | *2.039.000,00* |

1. Kelurahan Jampirejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **40.550.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *40.550.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **300.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *300.000,00* |

1. Kelurahan Kertosari

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **28.700.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *28.700.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **6.700.000,00** |
|  |  | *Asetyang diserahkan masyarakat* | *Rp* | *6.700.000,00* |

1. Kelurahan Banyuurip

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **20.000.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *20.000.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **150.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *150.000,00* |

1. Kelurahan Kowangan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **17.700.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *17.700.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **7.500.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *7.500.000,00* |

1. Kelurahan Jurang

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **24.300.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *24.300.000,00* |
| b) | Pengurangan | |  | **4.150.000,00** |
|  |  | *Asetyang diserahkan masyarakat* | *Rp* | *4.150.000,00* |

1. Kelurahan Tlogorejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **27.400.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *27.400.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **4.700.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *3.700.000,00* |
|  |  | *Asetyang diserahkan masyarakat* | *Rp* | *1.000.000,00* |

1. Kelurahan Kebonsari

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **22.800.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *22.800.000,00* |

1. Kelurahan Manding

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **26.280.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *26.280.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **6.280.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *2.280.000,00* |
|  |  | *Koreksi belanja modal yang merupakan barang pakai habis* | *Rp* | *4.000.000,00* |

1. Kelurahan Mungseng

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **45.475.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *45.475.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **475.000,00** |
|  |  | *Aset yang diserahkan masyarakat* | *Rp* | *475.000,00* |

1. Kelurahan Purworejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **43.110.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *43.110.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **9.210.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *6.210.000,00* |
|  |  | *Asetyang diserahkan masyarakat* | *Rp* | *3.000.000,00* |

1. Kelurahan Giyanti

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **22.000.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *22.000.000,00* |

1. Kelurahan Madureso

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **43.200.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *43.200.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **7.200.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *2.500.000,00* |
|  |  | *Asetyang diserahkan masyarakat* | *Rp* | *4.700.000,00* |

1. Kelurahan Sidorejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **14.650.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *14.650.000,00* |

1. Kelurahan Walitelon Selatan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **14.980.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *14.980.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **490.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *490.000,00* |

1. Kelurahan Walitelon Utara

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **16.350.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *16.350.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **4.250.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *4.000.000,00* |
|  |  | *Koreksi belanja modal yang merupakan barang pakai habis* | *Rp* | *250.000,00* |

1. Kelurahan Kranggan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **39.900.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *39.900.000,00* |

1. Kelurahan Parakan Wetan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **25.480.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *20.480.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari DPPKAD* | *Rp* | *5.000.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **480.000,00** |
|  |  | *Koreksi belanja modal yang merupakan barang pakai habis* | *Rp* | *480.000,00* |

1. Kelurahan Parakan Kauman

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **20.000.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *20.000.000,00* |

1. Kelurahan Manggong

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **20.000.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *20.000.000,00* |

1. BPBD

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **138.445.750,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *136.665.750,00* |
|  |  | *Biaya operasional pengadaan* | *Rp* | *1.780.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **6.139.300,00** |
|  |  | *Koreksi belanja modal yang merupakan pemeliharaan dan pakai habis* | *Rp* | *6.139.300,00* |

1. Kantor Ketahanan Pangan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **8.500.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *8.500.000,00* |

1. Badan Pemberdayaan Masyarakat Desa

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **60.525.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *60.525.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **1.410.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *1.410.000,00* |

1. Kantor Arsip, Perpustakaan dan Dokumentasi

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **273.890.200,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *273.475.200,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *415.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **810.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *200.000,00* |
|  |  | *Koreksi belanja modal yang merupakan pemeliharaan dan pakai habis* | *Rp* | *610.000,00* |

1. Dinas Pertanian, Perkebunan, dan Kehutanan

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **342.467.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *342.052.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | | *Rp* | *415.000,00* |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **606.238.750,00** |
|  |  | *Penghapusan* | | *Rp* | *563.858.750,00* |
|  |  | *-* | *Penghapusan Peralatan dan Mesin usrusan kehutananyang diserakan ke Pemerintah Provinsi Jawa Tengah (P3D)* |  |  |
|  |  | *Reklas* | | *Rp* | *36.980.000,00* |
|  |  | *-* | Reklas ke Aset Lainnya | Rp | 34.980.000,00 |
|  |  | *-* | Reklas ke ekstrakomptabel | Rp | 2.000.000,00 |
|  |  | *Belanja modal yang merupakan pemeliharaan dan pakai habis* | | *Rp* | *5.400.000,00* |

1. Dinas Peternakan dan Perikanan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **263.876.850,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *262.381.850,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *1.080.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | *Rp* | *415.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **785.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *785.000,00* |

1. Badan Pelaksana Penyuluh

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **110.039.400,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *89.016.500,00* |
|  |  | *Hibah* | | *Rp* | *5.456.300,00* |
|  |  | *Belum tercatat* | | *Rp* | *15.566.600,00* |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **46.716.368,00** |
|  |  | *Penghapusan* | | *Rp* | *45.606.000,00* |
|  |  | *-* | *Penghapusan Peralatan dan Mesin urusan kehutananyang diserakan ke Pemerintah Provinsi Jawa Tengah (P3D)* |  |  |
|  |  | *Reklas ke* ekstrakomptabel | | *Rp* | *266.488,00* |
|  |  | *Koreksi belanja modal yang merupakan pemeliharaan dan pakai habis* | | *Rp* | *843.880,00* |

1. Dinas Perindustrian, Perdagangan, Koperasi dan UMKM

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **732.047.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *512.952.000,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | | *Rp* | *4.250.000,00* |
|  |  | *Hibah* | | *Rp* | *134.430.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari Sekretariat Daerah* | | *Rp* | *80.415.000,00* |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **92.925.000,00** |
|  |  | *Mutasi ke Sekretariat Daerah* | | *Rp* | *60.000.000,00* |
|  |  | *Reklas* | | *Rp* | *32.925.000,00* |
|  |  |  | Reklas ke KIB E | Rp | 24.000.000,00 |
|  |  |  | Reklas ke ekstrakomptabel | Rp | 8.925.000,00 |

Saldo Aset Tetap-Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2016 per SKPD sebagaimana terlampir (**Lampiran14**)

1. **Gedung dan Bangunan**

Saldo gedung dan bangunan per 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp1.052.442.693.896,84 dan per 31 Desember 2015 sebesar Rp928.841.756.298,00 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Gedung dan Bangunan** | **Tahun 2016 (Rp)** | **Tahun 2015 (Rp)** |
| Bangunan dan Gedung | 1.037.011.399.294,84 | 916.568.372.312,00 |
| Monumen | 15.431.240.602,00 | 12.273.383.986,00 |
| **Jumlah** | **1.052.442.639.896,84** | **928.841.756.298,00** |

Saldo Aset Tetap Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2016 per SKPD sebagaimana terlampir (**Lampiran 15**).

Saldo tersebut berdasarkan mutasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan tahun 2016 sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Per Desember 2015 | Rp | 928.841.756.298,00 |
| Akumulasi Penyusutan s.d. 2015 | Rp | 261.985.247.479,21 |
| Nilai Buku Per 31 Desember 2015 | Rp | 666.856.508.818,79 |
| Penambahan tahun 2016 | Rp | 225.628.930.074,84 |
| Pengurangan tahun 2016 | Rp | 102.028.046.476,00 |
| Nilai Per 31 Desember 2016 | Rp | 1.052.442.639.896,84 |
| Akumulasi Penyusutan s.d 2016 | Rp | 260.839.506.064,01 |
| Nilai Buku Per 31 Desember 2016 | Rp | 791.603.133.832,83 |

Mutasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan tahun 2016 dengan penjelasan sebagai berikut:

* + 1. Dinas Pendidikan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **24.298.558.535,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *15.993.275.990,00* |
|  |  | *Biaya operasional* | *Rp* | *21.402.656,00* |
|  |  | *Belanja BOS* | *Rp* | *630.268.970,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *21.787.000,00* |
|  |  | *Hibah* | *Rp* | *6.436.954.817,00* |
|  |  | *Belum tercatat* | *Rp* | *1.013.869.101,00* |
|  |  | *Mutasi antar SKPD* | *Rp* | *181.000.000,00* |
|  |  | *Koreksi* | *Rp* | *1,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **66.392.740.053,00** |
|  |  | *Koreksi* | *Rp* | *5.000.000,00* |
|  |  | *Penghapusan (P3D ke Pemprov Jateng)* | *Rp* | *66.150.076.553,00* |
|  |  | *Reklas* | *Rp* | *201.947.000,00* |
|  |  | *Belanja pemeliharaan* | *Rp* | *35.716.500,00* |

* + 1. Dinas Kesehatan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **23.110.586.250,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *23.072.700.250,00* |
|  |  | *Koreksi* | *Rp* | *37.886.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **1.778.408.870,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *1.740.522.870,00* |
|  |  | *Koreksi* | *Rp* | *37.886.000,00* |

* + 1. RSU

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **58.091.980.780,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *46.813.790.097,00* |
|  |  | *Biaya operasional* | *Rp* | *504.673.984,00* |
|  |  | *Hibah* | *Rp* | *3.447.478.000,00* |
|  |  | *Reklas* | *Rp* | *7.326.038.699,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **18.688.527,00** |
|  |  | *Dobel catat* | *Rp* | *18.688.527,00* |

* + 1. Dinas Pekerjaan Umum

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **22.262.554.734,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *21.711.031.459,00* |
|  |  | *Belum tercatat* | | *Rp* | *370.076.800,00* |
|  |  | *Reklas Antar KIB* | | *Rp* | *181.446.475,00* |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **12.096.052.800,00** |
|  |  | *Mutasi antar SKPD* | | *Rp* | *6.794.659.800,00* |
|  |  | *-* | Kantor Kecamatan Parakan | Rp | 2.209.376.160,00 |
|  |  | *-* | DED Kantor KecamatanParakan | Rp | 47.354.000,00 |
|  |  | *-* | Balai Kelurahan Parakan Kauman | Rp | 943.346.160,00 |
|  |  | *-* | Balai Kelurahan Kranggan | Rp | 528.508.160,00 |
|  |  | *-* | Balai Kelurahan Manggong | Rp | 932.607.160,00 |
|  |  | *-* | Kantor Kecamatan Kranggan | Rp | 2.133.468.160,00 |
|  |  | *Reklas ke KIB F* | | *Rp* | *5.301.393.000,00* |
|  |  | - | Pembangunan Gedung Juang tahap I |  |  |

* + 1. Badan Perencanaan Pembangunan Daerah

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **9.195.586.700,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | 9.102.179.500,00 |
|  |  | *Reklas dari Aset Lainnya* | *Rp* | 93.407.200,00 |

* + 1. Dinas Perhubungan, Komunikasi, dan Informatika

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.156.850.250,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *958.589.250,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *198.261.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **1.097.247.215,00** |
|  |  | *Penghapusan(P3D ke Pemprov Jateng)* | *Rp* | *856.422.215,00* |
|  |  | *Reklas ke KIB B* | *Rp* | *6.000.000,00* |
|  |  | *Belanja modal yang merupakan pemeliharaan (marka jalan)* | *Rp* | *234.825.000,00* |

* + 1. Badan Lingkungan Hidup

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **378.971.400,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *378.971.400,00* |

* + 1. Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **10.908.771.828,84** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *3.897.771.082,00* |
|  |  | *Belanja operasional* | *Rp* | *46.893.000,00* |
|  |  | *Belanja Barang dan Jasa (DED)* | *Rp* | *78.515.250,00* |
|  |  | *utang kepada penyedia* | *Rp* | *551.867.196,84* |
|  |  | *Reklas dari KIB F* | *Rp* | *6.333.725.300,00* |

* + 1. Badan Keluarga Berencana dan Pemberdayaan Perempuan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.121.900.830,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *1.012.164.850,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *64.754.980,00* |
|  |  | *Reklas dari Aset Lainnya* | *Rp* | *44.981.000,00* |

* + 1. Dinas Sosial

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **176.995.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *176.995.000,00* |

* + 1. Dinas Tenaga Kerja dan Transmigrasi

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **2.632.818.500,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *2.586.152.000,00* |
|  |  | *Reklas dari Aset Lainnya* | *Rp* | *46.666.500,00* |

* + 1. KP3M

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **66.829.813,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *49.965.000,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *16.864.813,00* |

* + 1. Dinas Kebudayaan, Pariwisata, Pemuda dan Olah Raga

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **27.936.267.026,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *14.117.929.192,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | | *Rp* | *456.399.450,00* |
|  |  | *Reklas dari Aset Lainnya* | | *Rp* | *10.297.938.384,00* |
|  |  | *-* | Reklas dari KIB F | Rp | 10.116.521.384,00 |
|  |  | *-* | Reklas dari Aset Lainnya | Rp | 181.417.000,00 |
|  |  | *Aset kerjasama* | | *Rp* | *3.064.000.000,00* |
|  |  | *-* | *Bangunanwahana visualisasi empat dimensi hasil kerjasama dengan pihak ketiga, yang telah diakhiri pada tanggal 1 Desember 2016* |  |  |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **300.000.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | | *Rp* | *300.000.000,00* |

* + 1. Kantor Kesatuan Bangsa

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **94.999.800,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *94.999.800,00* |

* + 1. Sekretariat Daerah

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **7.121.103.260,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *6.710.694.860,00* |
|  |  | *Reklas* | | *Rp* | *410.408.400,00* |
|  |  | - | Reklas dari KIB B | Rp | 38.475.000,00 |
|  |  | - | Reklas dari Aset Lainnya | Rp | 371.933.400,00 |

* + 1. Sekretariat DPRD

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.157.038.500,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *1.157.038.500,00* |

* + 1. DPPKAD

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **17.017.930.606,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | | *Rp* | *9.016.609.345,00* |
|  |  | *Utang kepada penyedia* | | *Rp* | *877.408.411,00* |
|  |  | *Belum tercatat penyempurnaan gedung* | | *Rp* | *169.469.000,00* |
|  |  | *Reklas* | | *Rp* | *6.954.443.850,00* |
|  |  | - | Reklas dari KIB F | Rp | 6.838.724.850,00 |
|  |  | - | Reklas dari Aset Lainnya | Rp | 115.719.000,00 |

* + 1. Kecamatan Tembarak

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **111.676.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *111.676.000,00* |

* + 1. Kecamatan Parakan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **2.256.730.160,00** |
|  |  | *Mutasi dari DPU* | *Rp* | *2.256.730.160,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **3.925.426.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *3.925.426.000,00* |

* + 1. Kecamatan Bulu

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **78.656.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *78.656.000,00* |

* + 1. Kecamatan Candiroto

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **34.480.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *34.480.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **181.000.000,00** |
|  |  | *Mutasi ke Dinas Pendidikan (UPTD Candiroto)* | *Rp* | *181.000.000,00* |

* + 1. Kecamatan Ngadirejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **20.000.000,00** |
|  |  | *BelanjaBarang danJasa* | *Rp* | *20.000.000,00* |

* + 1. Kecamatan Kranggan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **2.133.468.160,00** |
|  |  | *Mutasi dari DPU* | *Rp* | *2.133.468.160,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **200.199.090,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *200.199.090,00* |

* + 1. Kecamatan Bejen

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **49.200.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *49.200.000,00* |

* + 1. Kecamatan Bansari

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **49.890.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *49.890.000,00* |

* + 1. Kecamatan Tlogomulyo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **12.400.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *12.400.000,00* |

* + 1. Kecamatan Selopampang

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **69.761.125,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *69.761.125,00* |

* + 1. Kecamatan Gemawang

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **89.270.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *88.000.000,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *1.270.000,00* |

* + 1. Kecamatan Tretep

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **49.811.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *49.811.000,00* |

* + 1. Kelurahan Temanggung I

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **198.070.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *198.070.000,00* |

* + 1. Kelurahan Butuh

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **165.020.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *165.020.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **40.000.000,00** |
|  |  | *Reklas ke KIB D* | *Rp* | *40.000.000,00* |

* + 1. Kelurahan Jampirejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **197.789.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *197.789.000,00* |

* + 1. Kelurahan Tlogorejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **124.276.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *124.276.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **124.276.000,00** |
|  |  | *Belanja modal yang diserahkan masyarakat* | *Rp* | *124.276.000,00* |

* + 1. Kelurahan Manding

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **25.000.000,00** |
|  |  | *Belum tercatat* | *Rp* | *25.000.000,00* |

* + 1. Kelurahan Mungseng

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **48.838.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *48.838.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **48.838.000,00** |
|  |  | *Reklas ke KIB F* | *Rp* | *48.838.000,00* |

* + 1. Kelurahan Madureso

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **174.217.500,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *174.217.500,00* |

* + 1. Kelurahan Kranggan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **528.508.160,00** |
|  |  | *Mutasi dari DPU* | *Rp* | *528.508.160,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **750.000.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *750.000.000,00* |

* + 1. Kelurahan Parakan Kauman

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.278.346.160,00** |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *335.000.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari DPU* | *Rp* | *943.346.160,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **15.000.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *15.000.000,00* |

* + 1. Kelurahan Manggong

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **950.762.160,00** |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *18.155.000,00* |
|  |  | *Mutasi dari DPU* | *Rp* | *932.607.160,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **220.000.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *220.000.000,00* |

* + 1. BPBD

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **4.781.920,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *4.781.920,00* |

* + 1. Badan Pemberdayaan Masyarakat dan Desa

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **182.275.000,00** |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *182.275.000,00* |

* + 1. Dinas Pertanian, Perkebunan, dan Kehutanan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **24.850.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *24.850.000,00* |

* + 1. Dinas Peternakan dan Perikanan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.032.224.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *640.235.000,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *336.567.000,00* |
|  |  | *Reklas dari Aset Lainnya* | *Rp* | *55.422.000,00* |

* + 1. Badan Pelaksana Penyuluhan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **720.227.750,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *684.684.000,00* |
|  |  | *Biaya operasional* | *Rp* | *35.543.750,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **430.274.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *430.274.000,00* |

* + 1. Disperindagkop dan UMKM

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | | **Rp** | **8.288.658.167,00** |
|  |  | *Belanja modal* | | *Rp* | *3.321.160.530,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | | *Rp* | *41.398.900,00* |
|  |  | *Reklas* | | *Rp* | *4.926.098.737,00* |
|  |  | - | Reklas dari KIB F | Rp | 4.902.248.737,00 |
|  |  | - | Reklas dari Aset Lainnya | Rp | 23.850.000,00 |
|  |  | | |  |  |
| b) | Pengurangan | | | **Rp** | **5.448.895.921,00** |
|  |  | *Penghapusan* | | *Rp* | *5.375.757.951,00* |
|  |  | *Reklas ke aset lainnya* | | *Rp* | *73.137.970,00* |

* + 1. Pengelola Barang

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Pengurangan | | | **Rp** | **8.961.000.000,00** |
|  |  | *Dobel catat* | |  |  |
|  |  | - | Dobel cata dengan Disperindagkop | Rp | 8.700.000.000,00 |
|  |  | *-* | Dobel cata dengan Disperindagkop | Rp | 261.000.000,00 |

1. **Jalan, Irigasi dan Jaringan**

Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp1.516.493.611.115,00 dan per 31 Desember 2015 sebesar Rp1.387.464.580.838,00 dengan rincian per SKPD sebagaimana terlampir (**Lampiran 16**).

Saldo tersebut berdasarkan mutasi Aset Tetap jalan, irigasi, dan jaringan tahun 2016 sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nilai Per 31 Desember 2015 | Rp | 1.387.464.580.838,00 |
| Akumulasi Penyusutan s.d 2015 | Rp | 636.875.744.805,01 |
| Nilai Buku Per 31 Desember 2015 | Rp | 750.588.836.032,99 |
| Penambahan tahun 2016 | Rp | 141.411.428.076,00 |
| Pengurangan tahun 2016 | Rp | 12.382.397.799,00 |
| Nilai Per 31 Desember 2016 | Rp | 1.516.493.611.115,00 |
| Akumulasi Penyusutan s.d 2016 | Rp | 666.633.517.359,39 |
| Nilai Buku Per 31 Desember 2016 | Rp | 849.860.093.755,61 |

Mutasi Aset tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan tahun 2016 dengan penjelasan sebagai berikut:

* 1. Dinas Pendidikan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.825.918.100,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *1.285.206.000,00* |
|  |  | *Belanja BOS* | *Rp* | *364.933.100,00* |
|  |  | *Hibah* | *Rp* | *23.193.000,00* |
|  |  | *Belum tercatat* | *Rp* | *146.889.000,00* |
|  |  | *Reklas* | *Rp* | *2.697.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **1.419.656.197,00** |
|  |  | *Penghapusan (P3D ke Pemprov Jateng)* | *Rp* | *1.412.351.197,00* |
|  |  | *Belanja diserahkan masyarakat* | *Rp* | *7.305.000,00* |

* 1. Dinas Kesehatan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **399.152.820,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *381.066.200,00* |
|  |  | *Reklas dari KIB B* | *Rp* | *18.086.620,00* |

* 1. Rumah Sakit Umum

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **3.545.478.036,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *2.922.409.286,00* |
|  |  | *Hibah* | *Rp* | *88.655.000,00* |
|  |  | *Reklas dari KIB F* | *Rp* | *534.413.750,00* |

* 1. Dinas Pekerjaan Umum

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **125.967.757.345,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *116.088.703.185,00* |
|  |  | *Reklas dari KIB F* | *Rp* | *9.375.933.360,00* |
|  |  | *Reklas dari Aset Lainnya* | *Rp* | *503.120.800,00* |
| b) | Pengurangan | | ***Rp*** | ***2.347.213.277,00*** |
|  |  | *Koreksi* | *Rp* | *51.982.950,00* |
|  |  | *penghapusan* | *Rp* | *2.295.230.327,00* |

* 1. Dinas Perhubungan, Komunikasi dan Informatika

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **680.639.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *680.639.000,00* |

* 1. Dinas Tenaga Kerja dan Transmigrasi

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.750.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *1.750.000,00* |

* 1. Kantor Pelayanan Perijinan dan Penanaman Modal

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **7.000.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *7.000.000,00* |

* 1. Kantor Kesatuan Bangsa

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **47.470.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *47.470.000,00* |

* 1. Sekretariat Daerah

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **10.099.000,00** |
|  |  | *Reklas dari KIB B* | *Rp* | *10.099.000,00* |

* 1. Kecamatan Pringsurat

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **19.800.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *19.800.000,00* |

* 1. Kecamatan Kledung

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **45.000.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *45.000.000,00* |

* 1. Kelurahan Butuh

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **40.000.000,00** |
|  |  | *Reklas dari KIB C* | *Rp* | *40.000.000,00* |

* 1. Kelurahan Jampiroso

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.750.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *1.750.000,00* |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **1.750.000,00** |
|  |  | *Belanja modal yang diserahkan masyarakat* | *Rp* | *1.750.000,00* |

* 1. Kelurahan Manding

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **200.000,00** |
|  |  | *Belum tercatat* | *Rp* | *200.000,00* |

* 1. Kelurahan Sidorejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **205.635.450,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *205.635.450,00* |

* 1. Badan Penaggulangan Bencana Daerah

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | | **8.613.778.325,00** | |
|  |  | *Belanja modal* | | *Rp* | | *8.613.778.325,00* | |
|  |  |  | |  | |  | |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | | **8.613.778.325,00** | |
|  |  | *Belanja modal yang diserahkan masyarakat* | | *Rp* | | *8.613.778.325,00* | |

1. **Aset Tetap Lainnya**

Dalam rangka penyusunan neraca awal, penilaian atas Aset Tetap Lainnya didasarkan pada nilai perolehan/pembelian pada tanggal neraca awal. Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp57.064.746.161,14 dan per 31 Desember 2015 sebesar Rp57.202.400.405,81 dengan rincian sebagai terlampir(**Lampiran 17**).

Saldo tersebut berdasarkan mutasi Aset Tetap Lainnya tahun 2016 sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nilai Per 31 Desember 2015 | Rp | 57.202.400.405,81 |
| Akumulasi Penyusutan s.d 2015 | Rp | 6.595.562.073,75 |
| Nilai Buku Per 31 Desember 2015 | Rp | 50.606.838.332,06 |
| Penambahan tahun 2016 | Rp | 4.158.614.718,33 |
| Pengurangan tahun 2016 | Rp | 4.296.268.963,00 |
| Nilai Per 31 Desember 2016 | Rp | 57.064.746.161,14 |
| Akumulasi Penyusutan s.d 2016 | Rp | 6.826.284.520,88 |
| Nilai Buku Per 31 Desember 2016 | Rp | 50.238.461.640,26 |

Mutasi Aset Tetap Lainnya terdapat pada beberapa SKPD dengan penjelasan sebagai berikut:

* 1. Dinas Pendidikan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **3.778.882.718,33** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *77.948.000,00* |
|  |  | *Biaya operasional* | *Rp* | *9.584.566,00* |
|  |  | *Belanja BOS* | *Rp* | *3.512.231.255,33* |
|  |  | *Belanja non modal* | *Rp* | *31.601.400,00* |
|  |  | *Hibah* | *Rp* | *14.719.667,00* |
|  |  | *Belum tercatat* | *Rp* | *31.445.832,00* |
|  |  | *Reklas* | *Rp* | *100.943.996,00* |
|  |  | *Koreksi* | *Rp* | *408.002,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **4.292.593.963,00** |
|  |  | *Koreksi* | *Rp* | *54.296,00* |
|  |  | *Penghapusan (P3D ke Pemprov Jateng)* | *Rp* | *4.277.915.945,00* |
|  |  | *Reklas ke Ekstrakomtabel* | *Rp* | *6.068.442,00* |
|  |  | *Belanja modal pemeliharaan* | *Rp* | *3.555.280,00* |
|  |  | *Belanja modal yang diserahkan masyarakat* | *Rp* | *5.000.000,00* |

* 1. Dinas Kesehatan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **18.095.000,00** |
|  |  | *Reklas dari KIB B* | *Rp* | *18.095.000,00* |

* 1. Badan Perencanaan Pembangunan Daerah

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **28.421.100,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *28.421.100,00* |

* 1. Dinas Sosial

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.090.800,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *1.090.800,00* |

* 1. Dinas Tenaga Kerja dan Transmigrasi

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.400.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *1.400.000,00* |

* 1. Dinas Kebudayaan, Pariwisata, Pemuda dan Olah Raga

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **63.140.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *1.760.000,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *61.380.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **300.000,00** |
|  |  | *Reklas ke ekstrakomptabel* | *Rp* | *300.000,00* |

* 1. Sekretariat Daerah

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **45.850.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *12.850.000,00* |
|  |  | *Reklas dari KIB B* | *Rp* | *33.000.000,00* |

* 1. Sekretariat Dewan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **7.096.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *7.096.000,00* |

* 1. Inspektorat

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **867.600,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *867.600,00* |

* 1. Kelurahan Butuh

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **4.125.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *3.375.000,00* |
|  |  | *Belanja barang dan jasa* | *Rp* | *750.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **3.375.000,00** |
|  |  | *Belanja modal yang diserahkan masyarakat* | *Rp* | *3.375.000,00* |

* 1. Kelurahan Jampirejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **900.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *900.000,00* |

* 1. Kantor Arsip, Perpustakaan, dan Dokumentasi

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **179.976.500,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *179.976.500,00* |

* 1. Dinas Peternakan dan Perikanan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **4.800.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *4.800.000,00* |

* 1. Dinas Perindustrian, Perdagangan, Koperasi, dan UMKM

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **24.000.000,00** |
|  |  | *Reklas dari KIB B* | *Rp* | *24.000.000,00* |

1. **Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP)**

Saldo Konstruksi dalam Pengerjaan per 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp5.876.337.750,00 dan per 31 Desember 2015 sebesar Rp45.843.048.381,00 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **SKPD** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| **1** | **Disperindagkop dan UMKM** | **0,00** | **4.902.248.737,00** |
|  | * Pasar Candiroto (Tahap II) | 0,00 | 3.108.407.068,00 |
|  | * Pasar Candiroto | 0,00 | 1.793.841.669,00 |
|  | * Pasar Legi Parakan | 0,00 | 0,00 |
| **2** | **Disdukcapil** | **0,00** | **6.333.725.300,00** |
|  | * Gedung Kantor Dinas Dukcapil | 0,00 | 6.333.725.300,00 |
| **3** | **Disbudparpora** | **0,00** | **10.252.485.685,00** |
|  | * Mess Atlit dan Stadion Bhumi Phala | 0,00 | 10.252.485.685,00 |
| **4** | **DPPKAD** | **0,00** | **6.838.724.850,00** |
|  | * Gedung Kantor DPPKAD | 0,00 | 6.838.724.850,00 |
| **5** | **Dinas PU** | **5.346.074.750,00** | **9.375.933.360,00** |
|  | * Jembatan Kali Kuas | 0,00 | 6.951.081.780,00 |
|  | * Jembatan Kali Jamber | 0,00 | 2.424.851.580,00 |
|  | * Gedung Juang | 5.346.074.750,00 | 0,00 |
| **6** | **RSU** | **0,00** | **7.860.452.449,00** |
|  | * Gedung Rawat Inap tujuh lantai dan infrastruktur pendukung RSUD | 0,00 | 7.326.038.699,00 |
|  | * Talud dan Pagar RSUD | 0,00 | 534.413.750,00 |
|  | * Gedung Bedah Central dan ICU | 0,00 |  |
| **7** | **Bapeluh** | **229.275.000,00** | **229.275.000,00** |
|  | Pos Penyuluhan Desa, screen house, dan pagar pembatas di Kawasan Pertanian Terpadu Kledung | 229.275.000,00 | 229.275.000,00 |
| **8** | **Kelurahan Mungseng** | **99.041.000,00** | **50.203.000,00** |
|  | Pos Terpadu | 50.203.000,00 | 50.203.000,00 |
|  | Bangunan PAUD | 48.838.000,00 |  |
| **9** | Dinas Pendidikan | **201.947.000,00** |  |
|  | * TK Pembina Parakan | 50.219.000,00 |  |
|  | * SMPN 1 Bejen | 151.728.000,00 |  |
|  | **Jumlah** | **5.876.337.750,00** | **45.843.048.381,00** |

Data Konstruksi Dalam Pengerjaan sebagaimana terlampir (**Lampiran 18**).

1. **Akumulasi Penyusutan**

Saldo Akumulasi penyusutan per 31 Desember 2016 sebesar Rp1.174.691.927.564,70 meningkat Rp60.839.189.174,63 dibanding per 31 Desember 2015 sebesar Rp1.113.852.738.390,07. Rincian mutasi Akumulasi Penyusutan selama TA 2016 adalah sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Saldo per 31 Desember 2015** | **Rp** | **1.113.852.738.390,07** |
| Beban penyusutan 2016 | Rp | 99.665.366.136,18 |
| Akumulasi Penyusutan Penghapusan Aset 2016 | Rp | (39.300.772.528,81) |
| Akumulasi Penyusutan Mutasi | Rp | 235.200.597,99 |
| Koreksi karena perubahan umur aset | Rp | 1.653.803.056,22 |
| Selisih karena pembulatan | Rp | (1,26) |
| Akumulasi karena. renovasi | Rp | 1.052.866.973,66 |
| Koreksi kesalahan pencatatan (import) | Rp | (137.415.059,35) |
| Koreksi karena dobel catat | Rp | (2.329.860.000,00) |
| **Saldo per 31 Desember 2016** | **Rp** | **1.174.691.927.564,70** |

1. **DANA CADANGAN**

Saldo Dana Cadangan per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp7.500.000.000,00 dan Rp0,00. Dasar Hukum Pembentukan Dana Cadangan adalah Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 16 Tahun 2015 tentang Pembentukan Dana Cadangan Pemilihan Bupati Temanggung Tahun 2018. Pembentukan dana cadangan bertujuan untuk membiayai penyelenggaraan Pemilihan Bupati Temanggung Tahun 2018 yang kebutuhan dananya tidak dapat dipenuhi pada 1 (satu) tahun anggaran. Besaran Dana Cadangan ditetapkan sebesar Rp15.000.000.000,00 dan setiap tahun ditetapkan melalui APBD secara bertahap, yaitu Tahun Anggaran 2016 sebesar Rp7.500.000.000,00 dan Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp7.500.000.000,00. Pencairan Dana Cadangan akan dilaksanakan pada tahun 2018.

1. **ASET LAINNYA**

Saldo Aset Lainnya per 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp29.080.276.127,58 dan per 31 Desember 2015 sebesar Rp33.128.815.593,37 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Uraian** | **TA 2016 (Rp)** | **TA 2015 (Rp)** |
| 1 | Kemitraan dengan Pihak Ketiga | 0,00 | 801.989.539,00 |
| 2 | Aset tak berwujud | 3.598.005.372,00 | 2.708.077.287,00 |
| 3 | Akumulasi Aset tak Berwujud | (2.403.269.274,75) | (2.044.037.654,50) |
| 4 | Aset Lain-lain | 27.885.540.030,33 | 31.662.786.421,87 |
|  | **Jumlah** | **29.080.276.127,58** | **33.128.815.593,37** |

dengan rincian masing-masing SKPD sebagaimana terlampir (**Lampiran 19**).

Penjelasan atas Mutasi Aset Lainnya sebesar Rp8.597.122.641,00 adalah sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aset Lainnya | |  |  |
| Saldo aset lainnya per 31 Des 2015 | | Rp | 67.508.029.325,00 |
| Saldo aset lainnya per 31 Des 2016 | | Rp | 58.910.906.684,00 |
| Mutasi | | Rp | (8.597.122.641,00) |
| Mutasi dikarenakan: | |  |  |
| *Penambahan* | | *Rp* | *3.721.151.530,00* |
| + | Realisasi belanja modal | Rp | 398.546.088,00 |
| + | Biaya operasional | Rp | 1.451.000,00 |
| + | Belanja BOS | Rp | 1.250.000,00 |
| + | Belanja non modal | Rp | 2.733.445.879,00 |
| + | Belum tercatat | Rp | 250.899.000 |
| + | Reklas antar KIB | Rp | 335.559.563,00 |
|  |  |  |  |
| *Pengurangan* | | *Rp* | *12.318.274.171,00* |
| - | Koreksi | Rp | 211.804.443,00 |
| - | Penghapusan | Rp | 9.597.745.236,00 |
| - | Reklas antar KIB | Rp | 2.464.734.664,00 |
| - | Diserahkan masyarakat | Rp | 43.989.828,00 |

Secara lebih rinci, mutasi Aset Lainnya pada tiap-tiap SKPD adalah sebagai berikut:

1. Dinas Pendidikan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **252.414.900,00** |
|  |  | *Belanja BOS* | *Rp* | *1.250.000,00* |
|  |  | *Belum tercatat* | *Rp* | *250.899.000,00* |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *265.900,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **8.115.612.477,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *7.898.172.706,00* |
|  |  | *Koreksi* | *Rp* | *211.804.443,00* |
|  |  | *Belanja diserahkan masyarakat* | *Rp* | *5.635.328,00* |

1. Dinas Kesehatan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **365.595.000,00** |
|  |  | *Belanja Non modal* | *Rp* | *287.595.000,00* |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *78.000.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **322.364.288,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *322.364.288,00* |

1. Rumah Sakit Umum

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **32.175.000,00** |
|  |  | *Belanja modal* | *Rp* | *32.175.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **152.347.892,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *152.347.892,00* |

1. DinasPekerjaanUmum

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.874.601.049,00** |
|  |  | *Bukan Belanja modal* | *Rp* | *1.874.601.049,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **792.682.425,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *63.433.400,00* |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *729.249.025,00* |

1. Bappeda

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **6.255.693,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *6.255.693,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **93.407.200,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *93.407.200,00* |

1. Dinas Perhubungan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **127.320.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *127.320.000,00* |

1. BadanLingkungan Hidup

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **13.658.750,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *13.658.750,00* |

1. Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **15.600.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *15.600.000,00* |

1. BKBPP

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **46.651.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *34.100.000,00* |
|  |  | *BOP* | *Rp* | *951.000,00* |
|  |  | *Bukan Belanja Modal* | *Rp* | *11.600.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **45.191.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *210.000,00* |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *44.981.000,00* |

1. Dinas Sosial

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **14.795.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *14.795.000,00* |

1. Dinas Tenaga Kerja dan Transmigrasi

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **146.712.500,00** |
|  |  | *Bukan Belanja Modal* | *Rp* | *146.712.500,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **46.666.500,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *46.666.500,00* |

1. KP3M

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **1.220.500,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *1.220.500,00* |

1. Dinas Kebudayaan, Pariwisata, Pemuda dan Olah Raga

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **48.360.000,00** |
|  |  | *Bukan Belanja Modal* | *Rp* | *48.360.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **983.406.539,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *983.406.539,00* |

1. Kantor Kesatuan Bangsa

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **22.836.500,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *22.836.500,00* |

1. Sekretariat Daerah

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **177.896.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *177.896.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **380.716.400,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *8.683.000,00* |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *372.033.400,00* |

1. DPPKAD

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **139.375.088,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *139.375.088,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **115.719.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *115.719.000,00* |

1. KecamatanTemanggung

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **6.000.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *6.000.000,00* |

1. KecamatanTembarak

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **66.500,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *66.500,00* |

1. Kecamatan Pringsurat

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **4.250.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *4.250.000,00* |

1. Kecamatan Parakan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **1.240.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *1.240.000,00* |

1. Kecamatan Bulu

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **3.566.500,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *3.566.500,00* |

1. Kecamatan Ngadirejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **31.690.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *31.690.000,00* |

1. Kecamatan Jumo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **2.900.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *2.900.000,00* |

1. Kecamatan Kledung

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **700.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *700.000,00* |

1. Kecamatan Gemawang

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **475.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *475.000,00* |

1. Kecamatan Tretep

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **66.500,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *66.500,00* |

1. Kelurahan Jurang

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **2.700.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *2.700.000,00* |

1. Kelurahan Manding

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **2.175.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *2.175.000,00* |

1. Kelurahan Mungseng

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **1.000.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *1.000.000,00* |

1. Kelurahan Kranggan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **4.276.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *4.276.000,00* |

1. Kelurahan Parakan Kauman

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **625.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *625.000,00* |

1. Kelurahan Manggong

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **66.500,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *66.500,00* |

1. Badan Penanggulangan Bencana Daerah

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **1.980.000,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *1.980.000,00* |

1. Kantor Ketahanan Pangan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **23.770.500,00** |
|  |  | *Bukan Belanja Modal* | *Rp* | *23.770.500,00* |

1. Kantor Arsip, Perpustakaan dan Dokumentasi

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Pengurangan | | **Rp** | **7.004.650,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *7.004.650,00* |

1. Dinas Pertanian Perkebunan dan Kehutanan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **34.980.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *34.980.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **1.029.241.550,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *1.029.241.550,00* |

1. Dinas Peternakan dan Perikanan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **117.909.000,00** |
|  |  | *Bukan Belanja Modal* | *Rp* | *117.909.000,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **93.776.500,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *55.422.000,00* |
|  |  | *Diserahkan ke Masyarakat* | *Rp* | *38.354.500,00* |

1. Badan Pelaksanaan Penyuluhan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **15.500.000,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *15.000.000,00* |
|  |  | *BOP* | *Rp* | *500.000,00* |

1. Dinas Perindustrian Perdagangan Koperasi, danUMKM

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **296.035.800,00** |
|  |  | *Belanja Modal* | *Rp* | *222.897.830,00* |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *73.137.970,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **23.850.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *23.850.000,00* |

1. **Kemitraan dengan pihak ketiga**

Kemitraan dengan pihak ketiga memiliki saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp0,00 berkurang sebesar Rp801.989.539,00 dibandingkan per 31 Desember 2015 sebesar Rp801.989.539,00

Penjelasan atas aset untuk kemitraan dengan pihak ke tiga.

* Merupakan aset tanah pada Dinas Kebudayaan, Pariwisata, Pemuda dan Olahraga.
* Pemanfaatan aset tanah tersebut dilaksanakan dengan Perjanjian Kerjasama Bangun Guna Serah (BGS) antara Pemerintah Kabupaten Temanggunng dengan CV. Masis Embatama Engineering nomor:556/02010/VII/2010 dan Nomor:03/VII/MASIS/2010 tentang Pembangunan Wahana Visualisasi 4 (empat) Dimensi Kawasan Taman Kartini Kelurahan Kowangan Kecamatan Temanggung Kabupaten Temanggung.
* Objek kerjasama bangun guna serah adalah tanah seluas kurang lebih 5.008m2 yang terletak di Kawasan Taman Kartini Temanggung.
* Jangka waktu bangun guna serah adalah 30 (tiga puluh) tahun sejak perjanjian ditandatangani pada tanggal 16 Juli 2010
* Nilai investasi pembangunan gedung wahana visualisasi 4 (empat) dimensi senilai Rp3.064.000.000,00
* Hak Pemerintah Kabupaten Temanggung adalah menerima:
* Kontribusi sebesar 20% (duapuluh persen) dari laba setelah pajak
* Kontribusi tetap setiap tahun Rp5.008.000,00
* Bangunan wahana visualisasi 4 (empat) dimensi dan/atau fasilitas lainnya apabila jangka waktu pengoperasian telah berakhir

Perjanjian kerja sama telah diakhiri pada tanggal 1 Desember 2016, sehingga aset tanah untuk kemitraan dengan pihak ketiga di reklas ke aset tetap tanah dan per 31 Desember 2016 saldo aset kemitraan pihak ketiga Rp0,00.

1. **Aset tak berwujud (*software*) dan program**

Saldo Aset tak berwujud per 31 Desember 2016 sebesar Rp3.598.005.372,00 meningkat sebesar Rp889.928.085,00 dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp2.708.077.287,00 Aset tak berwujud berupa *software* aplikasi, sistem informasi manajemen, dan program-program aplikasi yang berada pada beberapa SKPD.

1. **Aset lain-lain**

Aset lain-lain per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 masing-masing memiliki saldo Rp27.885.540.030,33 dan Rp31.662.786.421,87 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Uraian** | **2016** | **2015** |
| 1 | *Detail Engineering Design* (DED) | 3.714.259.987,00 | 232.676.000,00 |
| 2 | Aset rusak | 51.598.641.325,00 | 63.765.286.499,00 |
| 3 | Akumulasi penyusutan aset rusak | (27.427.361.281,67) | (32.335.176.077,13) |
|  | **Jumlah** | **27.885.540.030,33** | **31.662.786.421,87** |

**Barang Ekstrakomptabel**

Aset tetap yang nilainya di bawah batas materialitas aset tetap dicatat secara terpisah dalam daftar barang ekstrakomptabel, dan bukan merupakan bagian dari nilai aset tetap yang tercantum di neraca maupun Kartu Inventaris Barang (KIB).

Daftar barang milik daerah ekstrakomptabel adalah daftar barang milik daerah berupa aset tetap yang tidak memenuhi kriteria materialitas

Barang ekstrakomptabel meliputi:

1. Aset tetap-peralatan dan mesin dengan nilai batas materialitas Rp200.000,00.
2. Aset tetap-Aset tetap lainnya pada kelompok barang bercorak kebudayaan dengan nilai batas materialitas Rp200.000,00.

Saldo barang ekstrakomptabel per 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp29.774.807.212,00 dan per 31 Desember 2015 Rp29.992.483.242,00 dengan rincian sebagaimana terlampir (**Lampiran 20**).

Saldo tersebut berdasarkan mutasi Barang Ekstrakomptabel tahun 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Per 31 Desember 2015 | Rp | 29.992.483.242,00 |
| Penambahan tahun 2016 | Rp | 1.988.096.082,00 |
| Pengurangan tahun 2016 | Rp | 2.205.772.112,00 |
| Per 31 Desember 2016 | Rp | 29.774.807.212,00 |

1. Dinas Pendidikan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.436.638.634,00** |
|  |  | *Belanja BOS* | *Rp* | *1.172.373.301,00* |
|  |  | *Belanja non modal* | *Rp* | *89.627.900,00* |
|  |  | *Hibah dari Pihak III* | *Rp* | *60.644.606,00* |
|  |  | *Belum Tercatat* | *Rp* | *49.610.000,00* |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *10.856.757,00* |
|  |  | *Koreksi* | *Rp* | *53.526.070,00* |
| b) | Pengurangan | | **Rp** | **2.205.772.112,00** |
|  |  | *Penghapusan* | *Rp* | *2.092.768.696,00* |
|  |  | *Pemeliharaan* | *Rp* | *93.685.725,00* |
|  |  | *Diserahkan ke Masyarakat* | *Rp* | *19.317.691,00* |

1. Dinas Kesehatan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **153.034.210,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *153.034.210,00* |

1. Rumah Sakit Umum

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **13.058.500,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *13.058.500,00* |

1. Dinas Pekerjaan Umum

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **30.047.612,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *30.047.612,00* |

1. Bappeda

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **960.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *960.000,00* |

1. Dinas Perhubungan, Komunikasi, dan Informatika

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **700.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *700.000,00* |

1. Badan Lingkungan Hidup

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **64.966.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *64.966.000,00* |

1. Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **3.300.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *3.300.000,00* |

1. BKBPP

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **3.794.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *3.794.000,00* |

1. Dinas Sosial

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **16.843.000,00** |
|  |  | *Belum Tercatat* | *Rp* | *295.000,00* |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *16.548.000,00* |

1. KP3M

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.695.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *1.695.000,00* |

1. Dinas Kebudayaan, Pariwisata, Pemuda dan Olah Raga

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **591.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *591.000,00* |

1. Satuan Polisi Pamong Praja

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **350.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *350.000,00* |

1. Sekretariat Daerah

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **135.616.398,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *135.616.398,00* |

1. Sekretariat Dewan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **3.295.140,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *3.295.140,00* |

1. Inspektorat

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.112.100,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *1.112.100,00* |

1. Kecamatan Temanggung

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **49.106.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *49.106.000,00* |

1. Kecamatan Tembarak

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.000.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *1.000.000,00* |

1. Kecamatan Kaloran

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **15.400.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *15.400.000,00* |

1. Kecamatan Bulu

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **6.740.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *6.740.000,00* |

1. Kecamatan Candiroto

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **475.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *475.000,00* |

1. Kecamatan Ngadirejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **992.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *992.000,00* |

1. Kecamatan Kledung

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.420.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *1.420.000,00* |

1. Kecamatan Selopampang

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **215.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *215.000,00* |

1. Kelurahan Temanggung I

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **2.460.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *2.460.000,00* |

1. Kelurahan Butuh

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **570.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *570.000,00* |

1. Kelurahan Jampiroso

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **3.000.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *3.000.000,00* |

1. Kelurahan Jampirejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **300.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *300.000,00* |

1. Kelurahan Banyuurip

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **150.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *150.000,00* |

1. Kelurahan Kowangan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **7.500.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *7.500.000,00* |

1. Kelurahan Tlogorejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **3.700.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *3.700.000,00* |

1. Kelurahan Manding

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **2.280.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *2.280.000,00* |

1. Kelurahan Purworejo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **6.210.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *6.210.000,00* |

1. Kelurahan Madureso

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **2.500.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *2.500.000,00* |

1. KelurahanWalitelon Selatan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **490.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *490.000,00* |

1. Kelurahan Walitelon Utara

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **4.000.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *4.000.000,00* |

1. Badan Pemberdayaan Masyarakat Masyarakat Desa

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **1.410.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *1.410.000,00* |

1. KantorArsip Perpustakaan dan Dokumentasi

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **200.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *200.000,00* |

1. Dinas Pertanian Perkebunan dan Kehutanan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **2.000.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *2.000.000,00* |

1. Dinas Peternakan dan Perikanan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **785.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *785.000,00* |

1. Badan Pelaksanaan dan Penyuluhan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **266.488,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *266.488,00* |

1. Dinas Perindustrian Perdagangan Koperasi dan UMKM

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| a) | Penambahan | | **Rp** | **8.925.000,00** |
|  |  | *Reklas antar KIB* | *Rp* | *8.925.000,00* |

Saldo barang ekstrakomptabel pada tahun 2016 sebesar Rp29.774.807.212,00 terdapat pada semua SKPD yang berasal dari belanja modal yang direklasifikasi ke barang ekstrakomptabel dikarenakan aset tetap tersebut tidak memenuhi kriteria/batas materialitas.

Saldo barang ekstrakomptabel dengan nilai saldo di atas Rp100.000.000,00 terdapat pada SKPD:

1. Dinas Pendidikan Rp26.458.946.120,00 antara lain meliputi barang-barang sebagai berikut:
2. Mebelair

* Meja/kursi siswa
* Meja/kursi guru
* Meja/kursi tamu
* Bangku
* Almari

1. Alat olah raga

* Bola (sepak bola, voli, tenis, pingpong, takraw, kasti)
* Alat olah raga (Baddan meja tenis meja, net, raket)

1. Alat peraga

* Alat peraga bahasa indonesia
* Alat peraga agama
* Alat peraga bahasa inggris
* Alat peraga basa jawa
* Alat peraga fisika
* Alat peraga kimia

1. Alat dapur
2. Alat kesenian
3. Alat musik
4. Alat kebersihan

Barang ekstrakomptabel tersebut berada pada sekolah-sekolah yang tersebar di 20 UPT Dinas Pendidikan dan SMP

1. Dinas Kesehatan Rp1.220.794.667,00 antara lain meliputi barang-barang:
2. Alat kesehatan
3. Alat kedokteran
4. Alat laboratorium
5. Alat rumah tangga
6. Alat permainan

Barang ekstrakomptabel tersebut berada pada Dinas Kesehatan dan 24 UPT Dinas/Puskesmas

1. Rumah Sakit Umum Rp236.574.813,00 antara lain meliputi barang-barang:
2. Alat kesehatan
3. Alat kedokteran
4. Alat laboratorium
5. Alat rumah tangga
6. Alat kantor
7. Badan Lingkungan Hidup Rp222.352.250,00 antara lain meliputi barang-barang:
8. Alat laboratorium
9. Pot tanaman
10. Sekretariat Daerah Rp292.806.524,00 antara lain meliputi barang-barang:
11. Mebelair
    * Meja
    * Kursi
    * Almari
12. Alat rumah tangga
13. Dinas Tenaga Kerja dan Transmigrasi Rp107.208.815,00 antara lain meliputi barang-barang:
14. Mebelair
15. Alat perbengkelan
16. Alat-alat praktek
17. **KEWAJIBAN**
    1. **KEWAJIBAN JANGKA PENDEK**

Akun ini menggambarkan jumlah kewajiban daerah yang akan jatuh tempo dalam waktu kurang dari satu tahun sejak tanggal 31 Desember 2016 dan 2015, yang meliputi Utang PFK, Utang Bunga, Bagian Lancar Utang Jangka Panjang, dan Lain-lain kewajiban jangka pendek. Saldo kewajiban jangka pendek per 31 Desember 2016 dan per 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp114.335.345.694,62 dan Rp67.300.420.605,24 dengan penjelasan sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kewajiban Jangka Pendek** | | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| 6.1.1. | Utang PFK | 49.107.158,00 | 642.400.744,00 |
| 6.1.2. | Utang Bunga | 354.833.120,00 | 540.498.677,00 |
| 6.1.3. | Bagian Lancar Utang Jangka Panjang | 34.500.000.000,00 | 29.447.668.800,00 |
| 6.1.4. | Pendapatan Diterima di muka | 46.671.449.802,78 | 13.839.261.514,24 |
| 6.1.5. | Utang Belanja | 18.056.751.354,84 | 14.329.202.914,00 |
| 6.1.6. | Utang Jangka Pendek Lainnya | 14.703.204.259,00 | 8.501.387.956,00 |
| **Jumlah** | | **114.335.345.694,62** | **67.300.420.605,24** |

Rincian saldo-saldo akun utang jangka pendek per 31 Desember 2016 dan 2015 tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

* + 1. **Utang PFK**

Utang PFK per 31 Desember 2016 sebesar Rp49.107.158,00 adalah utang pajak yang sudah dipungut oleh Bendahara Pengeluaran SKPD namun sampai dengan tutup tahun anggaran belum disetor ke Kas Negara dan disetor pada tahun 2016. Utang Pajak sebesar Rp 49.107.158,00 dengan rincian sebagai berikut:

| **Utang PFK** | **2016** | **2015** |
| --- | --- | --- |
| Dinas Pendidikan | 2.664.068,00 | 26.781.266,00 |
| Dinas Kesehatan | 0,00 | 420.564.238,00 |
| R S U | 0,00 | 130.593.046,00 |
| Dinas Perhubungan dan Kominfo | 0,00 | 1.055.453,00 |
| BAPPEDA | 90.000,00 | 0,00 |
| BKBPP | 0,00 | 295.409,00 |
| Dinas Sosial | 175.450,00 | 29.500,00 |
| Disnakertrans | 0,00 | 3.200,00 |
| KP3M | 0,00 | 399.180,00 |
| Dinbudparpora | 13.336.858,00 | 13.914.521,00 |
| Satpol PP | 212.090,00 | 2.581.801,00 |
| Sekretariat Daerah | 4.731.994,00 | 9.105.589,00 |
| Sekretariat DPRD | 0,00 | 0,00 |
| DPPKAD | 2.494.981,00 | 0,00 |
| Kecamatan Tembarak | 0,00 | 274.500,00 |
| Kecamatan Parakan | 0,00 | 4.919.114,00 |
| Kecamatan Bulu | 16.800,00 | 47.300,00 |
| Kecamatan Ngadirejo | 0,00 | 738.722,00 |
| Kecamatan Wonoboyo | 405.594,00 | 196.100,00 |
| Kecamatan Kranggan | 1.276.464,00 | 257.070,00 |
| Kecamatan Bejen | 0,00 | 1.386.080,00 |
| Kecamatan Bansari | 0,00 | 159.200,00 |
| Kecamatan Gemawang | 0,00 | 314.500,00 |
| Kelurahan Butuh | 484.341,00 | 161.200,00 |
| Kelurahan Jampiroso | 0,00 | 0,00 |
| Kelurahan Jampirejo | 0,00 | 0,00 |
| Kelurahan Kertosari | 0,00 | 2.133.863,00 |
| Kelurahan Kowangan | 474.800,00 | 0,00 |
| Kelurahan Tlogorejo | 0,00 | 0,00 |
| Kelurahan Manding | 0,00 | 427.896,00 |
| Kelurahan Purworejo | 0,00 | 0,00 |
| Kelurahan Madureso | 0,00 | 598.336,00 |
| Kelurahan Sidorejo | 0,00 | 385.150,00 |
| Kelurahan Kranggan | 6.767.463,00 | 1.391.537,00 |
| Kelurahan Parakan Wetan | 200.955,00 | 24.000,00 |
| Kelurahan Parakan Kaumaan | 0,00 | 225.000,00 |
| Kelurahan Manggong | 0,00 | 0,00 |
| Bapermades | 15.775.300,00 | 22.352.700,00 |
| Bapeluh | 0,00 | 0,00 |
| Disperindagkop-UMKM | 0,00 | 1.085.273,00 |
| **Jumlah** | **49.107.158,00** | **642.400.744,00** |

* + 1. **Utang Bunga**

Utang bunga per 31 Desember 2016 sebesar Rp354.833.120,00 merupakan Utang Bunga untuk pembangunan Pasar Legi Parakan dan Utang bunga untuk Pembangunan Gedung Rawat Inap 7 (tujuh) lantai RSU dengan penjelasan sebagai berikut:

* 1. Utang Bunga untuk pembangunan Pasar Legi Parakan adalah utang bunga untuk pokok pinjaman pembangunan Pasar Legi Parakan berdasarkan Perjanjian No: 01 tentang Perjanjian Investasi dalam bentuk Pemberian Pinjaman Pemerintah Daerah Dalam Rangka Pembangunan Pasar Legi Parakan Kabupaten Temanggung antara Pusat Investasi Pemerintah Kementerian Keuangan Republik Indonesia dan Pemerintah Kabupaten Temanggung tanggal 14 Juni 2013. Dalam perjanjian disebutkan bahwa pagu dana investasi yang diberikan sebagai pinjaman sebesar Rp90.172.435.000,00. Sedangkan realisasi pinjaman adalah berdasarkan kontrak sebesar Rp83.510.603.000,00 yang telah cair untuk TA 2014 sebesar Rp37.579.771.350,00 dan untuk TA 2015 sebesar Rp45.930.831.650,00. Dari pokok pinjaman sebesar Rp83.510.603.000,00 dengan kewajiban bunga sampai dengan 31 Desember 2016 sebesar Rp10.212.884.950,00. Bunga tersebut telah dibayar pada TA 2014 sebesar Rp1.006.766.714,00, TA 2015 sebesar Rp4.424.201.464,00 dan TA 2016 sebesar Rp4.451.272.928,00 sehingga per 31 Desember 2016 masih ada utang bunga sebesar Rp330.643.484,00.
  2. Utang bunga untuk Pembangunan Gedung Rawat Inap 7 (tujuh) lantai RSU adalah utang bunga untuk pokok pinjaman untuk pembangunan Gedung Rawat Inap 7 (tujuh) lantai berdasarkan Perjanjian pemberian kredit Badan Layanan Umum (BLUD) antara PT Bank Pembangunan Daerah Jateng dengan RSUD Kabupaten Temanggung No 54 tanggal 11 September 2015 dan addendum perjanjian No 26 tanggal 8 Desember 2015. Besarnya pinjaman sebesar Rp36.317.792.000,00 atau 80% dari nilai kontrak sebesar Rp45.397.240.000,00 untuk jangka waktu pinjaman 32 bulan (Desember 2015-Juli 2018). Pada tanggal 18 Desember 2015 RSU mengajukan pencairan Tahap I sebesar Rp5.447.668.800,00 dengan bunga pinjaman yang harus dibayar s.d. 18 Januari 2016 sebesar Rp44.564.949,00. Sampai dengan 31 Desember 2015 bunga yang harus dibayar oleh RSU sebesar Rp18.688.527,00. Pada Tahun 2016 RSUD mencairkan pinjaman sebesar Rp28.207.575.074,00 dengan kewajiban membayar bunga s.d. 31 Desember 2016 sebesar Rp510.175.093,00 sehingga per 31 Desember 2016 RSU mempunyai utang bunga sebesar Rp24.189.636,00
     1. **Bagian Lancar Utang Jangka Panjang**

Bagian Lancar Utang Jangka Panjang per 31 Desember 2016 sebesar Rp34.500.000.000,00 dengan penjelasan sebagai berikut:

* 1. Bagian lancar utang jangka panjang pinjaman dari PIP untuk pembangunan Pasar Legi Parakan sebesar Rp24.000.000.000,00 merupakan kewajiban pokok utang yang harus dibayar pada TA 2017.
  2. Bagian lancar utang jangka panjang pinjaman dari PT Bank Pembangunan Daerah Jateng kepada RSUD untuk Pembangunan Gedung Rawat Inap 7 (tujuh) lantai RSU sebesar Rp10.500.000.000,00 merupakan kewajiban yang harus dibayar pada TA 2017
     1. **Pendapatan Diterima di Muka**

Pendapatan diterima di Muka merupakan pendapatan per 31 Desember 2016 yang telah diterima oleh Pemda dari pendapatan pajak reklame, retribusi ijin gangguan, retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi, retribusi Ijin Mendirikan Bangunan, sewa tanah bengkok, sewa aset Pemda lainnya. Saldo Pendapatan Diterima di Muka per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp46.671.449.802,78 dan Rp13.839.261.514,24. Adapun rincian Pendapatan Diterima di Muka TA 2016 dan TA 2015 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Pendapatan Diterima dimuka** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| a. Pajak Reklame | 0,00 | 159.308.034,41 |
| b. Sewa Aset Pemda | 80.904.609,00 | 16.747.643,00 |
| c. Reribusi Ijin Gangguan | 399.931.219,00 | 354.418.033,00 |
| d. Retribusi Ijin Mendirikan Bangunan | 0,00 | 0,00 |
| e. Sewa Tanah Bengkok | 1.134.900.916,00 | 943.238.208,00 |
| f. Retribusi Sewa tempat reklame | 13.256.581,00 | 6.314.762,50 |
| g. Retribusi Ijin Trayek | 25.808.333,34 | 12.025.000,00 |
| h. Retribusi Pasar | 44.997.898.144,44 | 12.347.209.833,33 |
| i. Sewa Lahan di RSU | 18.750.000,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **46.671.449.802,78** | **13.839.261.514,24** |

* + 1. **Utang Belanja**

Utang Belanja per 31 Desember 2016 sebesar Rp18.056.751.354,84 terdiri dari utang belanja pegawai Rp3.623.828.060,00, utang belanja barang dan jasa Rp9.758.880.787,00, utang belanja modal sebesar Rp3.745.268.207,84, dan utang belanja lain-lain sebesar Rp928.774.300,00 dengan penjelasan sebagai berikut:

**Utang Belanja Pegawai**

Utang Belanja Pegawai sebesar Rp3.623.828.060,00 merupakan belanja yang belum dibayar per 31 Desember 2016 dengan rincian sebagaimana pada **Lampiran 21.**

**Utang Belanja Barang Jasa**

Utang Belanja Barang Jasa sebesar Rp9.758.880.787,00 merupakan belanja yang belum dibayar per 31 Desember 2016 yang merupakan utang belanja jasa kantor, yaitu belanja listrik, air, dan telpon di semua SKPD. Utang Belanja barang dan jasa per 31 Desember 2016 dapat dilihat dalam rincian sebagaimana pada **Lampiran 22**.

**Utang Belanja Modal**

Utang Belanja Modal sebesar Rp3.745.268.207,84 merupakan belanja modal yang belum dibayar per 31 Desember 2016 dengan rincian sebagai berikut:

* Utang Belanja modal untuk pembangunan Gedung Kantor DPPKAD sebesar Rp2.155.276.111,00 merupakan kewajiban Pemda yang belum dibayarkan kepada PT Cabako atas pekerjaan pembangunan gedung kantor DPPKAD TA 2015 sebesar Rp1.985.807.111,00 dan pekerjaan penyempurnaan Gedung DPPKAD TA 2016 yang belum dibayar kepada PT Artha Bina Sedaya sebesar Rp169.469.000,00.
* Utang Belanja modal untuk pembangunan Gedung Kantor Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil, merupakan kewajiban Pemda yang belum dibayarkan kepada PT Cabako atas pekerjaan pembangunan gedung kantor Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil TA 2015 sebesar Rp1.589.992.096,84.

**Utang Lain-lain**

Utang Lain-lain sebesar Rp928.774.300,00 merupakan belanja Jaminan Kesehatan Temanggung (JKT) yang belum dibayar per 31 Desember 2016 dengan rincian sebagai berikut:

* Utang Jaminan Kesehatan Temanggung (JKT) RSU per 31 Desember 2016 sebesar Rp723.960.800,00
* Utang Jaminan Kesehatan Temanggung (JKT) Dinas Kesehetan per 31 Desember 2016 sebesar Rp204.813.500,00
  + 1. **Utang Jangka Pendek Lainnya**

Saldo Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp14.703.204.259,00 dan Rp8.501.387.956,00. Utang Jangka pendek lainnya per 31 Desember 2016 sebesar Rp14.703.204.259,00 merupakan utang retensi, termasuk didalamnya retensi BLUD RSU yang berasal dari anggaran BLUD yang tidak melalui mekanisme APBD sebesar Rp2.685.696.944,00. Adapun rincian utang jangka pendek lainnya adalah sebagai berikut:

| **Utang Jangka Pendek Lainnya** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| --- | --- | --- |
| **Utang Retensi** |  |  |
| Dinas Pendidikan | 357.003.550,00 | 1.001.814.705,00 |
| Dinas Kesehatan | 1.185.732.300,00 | 474.932.100,00 |
| R S U | 2.727.369.544,00 | 597.749.879,00 |
| D P U | 7.093.040.590,00 | 4.696.408.310,00 |
| Bappeda | 445.216.600,00 | 3.954.500,00 |
| Dinas Perhubungan dan Kominfo | 64.851.050,00 | 60.615.650,00 |
| Dindukcapil | 188.866.650,00 | 0,00 |
| Badan Lingkungan Hidup | 34.246.975,00 | 101.685.050,00 |
| BKBPP | 40.411.950,00 | 48.689.500,00 |
| Dinas Sosial | 8.300.000,00 | 4.236.850,00 |
| Disnakertrans | 125.536.200,00 | 154.620.000,00 |
| Dinbudparpora | 534.194.200,00 | 78.738.200,00 |
| Sekretariat Daerah | 359.444.950,00 | 67.607.717,00 |
| Sekretariat DPRD | 84.993.500,00 | 246.330.100,00 |
| DPPKAD | 444.711.200,00 | 5.665.000,00 |
| Kecamatan Bulu | 3.745.000,00 | 9.570.000,00 |
| Kecamatan Candiroto | 0,00 | 9.438.750,00 |
| Kecamatan Ngadirejo | 0,00 | 6.267.850,00 |
| Kecamatan Bejen | 0,00 | 9.647.100,00 |
| Kecamatan Bansari | 0,00 | 2.414.350,00 |
| Kecamatan Selopampang | 3.355.000,00 | 7.317.900,00 |
| Kecamatan Gemawang | 4.400.000,00 | 4.079.000,00 |
| Kecamatan Tembarak | 3.876.000,00 | 0,00 |
| Kelurahan Butuh | 6.500.000,00 | 8.626.400,00 |
| Kelurahan Banyuurip | 0,00 | 9.922.650,00 |
| Kelurahan Jurang | 0,00 | 9.521.600,00 |
| Kelurahan Tlogorejo | 5.918.250,00 | 5.145.000,00 |
| Kelurahan Kebonsari | 0,00 | 2.281.275,00 |
| Kelurahan Mungseng | 0,00 | 4.682.650,00 |
| Kelurahan Sidorejo | 9.945000,00 | 11.060.900,00 |
| Kelurahan Jampirejo | 9.715.000,00 | 0,00 |
| Kelurahan Temanggung I | 9.550.000,00 | 0,00 |
| BPBD | 564.077.250,00 | 163.663.300,00 |
| Kanarpusdok | 0,00 | 309.600.900,00 |
| Dinakan | 99.642.550,00 | 247.901.550,00 |
| Dintanbunhut | 100.505.000,00 | 0,00 |
| Disperindagkop-UMKM | 124.753.400,00 | 95.119.220,00 |
| Kantor Ketahanan Pangan | 13.204.850,00 | 0,00 |
| Kantor Kesatuan Bangsa | 6.913.500,00 | 0,00 |
| Bapermades | 8.950.000,00 | 0,00 |
| Bapeluh | 34.234.200,00 | 0,00 |
| ***Jumlah UtangRetensi*** | ***14.703.204.259,00*** | ***8.459.307.956,00*** |
| **Utang Kepada BPJS** |  |  |
| Puskesmas Kranggan | 0,00 | 1.304.1000,00 |
| Puskesmas Tretep | 0,00 | 16.974.000,00 |
| Puskesmas Wonoboyo | 0,00 | 12.065.000,00 |
| ***Jumlah UtangKepada BPJS*** | ***0,00*** | ***42.080.000,00*** |
| ***Jumlah Utang Jangka Pendek Lainnya*** | ***14.703.204.259,00*** | ***8.501.387.956,00*** |

* 1. **KEWAJIBAN JANGKA PANJANG**

Kewajiban Jangka Panjang merupakan Utang Jangka Panjang per 31 Desember 2016 sebesar Rp31.205.062.058,00 terdiri dari Utang Dalam Negeri Lembaga Keuangan Bank sebesar Rp13.694.459.058,00 dan Utang Jangka Panjang Lainnya sebesar Rp17.510.603.000,00.

* + 1. **Utang Dalam Negeri Lembaga Keuangan Bank**

Saldo Utang Dalam Negeri Lembaga Keuangan Bank per 31 Desember 2016 berupa pinjaman dari PT Bank Pembangunan Daerah Jateng kepada RSUD untuk Pembangunan Gedung Rawat Inap 7 (tujuh) lantai sebesar Rp13.694.459.058,00. Dari pokok pinjaman sebesar Rp33.655.243.874,00 (yang telah dicairkan pada TA 2015 sebesar Rp5.447.668.800,00 dan pada TA 2016 sebesar Rp28.207.575.074,00) telah dilakukan pembayaran pokok pinjaman sampai dengan TA 2016 sebesar Rp9.460.784.816,00 (pembayaran pada TA 2015 sebesar Rp5.447.668.800,00 dan pembayaran pada TA 2016 sebesar Rp4.013.116.016,00) sehingga RSUD per 31 Desember 2016 masih mempunyai kewajiban untuk membayar utang sebesar Rp24.194.459.058,00. Dari kewajiban tersebut sebesar Rp10.500.000.000,00 merupakan bagian lancar yang akan dibayar pada TA 2017 dan sebesar Rp Rp13.694.459.058,00 merupakan utang jangka panjang.

* + 1. **Utang Jangka Panjang Lainnya**

Saldo Utang Jangka Panjang Lainnyaper 31 Desember 2016 berupa utang ke Pusat Investasi Pemerintah untuk pembangunan Pasar Legi Parakan sebesar Rp17.510.603.000,00. Dari pokok pinjaman sebesar Rp83.510.603.000,00 (yang telah cair untuk TA 2014 sebesar Rp37.579.771.350,00 dan untuk TA 2015 sebesar Rp45.930.831.650,00). Atas pinjaman tersebut telah dilakukan pembayaran pokok pinjaman sebesar Rp18.000.000.000,00 pada TA 2015 dan Rp24.000.000.000,00 pada TA 2016 sehingga Pemerintah Kabupaten Temanggung per 31 Desember 2016 masih mempunyai kewajiban untuk membayar utang PIP sebesar Rp41.510.603.000,00. Dari kewajiban tersebut sebesar Rp24.000.000.000 merupakan bagian lancar yang akan dibayar pada TA 2017 dan sebesar Rp17.510.603.000,00 merupakan utang jangka panjang.

1. **EKUITAS**

Akun ini menggambarkan jumlah kekayaan bersih Pemerintah Kabupaten Temanggung. Saldo per 31 Desember 2016 dan per 31 Desember 2015 dapat dirinci sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ekuitas Dana** | **2016** | **2015** |
| **(Rp)** | **(Rp)** |
| Jumlah Ekuitas Dana | 2.619.836.199.841,89 | 2.499.531.326.514,36 |

1. **PENJELASAN LAPORAN OPERASIONAL (LO)**

Kegiatan operasional keuangan Pemerintah Kabupaten Temanggung tercermin dalam Laporan Operasional, yang terdiri dari unsur Pendapatan – LO, Beban, Surplus/Defisit Operasional dan Pos Luar Biasa.

Penjelasan atas Laporan Operasional Kabupaten Temanggung disajikan sebagai berikut.

**PENDAPATAN - LO**

Pendapatan LO merupakan pendapatan yang menjadi hak pemerintah Kabupaten Temanggung dan telah diklasifikasikan menurut jenis pendapatan yaitu Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Transfer, dan Lain-lain Pendapatan yang Sah, dengan realisasi tahun anggaran 2016 dan tahun anggaran 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pendapatan LO** | | **2016** | **2015** |
| 1.1 | Pendapatan Asli Daerah (PAD) | 272.169.321.622,19 | 259.842.562.992,53 |
| 1.2 | Pendapatan Transfer | 1.228.210.020.997,00 | 1.243.168.008.940,65 |
| 1.3 | Lain-lain Pendapatan Yang Sah | 90.937.367.949,39 | 98.880.922.232,00 |
|  | **Jumlah Pendapatan LO** | **1.591.316.710.568,58** | **1.601.891.494.165,18** |

Realiasasi pendapatan LO Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015 sebesar Rp1.591.316.710.568,58 dan Rp1.601.891.394.165,18. Masing-masing akun pendapatan LO dapat diuraikan sebagai berikut:

* 1. **PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) – LO**

Akun PAD ini merupakan realisasi PAD pada Laporan Operasional untuk periode Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015. PAD pada Tahun 2016 dan Tahun 2015 terealisasi sebesar Rp272.169.321.622,19 dan Rp259.842.562.992,53 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Pendapatan Asli Daerah LO** | | **2016** | **2015** |
| 1.1.1 | Pendapatan Pajak Daerah | 32.678.773.631,41 | 31.444.404.261,59 |
| 1.1.2 | Pendapatan Retribusi Daerah | 31.155.272.258,72 | 60.070.288.890,50 |
| 1.1.3 | Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | 21.918.996.092,06 | 13.060.829.257,00 |
| 1.1.4 | Lain-lain Pendapatan Yang Sah | 186.416.279.640,00 | 155.267.040.583,44 |
|  | **Jumlah Pendapatan LO** | **272.169.321.622,19** | **259.842.562.992,53** |

Masing-masing realisasi jenis PAD tahun anggaran 2016 dapat dijelaskan sebagai berikut:

* + 1. **Pendapatan Pajak Daerah – LO**

Pajak Daerah merupakan Pendapatan Asli Daerah yang dipungut dan dikelola oleh Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggungyang tarifnya ditetapkan melalui Peraturan Daerah (Perda) Kabupaten Temanggung tentang Pajak dan Retribusi Daerah.

Pendapatan pajak pada Laporan Operasional disajikan dengan basis akrual, pengakuan pendapatan terjadi pada saat timbulnya hak atas pendapatan pada Tahun 2016, sehingga nilai pendapatan pajak daerah pada Laporan Operasional adalah sebesar ketetapan yang diterbitkan pada Tahun 2016 ditambah dengan penerimaan pajak tanpa ketetapan Tahun 2016. Pembayaran atas piutang tahun sebelumnya tidak masuk pada pendapatan Laporan Operasional melainkan masuk pada pendapatan LRA.

Pendapatan Pajak Daerah – LO pada Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015 terealisasi sebesar Rp32.678.773.631,41 dan Rp31.444.404.261,59 dengan penjelasan sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Realisasi Pendapatan Pajak – LRA 2016 | Rp32.480.985.449,00 |  |
| Piutang Pajak 2015 | Rp7.171.105.688,50 |  |
|  | Rp25.309.879.760,50 |  |
| Piutang Pajak 2016 | Rp7.209.585.836,50 | + |
|  | Rp32.519.465.597,00 |  |
| Pendapatan Diterima di Muka Pajak 2015 | Rp159.308.034,41 | + |
| Pendapatan Pajak – LO 2016 | Rp32.678.773.631,41 |  |

Rincian Pendapatan Pajak Daerah – LO per 31 Desember 2016 sebesar Rp32.678.773.631,41 sebagai berikut:

| **No** | **Pendapatan Pajak Daerah** | **2016** | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Pajak Hotel | 96.680.000,00 | 94.010.000,00 |
| 2 | Pajak Restoran | 139.747.500,00 | 135.815.000,00 |
| 3 | Pajak Hiburan | 20.977.710,00 | 24.636.050,00 |
| 4 | Pajak Reklame | 702.341.306,41 | 388.739.266,59 |
| 5 | Pajak Penerangan Jalan Umum | 13.180.608.803,00 | 12.870.405.687,00 |
| 6 | Pajak Galian Golongan C | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Pajak Parkir | 52.707.800,00 | 51.438.900,00 |
| 8 | Pajak Air Tanah | 336.215.289,00 | 332.711.867,00 |
| 9 | Pajak Sarang Burung Walet | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Pajak BPHTB | 5.827.883.734,00 | 4.323.777.538,00 |
| 11 | Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) | 12.228.013.347,00 | 13.222.869.953,00 |
| 12 | Tunggakan Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) | 93.598.142,00 | 0,00 |
|  | **Jumlah** | **32.678.773.631,41** | **31.444.404.261,59** |

* + 1. **Pendapatan Retribusi Daerah – LO**

Pendapatan retribusi daerah pada Pemerintah Kabupaten Temanggung dipungut dan dikelola oleh 8 (delapan) SKPD penghasil. Pendapatan Retribusi Daerah terkait langsung dengan pelayanan kepada masyarakat yang diberikan oleh Pemerintah Kabupaten Temanggung. Pemungutan Retribusi Daerah Kabupaten Temanggung didasarkan atas Undang-Undang Republik Indonesia nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah dan besarnya retribusi daerah ditetapkan melalui Perda. Pendapatan Retribusi Daerah – LO pada Tahun 2016 sebesar Rp31.155.272.258,72 dengan penjelasan sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Retribusi - LRA 2016 | Rp63.764.882.916,00 |  |
| Piutang Retribusi 2015 | Rp50.827.987.947,00 |  |
|  | Rp12.936.894.969,00 |  |
| Piutang Retribusi 2016 | Rp9.833.061.772,00 | + |
|  | Rp22.769.956.741,00 |  |
| Pendapatan Diterima di Muka Retribusi 2015 | Rp12.719.967.628,83 | + |
|  | Rp35.489.924.369,83 |  |
| Pendapatan Diterima di Muka Retribusi 2016 | Rp45.436.894.277,78 |  |
|  | (Rp9.946.969.907,95) |  |
| Koreksi Pendapatan Diterima di Muka Retribusi | Rp41.102.242.166,67 | + |
| Pendapatan Retribusi - LO 2016 | Rp31.155.272.258,72 |  |

Koreksi Pendapatan Diterima di Muka sebesar Rp41.102.242.166,67 dapat dijelaskan sebagai berikut:

* + Pendapatan Diterima di Muka sebesar Rp1.266.666,67 merupakan koreksi Pendapatan Diterima di Muka pada pendapatan retribusi ijin trayek di KP3M TA 2015
  + Pendapatan Diterima di Muka sebesar Rp12.437.500,00 merupakan koreksi Pendapatan Diterima di Muka atas pendapatan retribusi Pasar Kliwon di Disperindagkop UMKM TA 2015
  + Pendapatan Diterima di Muka sebesar Rp41.088.538.000,00 merupakan koreksi Pendapatan Diterima di Muka atas pendapatan retribusi Pasar Legi Parakan di Disperindagkop UMKM TA 2015

Rincian Pendapatan Retribusi Daerah – LO per 31 Desember 2016 sebesar Rp31.155.272.258,72 sebagai berikut:

| **Pendapatan Retribusi Daerah – LO** | **Nilai (Rp)** |
| --- | --- |
| **Retribusi Jasa Umum** | **26.268.183.888,89** |
| 1) Retribusi Pelayanan Kesehatan | 5.295.184.800,00 |
| 2) Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan | 852.829.600,00 |
| 3) Retribusi Pelayanan Pemakaman dan Pengabuan Mayat | 7.458.000,00 |
| 4) Retribusi Parkir di Tepi Jalan Umum | 525.790.500,00 |
| 5) Retribusi Pelayanan Pasar | 19.586.920.988,89 |
| 6) Tunggakan Retribusi Parkir di Tepi Jalan Umum | 0,00 |
| **Retribusi Jasa Usaha** | **1.584.777.111,50** |
| 1) Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah | 103.221.000,00 |
| 2) Retribusi Terminal | 437.268.000,00 |
| 3) Retribusi Tempat Khusus Parkir | 187.223.000,00 |
| 4) Retribusi RPH | 100.558.500,00 |
| 5) Retribusi Sewa GOR | 38.333.000,00 |
| 6) Retribusi Sewa Mesin Gilas | 82.250.000,00 |
| 7) Retribusi Sewa Tempat Reklame | 62.907.661,50 |
| 8) Retribusi Penjualan Produk Usaha Daerah BBI | 338.190.950,00 |
| 9) Tunggakan Retribusi Tempat Khusus Parkir | 0,00 |
| 10) Sewa Gedung Pemuda & Kebudayaan | 234.825.000,00 |
| **Retribusi Perijinan Tertentu** | **3.302.311.258,33** |
| 1) Retribusi IMB | 2.139.313.561,00 |
| 2) Retribusi Ijin Gangguan/Keramaian/HO | 272.826.364,00 |
| 3) Retribusi Ijin Trayek | 21.068.333,33 |
| 4) Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor | 869.103.000,00 |
| 5) Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi | 0,00 |
| **Jumlah** | **31.155.272.258,72** |

* + 1. **Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO**

Pendapatan ini adalah PAD dari pembagian laba atas Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kabupaten Temanggung pada Perusahaan Daerah atau Badan Usaha Milik Daerah. Pendapatan ini diterima dan dikelola melalui Sekretariat Daerah Kabupaten Temanggung dengan realisasi pada Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015 sebesar Rp21.918.996.092,06 dan Rp13.060.829.257,00 dengan rincian sebagai berikut:

| **No** | **Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Perusahaan Daerah Air Minum | 4.581.436.245,46 | 2.778.981.218,00 |
| 2 | PD BPR Bank Pasar | 7.911.144.358,28 | 3.660.477.900,00 |
| 3 | PD Apotik Waringin Mulyo | 270.550.783,78 | 121.256.498,00 |
| 4 | PD BPR BKK Temanggung | 1.878.707.497,05 | 941.165.674,00 |
| 5 | PD BKK Pringsurat | 571.751.951,76 | 733.253.065,00 |
| 6 | PD Aneka Usaha | 165.372.703,73 | 70.053.143,00 |
| 7 | PD Bhumi Phala Wisata | 973.882.750,00 | 773.975.353,00 |
| 8 | PT Bank Jateng | 5.566.149.802,00 | 3.981.666.406,00 |
|  | **Jumlah** | **21.918.996.092,06** | **13.060.829.257,00** |

* + 1. **Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah – LO**

Pendapatan tersebut merupakan pendapatan diluar pendapatan pajak, retribusi dan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan. Realisasi Pendapatan Lain-Lain PAD yang Sah – LO untuk periode Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015 dengan rincian masing-masing SKPD sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Pendapatan Lain-Lain PAD yang Sah – LO** | **2016** | **2015** |
| 1 | RSU (Pendapatan BLUD) | 129.987.989.510,00 | 105.412.259.745,00 |
| 2 | DKK (Dana Kapitasi JKN dan Non Kapitasi) | 28.417.121.060,00 | 23.917.775.500,00 |
| 3 | Dinas Pekerjaan Umum | 11.764.000,00 | 13.620.700,00 |
| 4 | Dinhubkominfo | 3.200.600,00 | 8.624.500,00 |
| 5 | Dindukcapil | 813.052.695,00 | 96.950.000,00 |
| 6 | Sekretariat Daerah | 1.205.231.292,00 | 876.401.248,00 |
| 7 | DPPKAD | 25.935..170.483,00 | 24.182.408.640,44 |
| 8 | Dintanbunhut | 42.750.000,00 | 17.442.750,00 |
| 9 | Disperindagkop-UMKM | 0,00 | 730.487.000,00 |
| 10 | Kanarspusdok | 0,00 | 11.070.500,00 |
|  | **Jumlah** | **186.416.279.640,00** | **155.267.040.583,44** |

Untuk rincian masing-masing rekening dapat dijelaskan sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lain-lain PAD yang Sah – LO** | **SKPD** | **Nilai (Rp)** |
| 1) Penjualan Drum Bekas | DPU | 10.300.000,00 |
| 2) Penjualan Hasil Kebun Pemda | DINTANBUNHUT | 42.750.000,00 |
| 3) Penerimaan Radio Temanggung | SETDA | 24.100.000,00 |
| 4) PendapatanLainnya DPPKAD | DPPKAD | 6.006.326.200,00 |
| 6) Denda Reklame | DPPKAD | 0,00 |
| 7) Denda PKB | DINHUBKOMINFO | 3.200.600,00 |
| 8) Sewa Tanah Eks Bengkok Kelurahan | SETDA | 1.181.131.292,00 |
| 9) Jasa Giro Kas Umum Daerah | DPPKAD | 4.879.744.361,00 |
| 10) Rekening Deposito pada bank | DPPKAD | 14.983.212.198,00 |
| 11) Tuntutan Ganti Kerugian Daerah | DPPKAD | 0,00 |
| 12) Pendapatan Denda PBB | DPPKAD | 65.887.724,00 |
| 13 Pendapatan Denda Retribusi Akta Capil dan Kependudukan | CAPIL | 236.645.000,00 |
| 14) Pendapatan lainnya | CAPIL | 576.407.695,00 |
| 15) Pendapatan BLUD | RSU | 129.987.989.510,00 |
| 16) Kapitasi JKN | DKK | 28.417.121.060,00 |
| 17) Pemanfaatan Tanah Lambiran | DPU | 1.464.000,00 |
| **Jumlah Lain-lain PAD** |  | **186.416.279.640,00** |

* 1. **PENDAPATAN TRANSFER – LO**

Pendapatan ini merupakan Pendapatan dari Pemerintah Pusat dan Pemerintah Provinsi yang diterima dan dikelola oleh Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Temanggung. Adapun realisasi Pendapatan Transfer – LO untuk Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015 sebesarRp1.228.210.020.997,00 dan Rp1.243.168.008.940,55 dengan rincian sebagai berikut:

| **Pendapatan Transfer – LO** | | **2016** | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.2.1. | Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan – LO | 1.062.555.838.091,00 | 849.969.443.934,00 |
| 1.2.2. | Transfer Pemerintah Pusat Lainnya – LO | 40.789.358.000,00 | 255.587.668.500,00 |
| 1.2.3. | Transfer dari Pemerintah Provinsi – LO | 124.864.824.906,00 | 137.610.896.506,65 |
| **Jumlah** | | **1.228.210.020.997,00** | **1.243.168.008.940,65** |

1. **TRANSFER PEMERINTAH PUSAT-DANA PERIMBANGAN – LO**

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan LO Pemerintah Kabupaten Temanggung untuk periode Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015 secara total terealisasi sebesar Rp1.062.555.838.091,00 dan Rp849.969.443.934,00 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan – LO** | **2016** | **2015** |
| 1 | Dana Bagi Hasil Pajak – LO | 26.128.629.875,00 | 16.858.162.174,00 |
| 2 | Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam – LO | 29.422.625.938,00 | 28.648.950.760,00 |
| 3 | Dana Alokasi Umum – LO | 807.995.010.000,00 | 72.728.590.000,00 |
| 4 | Dana Alokasi Khusus – LO | 199.009.572.278,00 | 731.733.741.000,00 |
|  | **Jumlah** | **1.062.555.838.091,00** | **849.969.443.934,00** |

* 1. **Dana Bagi Hasil Pajak - LO**

Pendapatan dari Dana Bagi Hasil Pajak – LO terdiri dari Bagi Hasil Pajak Bumi dan Bangunan serta Bagi Hasil PPh pasal 25, pasal 29 dan PPh pasal 21 dengan perincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dana Bagi Hasil Pajak – LO** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| a) Bagi Hasil Pajak Bumi dan Bangunan – LO | 10.412.205.969,00 | 10.096.436.974,00 |
| b) Bagi Hasil Pajak Penghasilan (PPh) Ps 25 dan Ps 29 WOPDN dan PPh Ps 21 – LO | 15.716.423.906,00 | 6.761.725.200,00 |
| **Jumlah** | **26.128.629.875,00** | **16.858.162.174,00** |

* 1. **DanaBagi Hasil Bukan Pajak (Sumber Daya Alam) – LO**

Pendapatan dari Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam terdiri dari Bagi Hasil Pajak Sumber Daya Alam Kehutanan, Bagi Hasil Pajak Sumber Daya Alam Perikanan, Bagi Hasil Pajak Sumber Daya Alam Pertambangan Umum, Bagi Hasil Pajak Sumber Daya Alam Migas, Bagi Hasil Pertambangan Panas Bumi, dan Bagi Hasil Cukai Hasil Tembakau dengan perincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam – LO** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| a) Bagi Hasil dari Sumber Daya Alam Kehutanan – LO | 116.854.946,00 | 185.380.944,00 |
| b) Bagi Hasil dari Sumber Daya Alam Perikanan – LO | 186.000,00 | 703.264.033,00 |
| c) Bagi Hasil dari Sumber Daya Alam Pertambangan Umum – LO | 452.025.539,00 | 26.900.686,00 |
| d) Bagi Hasil dari Sumber Daya Alam Migas – LO | 726.992.458,00 | 79.636.200,00 |
| e) Bagi Hasil dari Pertambangan Panas Bumi – LO | 17.945.050,00 | 11.570.897,00 |
| f) Bagi Hasil Cukai Hasil Tembakau – LO | 28.108.621.945,00 | 27.642.198.000,00 |
| **Jumlah** | **29.422.625.938,00** | **28.648.950.760,00** |

* 1. **Dana Alokasi Umum - LO**

Pendapatan Dana Alokasi Umum TA 2016 adalah sebesar Rp807.995.010.000,00.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Pendapatan Transfer – LO** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| Dana Alokasi Umum – LO | 807.995.010.000,00 | 731.733.741.000,00 |
| **Jumlah** | **807.995.010.000,00** | **731.733.741.000,00** |

* 1. **Dana Alokasi Khusus – LO**

Pendapatan Dana Alokasi Khusus (DAK) TA 2016 sebesar Rp199.009.572.278,00 terdiri dari Dana Alokasi Khusus Pendidikan, Dana Alokasi Khusus Kesehatan, Dana Alokasi Khusus Kelautan dan Perikanan, Dana Alokasi Khusus Pertanian, Dana Alokasi Khusus Lingkungan Hidup, Dana Alokasi Khusus Keluarga Berencana, Dana Alokasi Khusus Kehutanan, Dana Alokasi Khusus Perdagangan, Dana Alokasi Khusus Transportasi, Dana Alokasi Khusus Kedaulatan Pangan, dan Dana Alokasi Khusus Infrastruktur Prasarana Dasar sebagai berikut:

| **Dana lokasi Khusus** | **2016 (Rp)** | **2015 (Rp)** |
| --- | --- | --- |
| **1. Dana Alokasi Khusus Pendidikan** | **3.580.713.000,00** | **19.906.030.000,00** |
| a. DAK Pendidikan SD/SDLB | 3.580.713.000,00 | 8.333.110.000,00 |
| b. DAK Pendidikan SMP/SMPLB | 0,00 | 3.803.280.000,00 |
| c. DAK Pendidikan SMA | 0,00 | 2.997.460.000,00 |
| d. DAK Pendidikan SMK | 0,00 | 4.772.180.000,00 |
| **2. Dana Alokasi Khusus Kesehatan** | **21.716.896.313,00** | **6.904.130.000,00** |
| a. DAK Pelayanan Kesehatan Dasar | 9.857.095.313,00 | 3.295.110.000,00 |
| b. DAK Pelayanan Kesehatan Rujukan | 7.236.874.000,00 | 2.099.480.000,00 |
| c. DAK Pelayanan Kefarmasian | 4.622.927.000,00 | 1.509.540.000,00 |
| **3. Dana Alokasi Khusus Infrastruktur Irigasi** | **0,00** | **2.531.630.000,00** |
| **4. Dana Alokasi Khusus Infrastruktur Air Minum dan Sanitasi** | **0,00** | **4.466.750.000,00** |
| a .DAK Infrastruktur Air Minum | 0,00 | 2.006.250.000,00 |
| b .DAK Infrastruktur Sanitasi | 0,00 | 2.460.500.000,00 |
| **5. Dana Alokasi Khusus Prasarana Pemerintah Daerah** | **0,00** | **4.536.960.000,00** |
| - DAK Prasarana Pemerintah Daerah | 0,00 | 4.536.960.000,00 |
| **6. Dana Alokasi Khusus Kelautan dan Perikanan** | **721.581.000,00** | **1.854.980.000,00** |
| **7. Dana Alokasi Khusus Pertanian** | **0,00** | **4.519.190.000,00** |
| **8. Dana Alokasi Khusus Lingkungan Hidup** | **912.321.000,00** | **1.169.020.000,00** |
| **9. Dana Alokasi Khusus Keluarga Berencana** | **1.091.115.000,00** | **1.554.040.000,00** |
| **10. Dana Alokasi Khusus Kehutanan** | **0,00** | **1.304.010.000,00** |
| **11. Dana Alokasi Khusus Perdagangan** | **1.311.460.000,00** | **1.646.030.000,00** |
| - DAKPasar | 1.311.460.000,00 | 1.646.030.000,00 |
| **12. Dana Alokasi Khusus Transportasi** | **160.000.000,00** | **10.998.700.000,00** |
| a. DAKInfrastruktur Jalan | 0,00 | 7.057.070.000,00 |
| b. DAKTransportasi Perdesaan | 0,00 | 3.546.350.000,00 |
| c. DAKKeselamatan Transportasi Darat | 0,00 | 395.280.000,00 |
| d. DAKTransportasi | 160.000.000,00 | 0,00 |
| **13. Dana Alpkasi Khusus P2K3** | **0,00** | **11.337.120.000,00** |
| **14. DAK Kedaulatan Pangan** | **4.404.681.465,00** | **0,00** |
| **15. DAK Infrastruktur Prasarana Dasar** | **49.096.380.000,00** | **0,00** |
| **16. DAK Non Fisik** | **116.014.424.500,00** | **0,00** |
| a. DAK Bant Ops Penyelenggaraan PAUD | 6.756.000.000,00 | 0,00 |
| b. DAK Tunjangan Profesi Guru | 99.262.910.000,00 | 0,00 |
| c. DAK Tambahan Penghasilan Guru | 2.002.462.500,00 | 0,00 |
| d. DAK Bantuan Operasional Kesehatan | 7.838.102.000,00 | 0,00 |
| e. DAK Bantuan Akreditasi Puskesmas | 0,00 | 0,00 |
| f. DAK Jaminan Persalina | 0,00 | 0,00 |
| g. DAK Bantuan Operasional KB | 154.950.000,00 | 0,00 |
| **Jumlah** | **199.009.572.278,00** | **72.728.590.000,00** |

1. **TRANSFER PEMERINTAH PUSAT LAINNYA – LO**

Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya – LO untuk Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015 sebesar Rp40.789.358.000,00 dan Rp255.587.668.500,00 merupakan penerimaan dari Dana Penyesuaian dan Dana Insentif Daerah yang terealisasi rincian sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Transfer Pemerintah Pusat Lainnya – LO** | **2016** | **2015** |
| 1 | Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus – LO | 40.789.358.000,00 | 183.164.016.500,00 |
| 2 | Dana Desa – LO | 0,00 | 72.423.652.000,00 |
|  | **Jumlah Transfer Pemerintah Pusat Lainnya** | **40.789.358.000,00** | **255.587.668.500,00** |

1. **TRANSFER PEMERINTAH PROVINSI – LO**

Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Provinsi – LO untuk periode Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015 sebesar Rp124.864.824.906,00 dan Rp137.610.896.506,65 dengan rincian sebagai berikut:

| **No** | **Transfer dari Pemerintah Provinsi – LO** | **2016** | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Pendapatan Bagi Hasil Pajak Provinsi – LO |  |  |
|  | a. Pajak Kendaraan Bermotor– LO | 15.709.325.506,00 | 24.106.195.414,33 |
|  | b. Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor – LO | 11.324.059.240,00 | 13.082.485.995,90 |
|  | c. Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor – LO | 17.464.543.053,00 | 20.885.334.093,66 |
|  | d. Pajak Pengambilan dan Pemanfaatan Air Permukaan – LO | 27.859.199,00 | 20.524.991,35 |
|  | e. Pajak Tera Ulang – LO | 0,00 | 35.627.675,00 |
|  | f. Bagi Hasil Retribusi Cukai Rokok – LO | 30.734.537.908,00 | 20.545.516.336,41 |
| 2 | Bantuan Keuangan Provinsi – LO | 49.604.500.000,00 | 58.935.212.000,00 |
|  | **Jumlah** | **124.864.824.906,00** | **137.610.896.506,65** |

* 1. **LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH**

Lain-lain Pendapatan yang Sah ini pada Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015 terealisasi sebesar Rp90.937.367.949,39 dan Rp98.880.922.232,00 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lain-lain Pendapatan Yang Sah** | **2016** | **2015** |
| Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga |  |  |
| a. Hibah WISMP | 171.184.299,00 | 558.762.923,00 |
| b. Hibah untuk Damkar | 1.889.500.000,00 |  |
| b. Hibah uang- BPBD | 0,00 | 8.737.925.000,00 |
| c. Hibah peralatan mesin - BPBD | 0,00 | 358.094.000,00 |
| d. Hibah barang - Dindukcapil | 0,00 | 68.126.850,00 |
| e. Bantuan Obat dari Pusat - DKK | 3.424.549.411,00 | 1.304.334.654,00 |
| f. Bantuan Obat dari Pusat - BKBPP | 2.715.959.363,39 | 1.740.058.177,00 |
| g. Hibah barang - Kecamatan Jumo | 0,00 | 670.913.760,00 |
| h. Hibah aset STAR-SDP Inspektorat | 0,00 | 216.150.500,00 |
| i. Hibah BOS | 77.772.003.566,00 | 72.958.754.658,00 |
| j. Hibah dana TP - Dindukcapil | 0,00 | 1.404.740.895,00 |
| k. Hibah TP - Dintanbunhut | 0,00 | 8.067.242.850,00 |
| l. Hibah TP - DKK | 0,00 | 2.795.817.965,00 |
| m. Hibah peralatan mesin Dinhubkominfo | 595.836.309,00 | 0,00 |
| n. Hibah dari Kemendik - Dindik | 4.368.335.001,00 | 0,00 |
| **Jumlah Lain-lain Pendapatan Yang Sah** | **90.937.367.949,39** | **98.880.922.232,00** |

1. **BEBAN-LO**

Beban LO merupakan konsumsi barang dan jasa yang benar-benar sudah dimanfaatkan dalam rangka menunjang operasional pemerintah selama 1 (satu) tahun. Beban ini baik yang telah dibayar maupun yang masih berupa kewajiban membayar. Realisasi beban tersebut Tahun Anggaran 2016 dan dapat diuraikan sebagai berikut:

| **Beban LO** | | **2016** | **2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2.1. | Beban Pegawai | 735.880.128.174,00 | 728.140.634.588,00 |
| 2.2. | Beban Persediaan | 112.398.992.980,87 | 113.665.048.730,70 |
| 2.3. | Beban Jasa | 186.606.761.951,00 | 168.379.170.548,20 |
| 2.4. | Beban Pemeliharaan | 5.726.259.998,00 | 5.739.038.107,00 |
| 2.5. | Beban Perjalanan Dinas | 31.419.081.727,00 | 19.750.672.203,00 |
| 2.6. | Beban Bunga | 4.284.295.898,00 | 2.521.681.411,00 |
| 2.7. | Beban Hibah | 36.570.770.448,00 | 48.055.711.613,00 |
| 2.8. | Beban Bantuan Sosial | 19.579.054.926,00 | 17.612.072.213,00 |
| 2.9. | Beban Bantuan Keuangan | 0,00 | 819.266.820,00 |
| 2.10. | Beban Penyusutan dan Amortisasi | 97.603.482.438,82 | 80.035.916.864,69 |
| 2.11. | Beban Penyisihan Piutang Pajak | 211.536.429,80 | 325.254.363,90 |
| 2.12. | Beban Penyisihan Piutang Retribusi | 110.148.014,00 | 158.174.389,00 |
| 2.13. | Beban Penyisihan Dana Bergulir | 523.526.641,00 | 91.785.252,03 |
| 2.14. | Beban Transfer | 108.815.780.664,00 | 154.701.037.942,00 |
| 2.15. | Beban Penyisihan Piutang Lain-lain | 2.823.770,00 | 0,00 |
|  | **Jumlah** | **1.339.732.644.060,59** | **1.339.995.465.045,52** |

* 1. **Beban Pegawai**

Beban Pegawai merupakan saldo Beban Pegawai periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 yang terealisasi sebesar Rp735.880.128.174,00. Beban pegawai disajikan dengan basis akrual, yaitu pengakuan beban pegawai terjadi pada saat timbulnya kewajiban, sehingga nilai beban pegawai-LO sebesar belanja pegawai yang dibayarkan pada tahun 2016 dan tidak termasuk pembayaran atas belanja pegawai tahun sebelumnya dikurangi dengan belanja pegawai yang dikapitalisasi menjadi aset tetap dan ditambah dengan utang belanja pegawai yang terjadi pada tahun 2015 dengan penjelasan sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Realisasi Belanja Pegawai tahun 2016 | Rp735.872.214.075,00 |  |
| Utang Belanja Pegawai per 31 Desember 2015 | Rp3.539.387.661,00 | \_ |
|  | Rp732.332.826.414,00 |  |
| Utang Belanja Pegawai per 31 Desember 2016 | Rp3.623.828.060,00 | + |
|  | Rp735.956.654.474,00 |  |
| Beban Pegawai yang menjadi Aset | Rp76.526.300,00 | \_ |
| Beban Pegawai TA 2016 | Rp735.880.128.174,00 |  |

Adapun Beban Pegawai dapat dirinci per SKPD sebagaimana **Lampiran 23.** Beban Pegawai TA 2016 sebesar Rp735.880.128.174,00 dapat dirinci berdasarkan objek rekening sebagaimana **Lampiran 24**.

* 1. **Beban Persediaan**

Beban Persediaan TA 2016 sebesar Rp112.398.992.980,97 dengan rincian per SKPD sebagaimana **Lampiran 25** dan penjelasan sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Saldo Awal Persediaan per 1 Januari 2016 | Rp13.998.729.710,20 |  |
| Realisasi Belanja Persediaan Tahun 2016 | Rp93.104.856.555,00 | + |
|  | Rp107.103.586.265,20 |  |
| Saldo Akhir Persediaan per 31 Desember 2016 | Rp16.967.718.943,62 | \_ |
| Beban Persediaan dari APBD | Rp90.135.867.321,58 |  |
| Beban Persediaan Non APBD yang terdiri: |  |  |
| Beban Persediaan BOS | Rp16.448.785.402,00 |  |
| Beban Persediaan Obat DKK | Rp3.098.380.894,00 |  |
| Beban Persediaan Obat BKBPP | Rp2.715.959.363,39 | + |
| Beban Persediaan TA 2016 | Rp112.398.992.980,97 |  |

* 1. **Beban Jasa**

Beban Jasa TA 2016 sebesar Rp186.606.761.951,00 dengan rincian per SKPD sebagaimana **Lampiran 26** dengan penjelasan sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Realisasi Belanja Jasa Tahun 2016 | Rp151.624.541.173,00 |  |
| Utang Belanja Jasa per 31 Desember 2015 | Rp9.398.462.080,00 | \_ |
|  | Rp142.226.079.093,00 |  |
| Utang Belanja Jasa per 31 Desember 2016 | Rp9.758.880.787,00 | + |
| Beban Jasa dari APBD | Rp151.984.959.880,00 |  |
| Beban Jasa BOS | Rp39.035.317.475,00 | + |
|  | Rp191.020.277.355,00 |  |
| Beban Jasa yang menjadi Aset | Rp4.413.515.404,00 | \_ |
| Beban Jasa TA 2016 | Rp186.606.761.951,00 |  |

* 1. **Beban Pemeliharaan**

Beban Pemeliharaan TA 2016 sebesar Rp5.726.259.998,00 dengan rincian per SKPD sebagaimana **Lampiran 27** dengan penjelasan sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Realisasi Belanja Pemeliharaan Tahun 2016 | Rp4.969.221.454,00 |  |
| Beban Pemeliharaan BOS | Rp1.275.880.544,00 | + |
|  | Rp6.245.101.998,00 |  |
| Beban Pemeliharaan yang menjadi Aset | Rp518.842.000,00 | \_ |
| Beban Pemeliharaan TA 2016 | Rp5.726.259.998,00 |  |

* 1. **Beban Perjalanan Dinas**

Beban Perjalanan Dinas TA 2016 sebesar Rp31.419.081.727,00 dengan rincian per SKPD sebagaimana **Lampiran 28** dengan penjelasan sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Realisasi Belanja Perjalanan Dinas Tahun 2016 | Rp30.289.121.450,00 |  |
| Beban Perjalanan Dinas BOS | Rp1.190.895.657,00 | + |
|  | Rp31.480.017.107,00 |  |
| Beban Perjalanan Dinas yang menjadi Aset | Rp60.935.380,00 | \_ |
| Beban Perjalanan Dinas TA 2016 | Rp31.419.081.727,00 |  |

* 1. **Beban Bunga**

Beban Bunga adalah Beban Bunga pada periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 dan periode 1 Januari 2015 sampai dengan 31 Desember 2015 yang terealisasi sebesar Rp4.284.295.898,00 dan Rp2.521.681.411,00. Beban bunga TA 2016 dengan rincian sebesar Rp4.260.106.262,00 adalah beban bunga atas pinjaman ke PIP untuk pembangunan Pasar Legi Parakan dan sebesar Rp24.189.636,00 beban bunga ke PT Bank Jateng Cabang Temanggung untuk pembangunan gedung RSU 7 lantai dengan penjelasan sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Realisasi Belanja Bunga Tahun 2016 | Rp4.451.272.928,00 |  |
| Utang Bunga per 31 Desember 2015 | Rp521.810.150,00 | \_ |
|  | Rp3.929.462.778,00 |  |
| Utang Bunga per 31 Des 2016 | Rp354.833.120,00 | + |
| Beban Bunga TA 2015 | Rp4.284.295.898,00 |  |

* 1. **Beban Hibah**

Beban Hibah adalah Beban yang terjadi pada periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 dan periode 1 Januari 2015 sampai dengan 31 Desember 2015 yang terealisasi sebesar Rp36.570.770.448,00 dan Rp48.055.711.613,00.

* 1. **Beban Bantuan Sosial**

Beban Bantuan Sosial adalah Beban Bantuan Sosial periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 dan periode 1 Januari 2015 sampai dengan 31 Desember 2015 dengan realisasi sebesar Rp19.579.054.926,00 dan Rp17.612.072.313,00.

* 1. **Beban Bantuan Keuangan**

Beban Bantuan Keuangan TA 2016 dan TA 2015 adalah beban periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 dan periode 1 Januari 2015 sampai dengan 31 Desember 2015 yang terealisasi sebesar Rp0,00 dan Rp819.266.820,00.

* 1. **Beban Penyusutan dan Amortisasi**

Beban Penyusutan dan Amortisasi TA 2016 dan TA 2015adalah beban periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 dan periode 1 Januari 2015 sampai dengan 31 Desember 2015 yang terealisasi sebesar Rp97.603.482.438,82 dan Rp80.035.916.864,69.

* 1. **Beban Penyisihan Piutang Pajak**

Beban tersebut adalah Beban Penyisihan Piutang Pajak periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 dan periode 1 Januari 2015 sampai dengan 31 Desember 2015 yang terealisasi sebesar Rp211.536.429,80 dan Rp325.254.363,90.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Beban Penyisihan Piutang Pajak** | **2016** | **2015** |
| a. Restoran |  | 0,00 |
| b. Reklame | 305.413,60 | 2.056.243,70 |
| c. Hiburan |  | 0,00 |
| d. Bahan Galian Golongan C |  | 0,00 |
| e. Pajak Air Tanah |  | 0,00 |
| f. BPHTB |  | 0,00 |
| g. PBB | 211.231.016,20 | 323.198.120,20 |
| h. Penerangan Jalan Umum |  | 0,00 |
| **Jumlah** | **211.536.429,80** | **325.254.363,90** |

* 1. **Beban Penyisihan Piutang Retribusi**

Beban tersebut adalah Beban Penyisihan Piutang Retribusi periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 dan periode 1 Januari 2015 sampai dengan 31 Desember 2015 yang terealisasi sebesar Rp110.148.014,00 dan Rp158.174.389,00 dengan perincian sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Beban Penyisihan Piutang Retribusi** | **2016** | **2015** |
|
| 1) Parkir Khusus | 63.457.730,00 | 14.315.825,00 |
| 2) Parkir di ruas-ruas jalan Umum | 24.281.855,00 | 117.941.487,00 |
| 3) Retribusi Ijin HO | 1.731.377,00 | 705.723,00 |
| 4) Retribusi IMB | 5.358.720,00 | 2.540.790,00 |
| 5) Retribusi IT | 0,00 | 0,00 |
| 6) Retribusi Menara/Tower | 15.318.332,00 | 22.670.564,00 |
| **Jumlah** | **110.148.014,00** | **158.174.389,00** |

* 1. **Beban Penyisihan Piutang Dana Bergulir**

Beban Penyisihan Dana Bergulir menggambarkan Beban Cadangan Kerugian pada periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 dan periode 1 Januari 2015 sampai dengan 31 Desember 2015 sebesar Rp523.526.641,00 dan Rp91.785.252,03 dengan rincian sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Beban Penyisihan Piutang Dana Bergulir** | **2016** | **2015** |
| 1 | Kredit Lunak | 0,00 | 116.200.675,00 |
|  | LED | 12.995.695,00 | (861.925,00) |
| 2 | Jawa Mas | 0,00 | (4.096.700,00) |
|  | KSP/USP | 0,00 | 0,00 |
|  | Sentra UKM | 0,00 | (5.091.000,00) |
|  | UKM | 52.207,00 | (17.505.020,00) |
| 3 | Hand Tracktor | 23.486.250,00 | (23.486.250,00) |
| 4 | Dana Bergulir Ternak | 486.992.489,00 | 26.625.472,03 |
|  | **Jumlah** | **523.526.641,00** | **91.785.252,03** |

* 1. **Beban Transfer**

Beban Transfer periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 dan periode 1 Januari 2015 sampai dengan 31 Desember 2015 terealisasi sebesar Rp108.815.780.664,00 dan Rp154.701.037.942,00.

Beban TransferTA 2016 merupakan bagi hasil kepada Pemerintah Desa, bantuan keuangan kepada partai politik termasuk dana desa.

* 1. **Beban Penyisihan Piutang Lain-lain**

Beban penyisihan piutang lain-lain adalah Beban Penyisihan Piutang Lain-lain periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 dan periode 1 Januari 2015 sampai dengan 31 Desember 2015yang terealisasi sebesar Rp2.823.770,00 dan Rp0,00. Beban penyisihan piutang lain-lain periode 31 Desember 2016 merupakan beban penyisihan piutang pasien Jamsotek di RSU.

1. **SURPLUS/DEFISITDARI OPERASI**

Surplus/Defisit dari Operasi merupakan adalah selisih antara pendapatan-LO dan beban selama satu periode pelaporan dari kegiatan operasi. Surplus/Defisit dari Operasi selama periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Surplus/Defisit** | **2016** | **2015** |
|  | Surplus/Defisit | 289.046.811.416,47 | 261.896.029.119,66 |

1. **SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL**

Realisasi Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional pada Tahun 2016 sebesar Rp0,00.

1. **POS LUAR BIASA**

Pos luar Biasa pada Tahun 2016 sebesar Rp963.284.675,00 yaitu merupakan Beban Tak Terduga. Adapun rincian Beban Luar Biasa Tahun Anggaran2016 dan Tahun Anggaran 2015 adalah sebagai berikut:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Pos Luar Biasa** | **2016** | **2015** |
| 1 | Beban Luar Biasa | 963.284.675,00 | 109.155.000,00 |

1. **SURPLUS/DEFISIT-LO**

Surplus/Defisit-LO merupakan adalah selisih antara pendapatan-LO dan beban selama satu periode pelaporan setelah diperhitungkan surplus/defisit dari kegiatan non operasional dan pos luar biasa. Surplus/Defisit pada Laporan Operasional per 31 Desember 2016 surplus sebesar Rp250.620.781.832,99.

1. **PENJELASAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

Ekuitas awal pada Laporan Perubahan Ekuitas sebesar Rp2.499.531.326.514,36 berasal dari nilai ekuitas akhir Tahun Anggaran 2015. Ekuitas akhir TA 2016 merupakan penjumlahan dari ekuitas awal ditambah dengan surplus/defisit kemudian ditambah dengan dampak kumulatif yang disebabkan koreksi kesalahan yang meliputipenyisihan piutang, penyusutan pada aset tetap, penyusutan pada aset lainnya, penambahan nilai Pendapatan Dibayar di Muka, dan penambahan nilai Utang Belanja. Surplus/defisit sebesar Rp250.620.781.832,99 merupakan selisih antara jumlah pendapatan yang diterima dikurangi jumlah beban pada Laporan Operasional. Laporan Perubahan Ekuitas dipengaruhi faktor pengurang dan penambah yang merupakan dampak kumulatif koreksi kesalahan mendasar sebesar (Rp130.315.908.505,46) sehingga Ekuitas akhir per 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp2.619.836.199.841,89. Rincian dampak kumulatif karena koreksi kesalahan mendasar dapat dijelaskan sebagai berikut:

| **URAIAN** | **JUMLAH (Rp)** |
| --- | --- |
| Aset Diserahkan Ke Masyarakat | (494.831.500,00) |
| Barang Ekstrakomptabel | (428.498.050,00) |
| Belanja Modal Tidak Jadi Aset | (346.118.849,00) |
| Aset Diserahkan Ke Provinsi | (129.358.244.624,00) |
| Hibah Aset Dari Pihak Lain | 134.430.000,00 |
| Koreksi Aset | (15.953.755.591,42) |
| Koreksi Dana Bergulir Ternak | (534.737,00) |
| Koreksi Pendapatan Di Muka | (41.102.242.166,67) |
| Koreksi Penyisihan Dana Bergulir | 160.512.175,00 |
| Koreksi Persediaan | (448.320.129,00) |
| Koreksi Piutang | (481.578.339,00) |
| Koreksi Retensi | 21.140.250,00 |
| Koreksi Utang Belanja Barang Jasa | 53.551.774,00 |
| Koreksi Utang Belanja Pegawai | (12.906.500,00) |
| Penghapusan Aset | (15.749.903.773,67) |
| Penyesuaian Penyusutan | 37.073.003.895,58 |
| Penyusutan Barang Hibah Diterima | (4.011.589.813,91) |
| Susut Penghapusan | 3.218.877.946,15 |
| Koreksi BOS | (8.245.381,00) |
| Koreksi Investasi Permanen | 37.419.344.908,48 |
| **JUMLAH TOTAL** | **(130.315.908.505,46)** |

1. **LAPORAN ARUS KAS**

Laporan Arus Kas menyajikan informasi arus penerimaan dan pengeluaran kas selama TA 2016 dan TA 2015 meliputi Arus Kas dari Aktivitas Operasi, Aktivitas Investasi, Aktivitas Pendanaan dan Aktivitas Transitoris dengan realisasi TA 2016 dan TA 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Arus Kas Bersih dari:** | **2016** | **2015** |
| **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1. Aktivitas Operasi | 309.138.931.475,00 | 258.347.796.864,00 |
| 2. Aktivitas Investasi | (356.756.840.560,00) | (292.074.495.568,00) |
| 3. Aktivitas Pedanaan | (19.710.084.812,00) | 25.636.091.975,00 |
| 4. Aktivitas Transitoris | 729.621.655,00 | (772.463.971,00) |
| **Kenaikan/Penurunan Kas** | **(66.598.372.242,00)** | **(8.863.070.700,00)** |
| Saldo Awal Kas di BUD/Kasda | 160.336.224.247,00 | 169.199.294.947,00 |
| **Saldo Akhir Kas di BUD/Kasda** | **93.737.852.005,00** | **160.336.224.247,00** |
| a. Saldo Akhir Kas di BUD terdiri dari: |  |  |
| Kas di Kasda | 93.726.869.243,00 | 159.986.682.092,00 |
| Kas di Bendahara Penerimaan | 10.948.600,00 | 348.820.700,00 |
| Kas di Bendahara Pengeluaran (Jagir) | 34.162,00 | 721.455,00 |
| b. Kas di Bendahara Pengeluaran (Non Jagir) | 280.234.228,00 | 1.182.784.469,00 |
| c. Kas di Bendahara Penerimaan DKK | 0,00 | 420.365.000,00 |
| d. Kas di BLUD | 12.714.466.834,00 | 19.459.416.516,00 |
| e. Kas JKN | 4.598.055.207,00 | 7.553.463.978,00 |
| f. Kas di BOS | 3.629.136.839,00 | 3.083.436.863,00 |
| **Saldo Akhir Kas** | **114.959.745.113,00** | **192.035.691.073,00** |

Dari Laporan Arus Kas tersebut dapat dijelaskan:

1. Saldo Akhir Kas di BUD/Kas Umum Daerah TA 2015 sebesar Rp160.336.224.247,00 merupakan penjumlahan dari penurunan kas sebesar Rp8.863.070.700,00 dan saldo awal Kas di BUD sebesar Rp169.199.294.947,00. Sedangkan saldo akhir Kas sebesar Rp192.035.691.073,00, adalah merupakan penjumlahan dari saldo akhir Kas BUD/Kas Umum Daerah sebesar Rp160.336.224.247,00, saldo akhir Kas di Bendahara Pengeluaran (non Jasa Giro) sebesar Rp1.182.784.469,00, saldo di Bendahara Penerimaan DKK sebesar Rp420.3650000,00, saldo Kas di BLUD sebesar Rp19.459.416.516,00, saldo Kas di JKN sebesar Rp7.553.463.978,00, dan saldo Kas di BOS sebesar Rp3.083.436.863,00.
2. Saldo Akhir Kas di BUD/Kas Umum Daerah TA 2016 sebesar Rp93.737.852.005,00 merupakan penjumlahan dari penurunan kas sebesar Rp66.598.372.242,00 dan saldo awal Kas di BUD sebesar Rp160.336.224.247,00, atau penjumlahan dari Kas di Kasda sebesar Rp93.726.869.243,00, Kas di Bendahara Pengeluaran (Jasa Giro) sebesar Rp34.162,00, dan Kas di Bendahara Penerimaan sebesar Rp10.948.600,00.
3. Saldo akhir Kas sebesar Rp114.959.745.113,000, adalah merupakan penjumlahan dari saldo akhir Kas BUD/Kas Umum Daerah sebesar Rp93.737.852.005,00, saldo akhir Kas di Bendahara Pengeluaran (non jasa giro) sebesar Rp280.234.228,00, saldo akhir Kas RKU BLUD sebesar Rp12.714.466.834,00, saldo akhir Kas JKN sebesar Rp4.598.055.207,00, dan Saldo Kas BOS sebesar Rp3.629.136.839,00.

Adapun untuk realisasi masing-masing jenis aktivitas dari Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir sampai dengan 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015, dapat disajikan sebagai berikut:

1. **Arus Kas dari Aktivitas Operasi**

Arus kas bersih aktivitas operasi surplus sebesar Rp309.138.931.475,00 merupakan indikator yang menunjukan kemampuan Pemerintah Kabupaten Temanggung dalam menghasilkan kas yang cukup untuk membiayai aktivitas operasionalnya.

Arus kas bersih aktivitas operasi merupakan selisih dari arus kas masuk dengan arus kas keluar yang terdiri dari:

| **Arus Kas dari Aktivitas Operasi** | **2016** | **2015** |
| --- | --- | --- |
| **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| * 1. **Arus Masuk Kas:** |  |  |
| a. Pendapatan Pajak Daerah | 32.480.985.449,00 | 31.523.819.462,00 |
| b. Pendapatan Retribusi Daerah | 63.766.082.916,00 | 13.410.490.650,00 |
| c. Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | 13.013.670.038,00 | 13.060.829.257,00 |
| d. Lain-lain PAD yang sah | 28.213.332.682,00 | 37.344.046.052,00 |
| e. Dana Bagi Hasil Pajak | 26.128.629.875,00 | 16.858.162.174,00 |
| f. Dana Bagi Hasil SDA | 29.422.625.938,00 | 28.648.950.760,00 |
| g. Dana Alokasi Umum | 807.995.010.000,00 | 731.733.741.000,00 |
| h. Dana Alokasi Khusus | 199.009.572.278,00 | 72.728.590.000,00 |
| i. Dana Otonomi Khusus | 0,00 | 0,00 |
| j. Dana Penyesuaian | 40.789.358.000,00 | 183.164.016.500,00 |
| k. Pendapatan Bagi Hasil Pajak Provinsi | 79.853.949.810,00 | 83.195.805.819,00 |
| l. Bantuan Keuangan Pemerintah Provinsi | 49.604.500.000,00 | 58.935.212.000,00 |
| m. Pendapatan Bagi Hasil Lainnya | 0,00 | 0,00 |
| n. Pendapatan Hibah | 2.060.684.299,00 | 9.296.687.923,00 |
| o. Dana Darurat | 0,00 | 0,00 |
| p. Pendapatan Lainnya | 162.495.600.000,00 | 72.423.652.000,00 |
| **Jumlah Masuk Kas dari Aktivitas Operasi** | **1.534.834.001.285,00** | **1.352.324.003.597,00** |
| * 1. **Arus Keluar Kas:** |  |  |
| a. Belanja Pegawai | 732.465.209.530,00 | 709.094.970.805,00 |
| b. Belanja Barang dan Jasa | 150.871.446.690,00 | 160.545.399.047,00 |
| c. Bunga | 4.451.272.928,00 | 4.424.201.466,00 |
| d. Subsidi | 0,00 | 0,00 |
| e. Hibah | 45.590.841.524,00 | 48.055.711.613,00 |
| f. Bantuan Sosial | 20.041.633.799,00 | 16.220.719.040,00 |
| g. Belanja Bantuan Keuangan ke Pemerintah Desa | 265.602.847.579,00 | 150.720.020.000,00 |
| h. Belanja Bantuan Keuangan Partai Politik | 1.139.683.410,00 | 819.266.820,00 |
| i. Belanja Tidak Terduga | 963.284.675,00 | 114.900.000,00 |
| j. Belanja Bagi Hasil Pajak dan Retribusi | 4.568.849.675,00 | 3.981.017.942,00 |
| k. Belanja Bagi Hasil Pendapatan Lainnya | 0,00 | 0,00 |
| **Jumlah Keluar Kas dari Aktivitas Operasi** | **1.225.695.069.810,00** | **1.093.976.206.733,00** |
| **Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi** | **309.138.931.475,00** | **258.347.796.864,00** |

Arus masuk kas dari aktifitas operasi ini meliputi pendapatan operasi tahun berjalan termasuk Pendapatan Tahun Anggaran 2016 yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 belum disetor ke Kas Daerah, yaitu Lain-lain PAD yang Sah (Jasa Giro) sebesar Rp34.162,00.

Terdapat perbedaan jumlah antara Pendapatan dan Belanja dalam Laporan Realisasi Anggaran dengan Arus Masuk dan Keluar Kas (aktivitas operasi dan investasi) dalam Laporan Arus Kas sebagai berikut:

* + Antara Pendapatan dan Arus Masuk Kas sebesar Rp143.812.677.885,00, yaituPendapatan BLUD RSU sebesar Rp118.373.291.885,00 dan Penerimaan JKN di DKK sebesar Rp25.439.386.000,00 yang tidak dicantumkan dalam Laporan Arus Kas karena pendapatan tersebut tidak disetor ke Rekening Kas Umum Daerah, tetapi disetor ke Rekening Kas Umum BLUD dan Kas Bendahara Penerimaan JKN di DKK.
  + Antara Belanja dan Arus Keluar Kas sebesar Rp174.498.678.419,00, yaitu realisasi belanja BLUD sebesar Rp146.103.883.648,00 dan Kegiatan JKN di DKK sebesar Rp28.394.794.771,00.

Hal tersebut di atas sesuai dengan Lampiran II.12 PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Kas Menuju Akrual dalam PSAP No. 11 tentang Laporan Keuangan Konsolidasi Paragraf 21 Huruf (a) dan (b) antara lain menyatakan bahwa LRA dan Neraca BLUD digabungkan secara bruto kepada LRA Pemerintah Daerah yang secara organisatoris membawahinya, sedangkan Laporan Arus Kas (LAK) tidak meliputi Pendapatan BLUD yang digunakan langsung untuk memenuhi belanja BLUD.

1. **Arus Kas dari Aktivitas Investasi**

Arus kas bersih dari aktivitas investasi adalah defisit sebesar Rp356.756.840.560,00 mencerminkan adanya pengadaan sumber daya ekonomi yang bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan pemerintah di masa yang akan datang. Dalam Tahun 2016 terdapat arus kas masuk dari aktivitas investasi sebesar Rp41.400.000,00 merupakan hasil penjualan peralatan dan mesin dan aset tetap lainnya. Dalam Laporan Realisasi Anggaran masuk pada Pos Lain-lain PAD yang Sah. Sedangkan untuk Arus Keluar Kas yang seluruh nilai pengeluarannya sebesar Rp356.798.240.560,00 merupakan pembelian aset tetap sebesar Rp339.348.240.560,00, pembentukan dana cadangan sebesar Rp7.500.000.000,00, dan penyertaan modal Pemerintah Daerahsebesar Rp9.950.000.000,00.

Arus kas bersih aktivitas investasi merupakan selisih dari arus kas masuk dengan arus kas keluar yang terdiri dari:

| **Arus Kas dari Aktivitas Investasi** | **2016** | **2015** |
| --- | --- | --- |
| **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| * + - 1. **Arus Masuk Kas:** |  |  |
| a. Pendapatan Penjualan Tanah | 0,00 | 0,00 |
| b. Pendapatan Penjualan Peralatan dan Mesin | 0,00 | 1.067.500,00 |
| c. Pendapatan Penjualan Gedung dan Bangunan | 0,00 | 0,00 |
| d. Pendapatan Penjualan Jalan,Irigasi,Jaringan | 0,00 | 0,00 |
| e. Pendapatan Penjualan Aset Tetap Lainnya | 0,00 | 0,00 |
| f. Pendapatan Penjualan Aset Lainnya | 41.400.000,00 | 125.196.000,00 |
| **Jumlah Masuk Kas dari Aktivitas Investasi** | **41.400.000,00** | **126.263.500,00** |
| * + - 1. **Arus Keluar Kas:** |  |  |
| a. Belanja Tanah | 16.864.123.167,00 | 9.608.541.095,00 |
| b. Belanja Peralatan dan Mesin | 78.319.241.962,00 | 53.155.420.816,00 |
| c. Belanja Gedung dan Bangunan | 115.345.047.471,00 | 147.983.938.785,00 |
| d. Belanja Jalan,Irigasi, Jaringan | 128.456.907.960,00 | 81.120.373.469,00 |
| e. Belanja Aset Tetap Lainnya | 362.920.000,00 | 332.484.903,00 |
| f. Belanja Aset Lainnya | 0,00 | 0,00 |
| g. Pembentukan Dana Cadangan | 7.500.000.000,00 | 0,00 |
| h. Penyertaan modal (investasi) Pemerintah Daerah | 9.950.000.000,00 | 0,00 |
| **Jumlah Keluar Kas dari Aktivitas Investasi** | **356.798.240.560,00** | **292.200.759.068,00** |
| **Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi** | **(356.756.840.560,00)** | **(292.074.495.568,00)** |

1. **Arus Kas dari Aktifitas Pendanaan**

Arus kas bersih dari aktivitas pendanaandefisit sebesar Rp19.710.084.812,00 mencerminkan adanya pengeluaran pemerintah yang terkait dengan arus kas di masa yang akan datang. Arus kas bersih dari aktivitas pendanaan merupakan selisih dari arus kas masuk dengan arus kas keluar atas aktivitas pendanaan*.* Arus masuk kas dari aktivitas pendanaan ini meliputi penerimaan pembiayaan tahun berjalan, termasuk penerimaan pembiayaan yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 belum disetor ke Kas Daerah, yaitu pengembalian pokok dana bergulir Lembaga Ekonomi Desa (LED) sebesar Rp10.948.600,00.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Arus Kas dari Aktifitas Pendanaan** | **2016** | **2015** |
| **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1. **Arus Masuk Kas:** |  |  |
| a. Pencairan Dana Cadangan | 0,00 | 0,00 |
| b. Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | 0,00 | 0,00 |
| c. Pinjaman Dalam Negeri dan Obligasi | 0,00 | 45.930.831.650,00 |
| d. Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman | 263.730.458,00 | 120.001.232,00 |
| e. Penerimaan Piutang Daerah | 0,00 | 0,00 |
| f. Penerimaan Pihak Ketiga (Retensi) | 12.017.507.315,00 | 8.012.462.835,00 |
| **Jumlah Masuk Kas dari Aktifitas Pendanaan** | **12.281.237.773,00** | **54.063.295.717,00** |
| 1. **Arus Keluar Kas:** |  |  |
| a. Penyertaan Modal (Investasi) Pemda | 0,00 | 5.000.000.000,00 |
| b. Pembayaran Pokok Pinjaman dan Obligasi | 24.000.000.000,00 | 18.000.000.000,00 |
| c. Pengeluaran Pihak Ketiga (Retensi) | 7.991.322.585,00 | 5.427.203.742,00 |
| **Jumlah Keluar Kas dari Aktivitas Pendanaan** | **31.991.322.585,00** | **28.427.203.742,00** |
| **Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan** | **(19.710.084.812,00)** | **25.636.091.975,00** |

Terdapat perbedaan jumlah antara Penerimaan dan Pengeluaran Pembiayaan dalam Laporan Realisasi Anggaran dengan Arus Masuk dan Keluar Kas (aktivitas Pendanaan) dalam Laporan Arus Kas sebagai berikut:

* + Antara Penerimaan Pembiayaan dan Arus Masuk Kas sebesar Rp30.958.615.174,00, yaitu pinjaman RSU pada Bank Jateng sebesar Rp28.207.575.074,00 dan Penerimaan Retensi BLUD RSU sebesar Rp2.751.040.100,00.
  + Antara Pengeluaran Pembiayaan dan Arus Keluar Kas sebesar Rp27.422.973.093,00, yaitu Pembayaran Pokok Utang Pinjaman RSU sebesar Rp9.460.784.816,00, Pengeluaran Retensi BLUD RSU sebesar Rp512.188.277,00, dan Transfer ke Dana Cadangan sebesar Rp7.500.000.000,00 serta Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah sebesar Rp9.950.000.000,00 yang masuk ke komponen Arus Kas Keluar Aktivitas Investasi.

Arus Masuk Kas sebesar Rp12.281.237.773,50 terdiri dari Penerimaan kembali pemberian pinjaman sebesar Rp263.730.458,00 yang merupakan pengembalian pokok Dana Bergulir. Sedangkan penerimaan PFK sebesar Rp12.017.507.315,00 adalah potongan pembayaran atas belanja yang dibayar dengan SP2D LS yang merupakan jaminan pemeliharaan/retensi sebagaimana diatur dalam Peraturan Bupati tentang Pedoman Pengelolaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Temanggung, untuk kemudian dibayarkan di tahun anggaran berikutnya.

Arus Keluar Kas sebesar Rp31.991.322.585,00 terdiri dari:

1. Pembayaran Pokok Utang Pinjaman dan Obligasi sebesar Rp24.000.000.000,00 merupakan pembayaran pokok utang yang jatuh tempo kepada Pusat Investasi Pemerintah (PIP) untuk pembangunan Pasar Legi Parakan.
2. Pengeluaran PFK sebesar Rp7.991.322.585,00 merupakan pembayaran retensi.
3. **Arus Kas dari Aktivitas Transitoris**

Arus kas bersih dari aktivitas transitoris surplus sebesar Rp729.621.655,00 yang mencerminkan saldo penerimaan dan pengeluaran kas bruto yang tidak mempengaruhi anggaran. Realisasi TA 2016 dan TA 2015 sebagai berikut:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Arus Kas dari Aktivitas Transitoris** | **2016** | **2015** |
| **Realisasi (Rp)** | **Realisasi (Rp)** |
| 1. **Arus Masuk Kas:** |  |  |
| a. Penerimaan Kembali Sisa UP Tahun Lalu | 960.748.725,00 | 188.284.754,00 |
| b. Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga | 52.619.200.717,00 | 58.744.439.543,00 |
| **Jumlah Masuk Kas dari Aktivitas Transitoris** | **53.579.949.442,00** | **58.932.724.297,00** |
| 1. **Arus Keluar Kas:** |  |  |
| a. Sisa UP Tahun Berjalan | 231.127.070,00 | 960.748.725,00 |
| b. Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga | 52.619.200.717,00 | 58.744.439.543,00 |
| **Jumlah Keluar Kas dari Aktivitas Transitoris** | **52.850.327.787,00** | **59.705.188.268,00** |
| **Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris** | **729.621.655,00** | **(772.463.971,00)** |

Arus Masuk Kas Aktivitas Transitoris sebesar Rp53.579.949.442,00 terdiri dari:

Penerimaan kembali sisa UP tahun lalu sebesar Rp960.748.725,00 merupakan sisa UYHD Tahun Anggaran 2015 yang disetorkan di Tahun 2016;

Penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga sebesar Rp52.619.200.717,00 merupakan Iuran Wajib Pegawai (IWP), Taperum, PPh, dan Iuran Askes Tahun 2016 yang dipotong langsung dalam pembayaran gaji PNS dengan rincian sebagai berikut:

* + Iuran Wajib Pegawai (IWP) sebesar Rp36.078.340.193,00;
  + Taperumsebesar Rp713.939.000,00;
  + PPh sebesar Rp4.993.411.094,00;
  + Iuran Askes sebesar Rp10.833.510.430,00.

Arus Keluar Kas Aktivitas Transitoris sebesar Rp52.850.327.787,00 terdiri dari:

1. Sisa UP tahun berjalan sebesar Rp231.127.070,00 adalah sisa UYHD Tahun Anggaran 2016 yang disetorkan di Tahun 2017.
2. Pengeluaran Perhitungan Fihak Ketiga sebesar Rp52.619.200.717,00 merupakan Iuran Wajib Pegawai (IWP), Taperum, PPh, dan Iuran Askes Tahun 2016 yang disetor selama Tahun Anggaran 2016 dengan rincian sebagai berikut:
   * Iuran Wajib Pegawai (IWP) sebesar Rp36.078.340.193,00
   * Taperum sebesar Rp713.939.000,00
   * PPh sebesar Rp4.993.411.094,00
   * Iuran Askes sebesar Rp10.833.510.430,00.

**BAB VI**

**PENJELASAN ATAS INFORMASI-INFORMASI NON KEUANGAN**

1. **KETENTUAN PERUNDANG-UNDANGAN YANG MENJADI KEGIATAN OPERASIONAL**

Dalam pelaksanaan kegiatan operasional keuangan Pemerintah Kabupaten Temanggung mengacu pada:

* + 1. Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
    2. Undang-undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
    3. Undang-undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan tanggung jawab Keuangan Negara;
    4. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
    5. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
    6. Peraturan Daerah Nomor 26 Tahun 2012 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
    7. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 55 Tahun 2008 tentang Tata Cara Penatausahaan Dan Penyusunan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara serta Penyampaiannya;
    8. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolan Keuangan Daerah;
    9. Peraturan Menteri dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah.
    10. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 37 Tahun 2014 tentang Pedoman Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2015.
    11. Peraturan Bupati Temanggung Nomor 18 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Temanggung.
    12. Peraturan Bupati Temanggung Nomor 19 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Kabupaten Temanggung.
    13. Peraturan Bupati Temanggung Nomor 43 Tahun 2015 tentang Standar Biaya Tahun Anggaran 2016.
    14. Peraturan Bupati Temanggung Nomor 56 Tahun 2015 tentang Pedoman Pengelolaan APBD Kabupaten Temanggung.

1. **PERGANTIAN PEJABATESELON II SELAMA TAHUN BERJALAN**

Pada Tahun 2016 tidak ada pergantian pejabat eselon II.

1. **KEWAJIBAN KONTIJENSI DAN KOMITMEN**

Dalam APBD Kabupaten Temanggung Tahun 2015 terdapat kegiatan Pengadaan Belanja Modal Gedung yang tidak dapat terselesaikan 100% fisik maupun keuangannya yaitu:

Gedung Kantor DPPKAD dengan rekanan PT “Cahaya Bangunan Kota Wali” harga kontrak sebesar Rp11.083.987.000,00 dan SP2D yang telah dibayarkan sebesar Rp6.650.392.200,00.

Gedung Kantor DINDUKCAPIL dengan rekanan PT “Cahaya Bangunan Kota Wali” harga kontrak sebesar Rp10.381.249.000,00 dan SP2D yang telah dibayarkan sebesar Rp6.228.749.600,00.

STADION BHUMI PHALA dengan rekanan PT “Depayana Barokah Indah” harga kontrak sebesar Rp15.524.000.000,00 dan SP2D yang telah dibayarkan sebesar Rp10.062.982.835,00.

Adapun kronologi kasus belum terselesaikannya pembangunan 3 (tiga) buah gedung tersebut pihak rekanan tidak mampu menyelesaikan kewajiban sesuai kontrak meskipuntelah diberikan perpanjangan waktu penyelesaian pekerjaan selama 50 harisehinggaputus kontrak untuk Gedung DPPKAD dan DINDUKCAPIL pada tanggal 18 Februari 2016, sedangkan untuk Stadion Bhumi Phala putus kontrak tanggal 27 Januari 2016.

Untuk selanjutnya pada TA 2016 dianggarkan lagi untuk kelanjutan pembangunan 3 (tiga) buah gedung tersebut yang dilaksanakan oleh rekanan yang berbeda. Berdasarkan progres fisik telah dilakukan perhitungan utang piutang kepada rekanan sebagai berikut:

1. Piutang kepada PT “Cahaya Bangunan Kota Wali” untuk Gedung DPPKAD sebesar Rp1.751.145.681,00 yang terdiri dari:
2. Denda Keterlambatan proyek, 5% dari harga kontrak sebesar Rp554.199.350,00
3. Temuan BPK dalam pemeriksaan LKPD Tahun 2015 sebesar Rp88.547.631,00
4. Uang muka yang belum dikembalikan sebesar Rp1.108.398.700,00
5. Utang kepada PT “Cahaya Bangunan Kota Wali” atas kekurangan pembayaran Gedung Kantor DPPKAD yang belum diajukan sebesar Rp2.155.276.111,00
6. Piutang kepada PT “Cahaya Bangunan Kota Wali” untuk Gedung Kantor Capil sebesar 1.614.532.595,00 yang terdiri dari:
7. Denda Keterlambatan proyek, 5% dari harga kontrak sebesar Rp519.062.450,00
8. Temuan BPK dalam pemeriksaan LKPD Tahun 2015 sebesar Rp57.345.245,00
9. Uang muka yang belum dikembalikan sebesar Rp1.038.124.900,00
10. Utang kepada PT “Cahaya Bangunan Kota Wali” atas kekurangan pembayaran Gedung Kantor Capil yang belum diajukan sebesar Rp1.589.992.096,84

**BAB VII**

**P E N U T U P**

Catatan Atas Laporan Keuangan disajikan oleh Entitas Pelaporan, sebagai bagian yang tak terpisahkan dari Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun 2016 yang mengungkapkan hal-hal sebagai berikut:

Informasi umum tentang Entitas Pelaporan dan Entitas Akuntansi yang ada di Pemerintah Kabupaten Temanggung.

Informasi tentang kebijakan fiskal/keuangan dan ekonomi makro dalam penyusunan APBD Tahun Anggaran 2016.

Ikhtisar pencapaian target keuangan selama tahun pelaporan yang mengungkapkan gambaran umum tentang kinerja keuangan dalam merealisasikan potensi pendapatan –LRA dan alokasi belanja yang telah ditetapkan dalam APBD.

Dasar penyajian laporan keuangan dan kebijakan akuntansi yang diterapkan.

Penjelasan masing-masing pos Laporan Keuangan.

Penjelasan atas informasi non keuangan.

Berdasarkan uraian yang tertuang dalam Bab I sampai dengan Bab VI sebagaimana tersebut di atas diharapkan dapat memberikan informasi yang lebih jelas kepada para pengguna/pemakai laporan keuangan pemerintah daerah yang meliputi masyarakat, para wakil rakyat, lembaga pengawa, lembaga pemeriksa, pihak yang memberi atau berperan dalam proses donasi, investasi, dan pinjaman, serta Pemerintah.

Demikian Catatan atas Laporan Keuangan ini disajikan dalam rangka memenuhi kewajiban atas amanat Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara bahwa Bupati menyampaikan Raperda tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD kepada DPRD, berupa Laporan Keuangan yang **telah diperiksa** Badan Pemeriksa Keuangan RI (BPK-RI) paling lambat 6 (enam) bulan setelah Tahun anggaran berakhir.

