



PEMERINTAH KOTA BANJARBARU
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DECEMBER 2018 DAN 2017

Urusan Pemerintahan : 1 Urusan Wajib Pelayanan Dasar
Bidang Pemerintahan : 1 . 03 Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang
Unit Organisasi : 1 . 03 . 01 DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
Sub Unit Organisasi : 1 . 03 . 01 . 01 DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG

NO. URUT	URAIAN	ANGGARAN 2018	REALISASI 2018	(%)	REALISASI 2017
4	PENDAPATAN - LRA	25.000.000,00	67.200.000,00	268,80	76.500.000,00
4 . 1	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LRA	25.000.000,00	67.200.000,00	268,80	76.500.000,00
4 . 1 . 2	Pendapatan Retribusi Daerah - LRA	25.000.000,00	67.200.000,00	268,80	76.500.000,00
5	BELANJA	219.208.783.412,00	186.089.814.468,00	84,89	205.102.715.058,00
5 . 1	BELANJA OPERASI	23.784.553.267,00	22.504.221.687,00	94,62	15.251.489.825,00
5 . 1 . 1	Belanja Pegawai	5.197.823.080,00	5.109.887.974,00	98,31	4.403.590.368,00
5 . 1 . 2	Belanja Barang dan Jasa	5.159.324.187,00	17.394.333.713,00	337,14	4.950.924.357,00
5 . 1 . 5	Belanja Hibah	13.427.406.000,00	0,00	0,00	5.896.975.100,00
5 . 2	BELANJA MODAL	195.424.230.145,00	163.585.592.781,00	83,71	189.851.225.233,00
5 . 2 . 1	Belanja Modal Tanah	13.457.255.000,00	517.800.000,00	3,85	0,00
5 . 2 . 2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	369.027.133,00	315.219.300,00	85,42	320.439.580,00
5 . 2 . 3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	19.069.790.308,00	17.803.635.108,00	93,36	6.840.576.111,00
5 . 2 . 4	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	161.556.807.689,00	144.517.015.373,00	89,45	182.492.709.542,00
5 . 2 . 5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	218.900.000,00	214.286.000,00	97,89	197.500.000,00
5 . 2 . 6	Belanja Modal Aset lain Lain	752.450.015,00	217.637.000,00	28,92	0,00
	SURPLUS / (DEFISIT)	(219.183.783.412,00)	(186.022.614.468,00)	84,87	(205.026.215.058,00)
	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)	(219.183.783.412,00)	(186.022.614.468,00)	84,87	(205.026.215.058,00)

Banjarbaru, 31 Desember 2018

KEPALA DINAS PU &PR

Ir. JAYA KRESHNA

NIP. 19631105 199302 1 002



PEMERINTAH KOTA BANJARBARU
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

periode 1 January s.d 31 December 2018

Urusan Pemerintahan	: 1.03	Urusan Wajib Pelayanan Dasar Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang
Unit Organisasi	: 1.03 . 1.03.01	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
Sub Unit Organisasi	: 1.03 . 1.03.01 . 01	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI			LEBIH / (KURANG)
			s/d PERIODE LALU	PERIODE INI	TOTAL	
4	PENDAPATAN - LRA	25.000.000,00	0,00	67.200.000,00	67.200.000,00	42.200.000,00
4 . 1	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LRA	25.000.000,00	0,00	67.200.000,00	67.200.000,00	42.200.000,00
4 . 1 . 2	Pendapatan Retribusi Daerah - LRA	25.000.000,00	0,00	67.200.000,00	67.200.000,00	42.200.000,00
4 . 1 . 2 . 15	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah - LRA	25.000.000,00	0,00	67.200.000,00	67.200.000,00	42.200.000,00
4 . 1 . 2 . 15 . 04	Kendaraan Bermotor - LRA	25.000.000,00	0,00	67.200.000,00	67.200.000,00	42.200.000,00
5	BELANJA	219.208.783.412,00	0,00	186.089.814.468,00	186.089.814.468,00	(33.118.968.944,00)
5 . 1	BELANJA OPERASI	23.784.553.267,00	0,00	22.504.221.687,00	22.504.221.687,00	(1.280.331.580,00)
5 . 1 . 1	Belanja Pegawai	5.197.823.080,00	0,00	5.109.887.974,00	5.109.887.974,00	(87.935.106,00)
5 . 1 . 1 . 01	Belanja Gaji dan Tunjangan	3.295.423.080,00	0,00	3.245.411.884,00	3.245.411.884,00	(50.011.196,00)
5 . 1 . 1 . 01 . 01	Belanja Gaji Pokok PNS/ Uang Representasi	2.554.272.080,00	0,00	2.539.794.200,00	2.539.794.200,00	(14.477.880,00)
5 . 1 . 1 . 01 . 02	Belanja Tunjangan Keluarga	268.194.000,00	0,00	260.288.396,00	260.288.396,00	(7.905.604,00)
5 . 1 . 1 . 01 . 03	Belanja Tunjangan Jabatan	216.228.000,00	0,00	207.750.000,00	207.750.000,00	(8.478.000,00)
5 . 1 . 1 . 01 . 05	Belanja Tunjangan Fungsional Umum	99.163.000,00	0,00	89.790.000,00	89.790.000,00	(9.373.000,00)
5 . 1 . 1 . 01 . 06	Belanja Tunjangan Beras	149.002.000,00	0,00	142.377.720,00	142.377.720,00	(6.624.280,00)
5 . 1 . 1 . 01 . 07	Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus	8.514.000,00	0,00	5.375.609,00	5.375.609,00	(3.138.391,00)
5 . 1 . 1 . 01 . 08	Belanja Pembulatan Gaji	50.000,00	0,00	35.959,00	35.959,00	(14.041,00)
5 . 1 . 1 . 02	Belanja Tambahan Penghasilan PNS	1.902.400.000,00	0,00	1.864.476.090,00	1.864.476.090,00	(37.923.910,00)
5 . 1 . 1 . 02 . 01	Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja	1.902.400.000,00	0,00	1.864.476.090,00	1.864.476.090,00	(37.923.910,00)
5 . 1 . 2	Belanja Barang dan Jasa	5.159.324.187,00	0,00	17.394.333.713,00	17.394.333.713,00	12.235.009.526,00
5 . 1 . 2 . 01	Belanja Bahan Pakai Habis	230.828.150,00	0,00	187.927.948,00	187.927.948,00	(42.900.202,00)
5 . 1 . 2 . 01 . 01	Belanja Alat Tulis Kantor	47.644.400,00	0,00	34.316.100,00	34.316.100,00	(13.328.300,00)
5 . 1 . 2 . 01 . 03	Belanja Alat Listrik dan Elektronik (Lampu Pijar, Battery Kering)	3.566.250,00	0,00	2.977.200,00	2.977.200,00	(589.050,00)
5 . 1 . 2 . 01 . 04	Belanja Perangko, Materai dan Benda Pos Lainnya	5.409.000,00	0,00	5.409.000,00	5.409.000,00	0,00
5 . 1 . 2 . 01 . 05	Belanja Peralatan Kebersihan dan Bahan Pembersih	5.157.500,00	0,00	4.886.938,00	4.886.938,00	(270.562,00)
5 . 1 . 2 . 01 . 06	Belanja Bahan Bakar Minyak/Gas	135.360.000,00	0,00	117.891.760,00	117.891.760,00	(17.468.240,00)
5 . 1 . 2 . 01 . 13	Belanja Perlengkapan Rumah Tangga	2.851.000,00	0,00	2.453.950,00	2.453.950,00	(397.050,00)
5 . 1 . 2 . 01 . 15	Belanja Perlengkapan Komputer	30.840.000,00	0,00	19.993.000,00	19.993.000,00	(10.847.000,00)
5 . 1 . 2 . 03	Belanja Jasa Kantor	387.215.000,00	0,00	277.923.440,00	277.923.440,00	(109.291.560,00)

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI			LEBIH / (KURANG)
			s/d PERIODE LALU	PERIODE INI	TOTAL	
5 . 1 . 2 . 03 . 01	Belanja Telepon	3.600.000,00	0,00	1.204.922,00	1.204.922,00	(2.395.078,00)
5 . 1 . 2 . 03 . 02	Belanja Air	15.000.000,00	0,00	6.007.360,00	6.007.360,00	(8.992.640,00)
5 . 1 . 2 . 03 . 03	Belanja Listrik	130.800.000,00	0,00	76.886.037,00	76.886.037,00	(53.913.963,00)
5 . 1 . 2 . 03 . 05	Belanja Surat Kabar/Majalah	6.240.000,00	0,00	6.240.000,00	6.240.000,00	0,00
5 . 1 . 2 . 03 . 06	Belanja Kawat/Faksimili/Internet	34.800.000,00	0,00	20.010.121,00	20.010.121,00	(14.789.879,00)
5 . 1 . 2 . 03 . 12	Belanja Jasa Kebersihan Kantor	42.000.000,00	0,00	33.600.000,00	33.600.000,00	(8.400.000,00)
5 . 1 . 2 . 03 . 13	Belanja Jasa Pengamanan Kantor	21.600.000,00	0,00	21.600.000,00	21.600.000,00	0,00
5 . 1 . 2 . 03 . 18	Belanja Jasa Publikasi Dan Dokumentasi	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	(1.500.000,00)
5 . 1 . 2 . 03 . 38	Belanja Jasa Narasumber/Tenaga Ahli/Instruktur	131.675.000,00	0,00	112.375.000,00	112.375.000,00	(19.300.000,00)
5 . 1 . 2 . 05	Belanja Perawatan Kendaraan Bermotor	314.747.150,00	0,00	113.850.381,00	113.850.381,00	(200.896.769,00)
5 . 1 . 2 . 05 . 01	Belanja Jasa Service	79.500.000,00	0,00	25.193.260,00	25.193.260,00	(54.306.740,00)
5 . 1 . 2 . 05 . 02	Belanja Penggantian Suku Cadang	156.978.850,00	0,00	67.978.326,00	67.978.326,00	(89.000.524,00)
5 . 1 . 2 . 05 . 03	Belanja Bahan Bakar Minyak/Gas dan pelumas	49.368.300,00	0,00	5.759.750,00	5.759.750,00	(43.608.550,00)
5 . 1 . 2 . 05 . 04	Belanja Jasa KIR	1.500.000,00	0,00	530.000,00	530.000,00	(970.000,00)
5 . 1 . 2 . 05 . 05	Belanja Pajak Kendaraan Bermotor	27.400.000,00	0,00	14.389.045,00	14.389.045,00	(13.010.955,00)
5 . 1 . 2 . 06	Belanja Cetak dan Penggandaan	66.143.200,00	0,00	57.321.275,00	57.321.275,00	(8.821.925,00)
5 . 1 . 2 . 06 . 01	Belanja Cetak	23.553.000,00	0,00	20.749.000,00	20.749.000,00	(2.804.000,00)
5 . 1 . 2 . 06 . 02	Belanja Penggandaan	42.590.200,00	0,00	36.572.275,00	36.572.275,00	(6.017.925,00)
5 . 1 . 2 . 11	Belanja Makanan dan Minuman	290.482.500,00	0,00	233.498.000,00	233.498.000,00	(56.984.500,00)
5 . 1 . 2 . 11 . 01	Belanja Makanan dan Minuman Harian Pegawai	157.492.500,00	0,00	145.627.500,00	145.627.500,00	(11.865.000,00)
5 . 1 . 2 . 11 . 02	Belanja Makanan dan Minuman Rapat	112.710.000,00	0,00	70.776.500,00	70.776.500,00	(41.933.500,00)
5 . 1 . 2 . 11 . 03	Belanja Makanan dan Minuman Tamu	12.720.000,00	0,00	11.760.000,00	11.760.000,00	(960.000,00)
5 . 1 . 2 . 11 . 05	Belanja Makanan Dan Minuman Operasional Lapangan	7.560.000,00	0,00	5.334.000,00	5.334.000,00	(2.226.000,00)
5 . 1 . 2 . 14	Belanja Pakaian Khusus dan Hari-hari Tertentu	19.250.000,00	0,00	19.250.000,00	19.250.000,00	0,00
5 . 1 . 2 . 14 . 03	Belanja Pakaian Batik Tradisional	19.250.000,00	0,00	19.250.000,00	19.250.000,00	0,00
5 . 1 . 2 . 15	Belanja Perjalanan Dinas	356.422.700,00	0,00	348.118.369,00	348.118.369,00	(8.304.331,00)
5 . 1 . 2 . 15 . 01	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Daerah	30.790.000,00	0,00	22.960.000,00	22.960.000,00	(7.830.000,00)
5 . 1 . 2 . 15 . 02	Belanja Perjalanan Dinas Luar Daerah	325.632.700,00	0,00	325.158.369,00	325.158.369,00	(474.331,00)
5 . 1 . 2 . 18	Belanja Pemeliharaan	2.412.515.487,00	0,00	2.264.040.000,00	2.264.040.000,00	(148.475.487,00)
5 . 1 . 2 . 18 . 02	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	19.600.000,00	0,00	16.401.000,00	16.401.000,00	(3.199.000,00)
5 . 1 . 2 . 18 . 04	Belanja Pemeliharaan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	2.224.176.832,00	0,00	2.079.339.000,00	2.079.339.000,00	(144.837.832,00)
5 . 1 . 2 . 18 . 05	Belanja Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya	168.738.655,00	0,00	168.300.000,00	168.300.000,00	(438.655,00)
5 . 1 . 2 . 19	Belanja Jasa Konsultansi	451.420.000,00	0,00	432.525.000,00	432.525.000,00	(18.895.000,00)
5 . 1 . 2 . 19 . 02	Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan	451.420.000,00	0,00	432.525.000,00	432.525.000,00	(18.895.000,00)
5 . 1 . 2 . 20	Belanja Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga	100.000.000,00	0,00	13.036.024.300,00	13.036.024.300,00	12.936.024.300,00
5 . 1 . 2 . 20 . 01	Belanja Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Masyarakat	0,00	0,00	12.936.282.300,00	12.936.282.300,00	12.936.282.300,00

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI			LEBIH / (KURANG)
			s/d PERIODE LALU	PERIODE INI	TOTAL	
5 . 1 . 2 . 20 . 02	Belanja Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Pihak Ketiga	100.000.000,00	0,00	99.742.000,00	99.742.000,00	(258.000,00)
5 . 1 . 2 . 25	Belanja Honorarium PNS Dan Non PNS	111.500.000,00	0,00	50.775.000,00	50.775.000,00	(60.725.000,00)
5 . 1 . 2 . 25 . 05	Belanja Honorarium Tim Lintas Sektoral	111.500.000,00	0,00	50.775.000,00	50.775.000,00	(60.725.000,00)
5 . 1 . 2 . 26	Belanja Honorarium Non PNS	418.800.000,00	0,00	373.080.000,00	373.080.000,00	(45.720.000,00)
5 . 1 . 2 . 26 . 02	Belanja Honorarium Pegawai Honororer/Tidak Tetap	418.800.000,00	0,00	373.080.000,00	373.080.000,00	(45.720.000,00)
5 . 1 . 5	Belanja Hibah	13.427.406.000,00	0,00	0,00	0,00	(13.427.406.000,00)
5 . 1 . 5 . 08	Barang Uang/Barang Diserahkan Kepada Masyarakat	13.427.406.000,00	0,00	0,00	0,00	(13.427.406.000,00)
5 . 1 . 5 . 08 . 01	Belanja Barang Diserahkan Kepada Masyarakat	13.427.406.000,00	0,00	0,00	0,00	(13.427.406.000,00)
5 . 2	BELANJA MODAL	195.424.230.145,00	0,00	163.585.592.781,00	163.585.592.781,00	(31.838.637.364,00)
5 . 2 . 1	Belanja Modal Tanah	13.457.255.000,00	0,00	517.800.000,00	517.800.000,00	(12.939.455.000,00)
5 . 2 . 1 . 11	Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Gedung	2.726.500.000,00	0,00	0,00	0,00	(2.726.500.000,00)
5 . 2 . 1 . 11 . 05	Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Kosong	2.726.500.000,00	0,00	0,00	0,00	(2.726.500.000,00)
5 . 2 . 1 . 13	Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Bukan Gedung	10.730.755.000,00	0,00	517.800.000,00	517.800.000,00	(10.212.955.000,00)
5 . 2 . 1 . 13 . 07	Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Jalan	10.730.755.000,00	0,00	517.800.000,00	517.800.000,00	(10.212.955.000,00)
5 . 2 . 2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	369.027.133,00	0,00	315.219.300,00	315.219.300,00	(53.807.833,00)
5 . 2 . 2 . 01	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat-Alat Besar Darat	6.500.000,00	0,00	4.584.400,00	4.584.400,00	(1.915.600,00)
5 . 2 . 2 . 01 . 07	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Compacting Equipment	6.500.000,00	0,00	4.584.400,00	4.584.400,00	(1.915.600,00)
5 . 2 . 2 . 11	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Ukur	4.075.000,00	0,00	2.709.700,00	2.709.700,00	(1.365.300,00)
5 . 2 . 2 . 11 . 01	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Ukur Universal	4.075.000,00	0,00	2.709.700,00	2.709.700,00	(1.365.300,00)
5 . 2 . 2 . 13	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan	13.892.133,00	0,00	1.160.200,00	1.160.200,00	(12.731.933,00)
5 . 2 . 2 . 13 . 04	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium	13.892.133,00	0,00	1.160.200,00	1.160.200,00	(12.731.933,00)
5 . 2 . 2 . 14	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kantor	24.120.000,00	0,00	20.405.000,00	20.405.000,00	(3.715.000,00)
5 . 2 . 2 . 14 . 05	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kantor Lainnya	24.120.000,00	0,00	20.405.000,00	20.405.000,00	(3.715.000,00)
5 . 2 . 2 . 15	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Rumah Tangga	7.500.000,00	0,00	4.275.000,00	4.275.000,00	(3.225.000,00)
5 . 2 . 2 . 15 . 06	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	7.500.000,00	0,00	4.275.000,00	4.275.000,00	(3.225.000,00)
5 . 2 . 2 . 16	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Komputer	161.270.000,00	0,00	150.850.000,00	150.850.000,00	(10.420.000,00)

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI			LEBIH / (KURANG)
			s/d PERIODE LALU	PERIODE INI	TOTAL	
5 . 2 . 2 . 16 . 02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Personal Komputer	101.020.000,00	0,00	98.000.000,00	98.000.000,00	(3.020.000,00)
5 . 2 . 2 . 16 . 04	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Mini Komputer	30.000.000,00	0,00	27.100.000,00	27.100.000,00	(2.900.000,00)
5 . 2 . 2 . 16 . 05	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Personal Komputer	30.250.000,00	0,00	25.750.000,00	25.750.000,00	(4.500.000,00)
5 . 2 . 2 . 17	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	67.070.000,00	0,00	59.045.000,00	59.045.000,00	(8.025.000,00)
5 . 2 . 2 . 17 . 01	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Meja Kerja Pejabat	10.500.000,00	0,00	10.500.000,00	10.500.000,00	0,00
5 . 2 . 2 . 17 . 02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Meja Rapat Pejabat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 . 2 . 2 . 17 . 04	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kursi Rapat Pejabat	22.500.000,00	0,00	16.950.000,00	16.950.000,00	(5.550.000,00)
5 . 2 . 2 . 17 . 06	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kursi Tamu di Ruangn Pejabat	5.800.000,00	0,00	5.800.000,00	5.800.000,00	0,00
5 . 2 . 2 . 17 . 07	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Lemari dan Arsip Pejabat	28.270.000,00	0,00	25.795.000,00	25.795.000,00	(2.475.000,00)
5 . 2 . 2 . 18	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Studio	64.600.000,00	0,00	58.750.000,00	58.750.000,00	(5.850.000,00)
5 . 2 . 2 . 18 . 02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Studio Video dan Film	12.500.000,00	0,00	11.500.000,00	11.500.000,00	(1.000.000,00)
5 . 2 . 2 . 18 . 03	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Studio Video dan Film A	19.400.000,00	0,00	19.000.000,00	19.000.000,00	(400.000,00)
5 . 2 . 2 . 18 . 04	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Cetak	32.700.000,00	0,00	28.250.000,00	28.250.000,00	(4.450.000,00)
5 . 2 . 2 . 19	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Komunikasi	20.000.000,00	0,00	13.440.000,00	13.440.000,00	(6.560.000,00)
5 . 2 . 2 . 19 . 04	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Komunikasi Radio VHF	20.000.000,00	0,00	13.440.000,00	13.440.000,00	(6.560.000,00)
5 . 2 . 3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	19.069.790.308,00	0,00	17.803.635.108,00	17.803.635.108,00	(1.266.155.200,00)
5 . 2 . 3 . 01	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Kerja	18.985.790.308,00	0,00	17.721.675.108,00	17.721.675.108,00	(1.264.115.200,00)
5 . 2 . 3 . 01 . 01	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Kantor	10.223.930.308,00	0,00	9.381.482.308,00	9.381.482.308,00	(842.448.000,00)
5 . 2 . 3 . 01 . 27	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	8.761.860.000,00	0,00	8.340.192.800,00	8.340.192.800,00	(421.667.200,00)
5 . 2 . 3 . 08	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Tugu Titik Kontrol/Pasti	84.000.000,00	0,00	81.960.000,00	81.960.000,00	(2.040.000,00)
5 . 2 . 3 . 08 . 01	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Tugu/Tanda Batas	84.000.000,00	0,00	81.960.000,00	81.960.000,00	(2.040.000,00)
5 . 2 . 4	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	161.556.807.689,00	0,00	144.517.015.373,00	144.517.015.373,00	(17.039.792.316,00)
5 . 2 . 4 . 01	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jalan	89.926.437.569,00	0,00	81.159.844.873,00	81.159.844.873,00	(8.766.592.696,00)

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI			LEBIH / (KURANG)
			s/d PERIODE LALU	PERIODE INI	TOTAL	
5 . 2 . 4 . 01 . 03	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jalan Kabupaten/Kota	89.926.437.569,00	0,00	81.159.844.873,00	81.159.844.873,00	(8.766.592.696,00)
5 . 2 . 4 . 02	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jembatan	2.571.359.100,00	0,00	2.320.517.400,00	2.320.517.400,00	(250.841.700,00)
5 . 2 . 4 . 02 . 03	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jembatan Kabupaten/Kota	2.571.359.100,00	0,00	2.320.517.400,00	2.320.517.400,00	(250.841.700,00)
5 . 2 . 4 . 03	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Air Irigasi	6.573.794.020,00	0,00	5.582.488.000,00	5.582.488.000,00	(991.306.020,00)
5 . 2 . 4 . 03 . 06	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Pelengkap Irigasi	6.573.794.020,00	0,00	5.582.488.000,00	5.582.488.000,00	(991.306.020,00)
5 . 2 . 4 . 06	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan BA	50.033.534.400,00	0,00	43.941.371.200,00	43.941.371.200,00	(6.092.163.200,00)
5 . 2 . 4 . 06 . 04	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Pembuang Pengaman Sungai	50.033.534.400,00	0,00	43.941.371.200,00	43.941.371.200,00	(6.092.163.200,00)
5 . 2 . 4 . 20	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Air Minum	12.451.682.600,00	0,00	11.512.793.900,00	11.512.793.900,00	(938.888.700,00)
5 . 2 . 4 . 20 . 03	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Cabang Distribusi	12.451.682.600,00	0,00	11.512.793.900,00	11.512.793.900,00	(938.888.700,00)
5 . 2 . 5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	218.900.000,00	0,00	214.286.000,00	214.286.000,00	(4.614.000,00)
5 . 2 . 5 . 03	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Barang-Barang Perpustakaan	18.000.000,00	0,00	18.000.000,00	18.000.000,00	0,00
5 . 2 . 5 . 03 . 01	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Barang-Barang Perpustakaan Peta	18.000.000,00	0,00	18.000.000,00	18.000.000,00	0,00
5 . 2 . 5 . 08	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Aset Tetap Renovasi	200.900.000,00	0,00	196.286.000,00	196.286.000,00	(4.614.000,00)
5 . 2 . 5 . 08 . 01	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Aset Tetap Renovasi	200.900.000,00	0,00	196.286.000,00	196.286.000,00	(4.614.000,00)
5 . 2 . 6	Belanja Modal Aset lain Lain	752.450.015,00	0,00	217.637.000,00	217.637.000,00	(534.813.015,00)
5 . 2 . 6 . 01	Belanja Modal Aset Tak Berwujud	60.450.000,00	0,00	23.570.000,00	23.570.000,00	(36.880.000,00)
5 . 2 . 6 . 01 . 01	Belanja Modal Aplikasi/Software	60.450.000,00	0,00	23.570.000,00	23.570.000,00	(36.880.000,00)
5 . 2 . 6 . 02	Belanja Modal Aset Lain Lain	692.000.015,00	0,00	194.067.000,00	194.067.000,00	(497.933.015,00)
5 . 2 . 6 . 02 . 01	Belanja Modal Aset Lain Lain	692.000.015,00	0,00	194.067.000,00	194.067.000,00	(497.933.015,00)
	SURPLUS / DEFISIT	(219.183.783.412,00)	0,00	(186.022.614.468,00)	(186.022.614.468,00)	33.161.168.944,00
	SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN TAHUN BERKENAAN	(219.183.783.412,00)	0,00	(186.022.614.468,00)	(186.022.614.468,00)	33.161.168.944,00
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH						
Halaman 5 dari 5						



NERACA
PEMERINTAH KOTA BANJARBARU
Per 31 December 2018 dan 2017

(Dalam Rupiah)

Urusan Pemerintahan	: 1 . 03	Urusan Wajib Pelayanan Dasar Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	
Unit Organisasi	: 1 . 03 . 01	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	
Sub Unit Organisasi	: 1 . 03 . 01 . 01	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	
URAIAN	2018	2017	
ASET			
ASET LANCAR			
Kas di Bendahara Penerimaan	0,00	0,00	
Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00	
Kas di BLUD	0,00	0,00	
Kas di Bendahara FKTP	0,00	0,00	
Kas di Bendahara BOS	0,00	0,00	
Kas Lainnya	0,00	0,00	
Setara Kas	0,00	0,00	
Investasi Jangka Pendek	0,00	0,00	
Piutang Pajak	0,00	0,00	
Penyisihan Piutang Pajak	34.126.400,00	0,00	
Piutang Retribusi	0,00	0,00	
Penyisihan Piutang Retribusi	0,00	0,00	
Piutang Pendapatan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan	0,00	0,00	
Piutang Pendapatan Asli Daerah Lainnya	0,00	0,00	
Penyisihan Piutang Pendapatan Daerah Lainnya	0,00	0,00	
Piutang dana Transfer	0,00	0,00	
Piutang Bagi Hasil Provinsi	0,00	0,00	
Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi	0,00	0,00	
Penyisihan Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi	0,00	0,00	
Persediaan	12.984.835.140,00	7.675.646.050,00	
JUMLAH ASET LANCAR	13.018.961.540,00	7.675.646.050,00	
INVESTASI JANGKA PANJANG			
Investasi Jangka Panjang Non Permanen			
Investasi Jangka Panjang kepada Entitas Lainnya	0,00	0,00	
Investasi dalam Obligasi	0,00	0,00	
Investasi dalam Proyek Pembangunan	0,00	0,00	
Dana Bergulir	0,00	0,00	
Deposito Jangka Panjang	0,00	0,00	
Investasi Non Permanen Lainnya	0,00	0,00	
JUMLAH Investasi Jangka Panjang Non Permanen	0,00	0,00	
Investasi Jangka Panjang Permanen			
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	0,00	0,00	
Investasi Permanen Lainnya	0,00	0,00	
JUMLAH Investasi Jangka Panjang Permanen	0,00	0,00	
JUMLAH INVESTASI JANGKA PANJANG	0,00	0,00	
ASET TETAP			
Tanah	372.850.351.654,00	366.526.022.154,00	
Peralatan dan Mesin	6.171.290.988,75	5.908.378.738,75	
Gedung dan Bangunan	16.209.808.732,00	11.064.321.625,00	
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	1.351.667.200.829,76	1.246.932.106.164,65	
Aset Tetap Lainnya	8.688.820.798,00	7.634.840.604,00	
Konstruksi Dalam Pengerjaan	(34.126.400,00)	11.123.529.119,00	
Akumulasi Penyusutan	(968.864.093.408,01)	(651.113.182.067,01)	
JUMLAH ASET TETAP	786.689.253.194,50	998.076.016.338,39	
DANA CADANGAN			
Dana Cadangan	0,00	0,00	
JUMLAH DANA CADANGAN	0,00	0,00	
ASET LAINNYA			
Tagihan Jangka Panjang	0,00	0,00	
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0,00	0,00	
Aset Tidak Berwujud	217.637.000,00	0,00	
Amortisasi	(43.527.400,00)	0,00	
Aset Lain Lain	14.692.954.402,00	13.124.626.372,25	
Akumulasi Penyusutan Aset Lain Lain	(3.172.392.596,00)	(13.122.452.223,10)	
JUMLAH ASET LAINNYA	11.694.671.406,00	2.174.149,15	

Urusan Pemerintahan : 1 . 03			Urusan Wajib Pelayanan Dasar Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang		
Unit Organisasi : 1 . 03 . 01			DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG		
Sub Unit Organisasi : 1 . 03 . 01 . 01			DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG		
URAIAN			2018	2017	
JUMLAH ASET			811.402.886.140,50	1.005.753.836.537,54	
KEWAJIBAN					
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK					
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)			0,00	0,00	
Utang Bunga			0,00	0,00	
Bagian Lancar Utang Jangka Panjang			0,00	0,00	
Pendapatan Diterima Dimuka			0,00	0,00	
Utang Beban			648.460,00	0,00	
Utang Jangka Pendek Lainnya			0,00	0,00	
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			648.460,00	0,00	
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG					
Utang Dalam Negeri			0,00	0,00	
Utang Jangka Panjang Lainnya			0,00	0,00	
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			0,00	0,00	
JUMLAH KEWAJIBAN			648.460,00	0,00	
EKUITAS					
EKUITAS			811.402.237.680,50	1.005.753.836.537,54	
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA			811.402.886.140,50	1.005.753.836.537,54	

Banjarbaru, 31 Desember 2018
KEPALA DINAS PU&PR

Ir. JAYA KRESHNA
NIP. 19631105 199302 1 002



PEMERINTAH KOTA BANJARBARU
LAPORAN OPERASIONAL

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DECEMBER 2018 DAN 2017

Urusan Pemerintahan	: 1	Urusan Wajib Pelayanan Dasar
Bidang Pemerintahan	: 1 . 03	Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang
Unit Organisasi	: 1 . 03 . 01	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
Sub Unit Organisasi	: 1 . 03 . 01 . 01	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG

NO. URUT	URAIAN	SALDO 2018	SALDO 2017	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
	KEGIATAN OPERASIONAL				
8	PENDAPATAN - LO	67.200.000,00	10.561.015.400,00	(10.493.815.400,00)	(99,36)
8 . 1	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LO	67.200.000,00	10.561.015.400,00	(10.493.815.400,00)	(99,36)
8 . 1 . 1	Pendapatan Pajak Daerah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 1 . 2	Pendapatan Retribusi Daerah - LO	67.200.000,00	76.500.000,00	(9.300.000,00)	(12,16)
8 . 1 . 3	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 1 . 4	Lain-lain PAD Yang Sah - LO	0,00	10.484.515.400,00	(10.484.515.400,00)	(100,00)
8 . 2	PENDAPATAN TRANSFER - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 2 . 1	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat -LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 2 . 2	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 2 . 3	Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 2 . 4	Bantuan Keuangan - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 3	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 3 . 1	Pendapatan Hibah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 3 . 2	Dana Darurat - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 3 . 3	Pendapatan Lainnya - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
9	BEBAN	299.378.589.049,55	132.928.204.147,10	166.450.384.902,45	125,22
9 . 1 . 1	Beban Pegawai - LO	5.109.887.974,00	4.403.590.368,00	706.297.606,00	16,04
9 . 1 . 2	Beban Barang dan Jasa	12.871.676.314,00	11.623.173.535,00	1.248.502.779,00	10,74
9 . 1 . 3	Beban Bunga	0,00	0,00	0,00	0,00
9 . 1 . 4	Beban Subsidi	0,00	0,00	0,00	0,00
9 . 1 . 5	Beban Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
9 . 1 . 6	Beban Bantuan Sosial	0,00	0,00	0,00	0,00
9 . 1 . 7	Beban Penyusutan dan Amortisasi	281.397.024.761,55	116.901.440.244,10	164.495.584.517,45	140,71
9 . 1 . 8	Beban Penyisihan Piutang	0,00	0,00	0,00	0,00
9 . 1 . 9	Beban Lain-lain	0,00	0,00	0,00	0,00
9 . 2 . 1	Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah	0,00	0,00	0,00	0,00
9 . 2 . 2	Beban Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
9 . 2 . 3	Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00

Urusan Pemerintahan	: 1	Urusan Wajib Pelayanan Dasar
Bidang Pemerintahan	: 1 . 03	Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang
Unit Organisasi	: 1 . 03 . 01	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
Sub Unit Organisasi	: 1 . 03 . 01 . 01	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG

NO. URUT	URAIAN	SALDO 2018	SALDO 2017	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
9 . 2 . 4	Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Desa	0,00	0,00	0,00	0,00
9 . 2 . 5	Beban Transfer Bantuan Keuangan Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
9 . 2 . 6	Beban Transfer Dana Otonomi Khusus	0,00	0,00	0,00	0,00
	SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI	(299.311.389.049,55)	(122.367.188.747,10)	(176.944.200.302,45)	144,60
	KEGIATAN NON OPERASIONAL				
8 . 4 . 1	Surplus Penjualan Aset Non Lancar - LO	0,00	7.951.960.617,20	(7.951.960.617,20)	(100,00)
8 . 4 . 2	Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 4 . 3	Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 4 . 4	Surplus Dari Pembayaran Piutang	0,00	0,00	0,00	0,00
9 . 3 . 1	Defisit Penjualan Aset Non Lancar - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
9 . 3 . 2	Defisit Akibat Peghapusan Aset - LO	27.190.833.591,61	0,00	27.190.833.591,61	0,00
9 . 3 . 3	Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
	SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	(27.190.833.591,61)	7.951.960.617,20	(35.142.794.208,81)	(441,94)
	SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(326.502.222.641,16)	(114.415.228.129,90)	(212.086.994.511,26)	185,37
	POS LUAR BIASA				
8 . 5 . 1	Pendapatan Luar Biasa - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
9 . 4 . 1	Beban Luar Biasa	0,00	0,00	0,00	0,00
	SURPLUS/DEFISIT DARI POS LUAR BIASA	0,00	0,00	0,00	0,00
	SURPLUS/DEFISIT-LO	(326.502.222.641,16)	(114.415.228.129,90)	(212.086.994.511,26)	185,37

Banjarbaru, 31 Desember 2018

KEPALA DINAS PU &PR

Ir. JAYA KRESHNA

NIP. 19631105 199302 1 002



PEMERINTAH KOTA BANJARBARU
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

(Dalam Rupiah)

Urusan Pemerintahan : 1 . 03 Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang		
Unit Organisasi : 1 . 03 . 01 DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG		
Sub Unit Organisasi : 1 . 03 . 01 . 01 DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG		
URAIAN	2018	2017
EKUITAS AWAL	1.005.753.836.537,54	0,00
SURPLUS/DEFISIT-LO	(326.502.222.641,16)	(114.415.228.129,90)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:		
Koreksi Kurang Catat Kas	0,00	0,00
Koreksi Lebih Catat Kas	0,00	0,00
Koreksi Kurang Catat Piutang	0,00	0,00
Koreksi Kurang Catat Penyisihan Piutang	0,00	0,00
Koreksi Lebih Catat Piutang	0,00	0,00
Koreksi Lebih Catat Penyisihan Piutang	0,00	0,00
Koreksi Kurang catat Persediaan	0,00	0,00
Koreksi Lebih Catat Persediaan	0,00	0,00
Koreksi Lebih Catat Aset	0,00	0,00
Koreksi Lebih Catat Akumulasi Penyusutan Aset	11.082.766,10	0,00
Koreksi Kurang catat Aset	(13.256.915,25)	0,00
Koreksi Kurang catat Akumulasi Penyusutan Aset	(42.138.765.825,36)	0,00
Koreksi Kurang Catat Utang Jangka Pendek	0,00	0,00
Koreksi Lebih Catat Utang Jangka Pendek	0,00	0,00
Koreksi Kurang Catat Pendapatan Diterima Dimuka	0,00	0,00
Koreksi Lebih Catat Pendapatan Diterima Dimuka	0,00	0,00
Mutasi Masuk kas	0,00	0,00
Mutasi Keluar kas	0,00	0,00
Mutasi Masuk Piutang	0,00	0,00
Mutasi masuk Penyisihan Piutang	0,00	0,00
Mutasi keluar Piutang	0,00	0,00
Mutasi Masuk Penyisihan Piutang	0,00	0,00
Mutasi Masuk Persediaan	0,00	0,00
Mutasi Keluar Persediaan	0,00	0,00
Mutasi Masuk Aset Antar SKPD	173.712.000,00	0,00
Mutasi masuk Akumulasi Penyusutan/Amortisasi	(74.448.000,00)	0,00
Mutasi Keluar Aset Antar SKPD	(12.145.680.625,00)	0,00
Mutasi Keluar Akumulasi Penyusutan/Amortisasi	576.678.315,63	0,00
Reklasifikasi menjadi Aset ExtraKompatabel	(65.449.100,00)	0,00
Reklasifikasi Extrakompatabel jadi Aset	0,00	0,00
Koreksi Kurang Catat Nilai Aset Tahun Sebelumnya	(8.952.645.778,64)	0,00
Akumulasi Penyusutan Kurang Catat Aset Tahun Sebelumnya	0,00	0,00
Koreksi Lebih Catat Nilai Aset Tahun Sebelumnya	8.756.782.478,64	0,00
Akumulasi Penyusutan Lebih Catat Aset Tahun Sebelumnya	0,00	0,00
Mutasi Tambah Persediaan Karena Perubahan SOPD	0,00	0,00
Mutasi Keluar Persediaan karena Perubahan SOPD	0,00	0,00
Mutasi Keluar Aset Tetap Perubahan SOPD	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan Mutasi Keluar Aset Perubahan SOPD	0,00	0,00
Mutasi Masuk Aset Perubahan SOPD	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan Mutasi Masuk Aset Perubahan SOPD	0,00	0,00
Koreksi Akumulasi Penyusutan	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Lain Lain	0,00	0,00
KEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASIKAN	186.022.614.468,00	0,00
EKUITAS AKHIR	811.402.237.680,50	(114.415.228.129,90)

Banjarbaru, 31 Desember 2018
KEPALA DINAS PU &PR

Ir. JAYA KRESHNA

NIP. 19631105 199302 1 002

BAB I

PENDAHULUAN

Peningkatan akuntabilitas dan transparansi dalam bidang pengelolaan keuangan adalah merupakan salah satu upaya untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik. Semua proses pertanggungjawaban publik atas pengelolaan yang dilakukan oleh Pemerintah Daerah harus dilaksanakan dalam kerangka dan mekanisme pertanggungjawaban sesuai peraturan per-Undang-Undangan yang berlaku. Oleh karenanya segala upaya peningkatan akuntabilitas harus mengacu kepada landasan hukum yang mendasarinya dan dilaksanakan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan.

Memenuhi tuntutan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah yang semakin kompleks, tata kelola keuangan daerah harus diselenggarakan dengan sebaik-baiknya. Hal ini berarti setiap aspek pengelolaan keuangan harus dilaksanakan berdasarkan prinsip transparansi dan akuntabilitas secara normatif.

Sejalan dengan dinamika regulasi pengelolaan keuangan, diperlukan beberapa langkah antisipatif penyesuaian perangkat pengelolaan keuangan daerah menyikapi perkembangan regulasi yang ada. Tidak terbatas pada pemutakhiran dasar hukum pengelolaan, penataan kelembagaan dan pembenahan sistem dan prosedur, namun juga mencakup lingkungan sistem pengelolaan termasuk peningkatan profesionalisme dan kapabilitas sumber daya manusia di dalamnya.

Perubahan basis kas dalam pengelolaan keuangan menjadi basis akrual, secara tidak langsung merubah paradigma pencatatan akuntansi pemerintahan yang telah berjalan selama ini. Mekanisme pencatatan yang sebelumnya terbatas untuk pemenuhan kewajiban penyusunan laporan keuangan, secara bertahap disempurnakan untuk memaksimalkan hasil dari kinerja pencatatan. Hal ini terlihat dari kebijakan implementasi akuntansi yang secara bertahap dilakukan perubahan berawal dari basis kas, basis kas menuju akrual, dan kebijakan penerapan basis akrual pada tahun 2018.

Pada tahun 2018, Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru telah melakukan penyempurnaan sistem pengelolaan terutama terkait dengan penerapan basis akrual pada sub sistem pelaporan keuangan. Menyikapi keharusan pelaksanaan basis akrual mulai tahun 2018, Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru mengawali penerapannya pada tahun 2018. Serangkaian kebijakan implementasi telah ditetapkan sebagai dasar pelaksanaan antara lain Sistem Akuntansi Pemerintahan Daerah (SAPD) dan Kebijakan Akuntansi baru untuk mengakomodir perlakuan akuntansi berbasis akuntansi. SAPD adalah merupakan pedoman penuh penerapan basis akrual, sedangkan kebijakan akuntansi adalah penerapan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku berdasarkan kondisi operasional penyusunan suatu laporan keuangan.

Secara umum pemenuhan terhadap standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual sesuai dengan PP 71 tahun 2010 telah diupayakan semaksimal mungkin. Beberapa penyesuaian yang dilakukan sesuai kondisi lingkungan pengelolaan, pada dasarnya adalah kebijakan pelaksanaan masa transisi yang terkait dengan sistem dan prosedur pengelolaan. Proses dan implementasi penerapan basis akrual dengan segala implikasinya diuraikan pada informasi tambahan terutama terkait dengan penyajian kembali beberapa pos dalam laporan keuangan tahun 2018 dan pelaksanaan perubahan basis akrual pada laporan keuangan tahun 2018.

Sebagai sarana informasi dan komunikasi dari mutu entitas lingkungan pengendalian intern, laporan keuangan adalah merupakan suatu bentuk penyajian informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, laporan operasional, arus kas dan kinerja keuangan suatu entitas pelaporan. Secara spesifik informasi tersebut tidak hanya bermanfaat bagi para pengguna dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumberdaya, tapi juga berguna dalam pengambilan keputusan strategis lainnya serta menunjukkan tingkat akuntabilitas suatu entitas.

1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun untuk menyediakan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan selama satu periode pelaporan. Laporan keuangan digunakan untuk mengetahui nilai sumber daya ekonomi yang dimanfaatkan untuk melaksanakan kegiatan operasional pemerintahan, menilai kondisi keuangan, mengevaluasi efektivitas dan efisiensi suatu entitas pelaporan, serta membantu menentukan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Laporan keuangan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru Tahun Anggaran 2018 menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, arus kas dan kinerja keuangan pelaporan yang bermanfaat bagi para pemakai (*user*) dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan baik keputusan ekonomi, sosial maupun politik dengan cara :

- a. Menyediakan informasi mengenai apakah penerimaan periode berjalan cukup untuk membiayai seluruh pengeluaran;
- b. Menyediakan informasi mengenai apakah cara memperoleh sumber daya ekonomi dan alokasinya telah sesuai dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang-undangan;
- c. Menyediakan informasi mengenai sumber daya ekonomi yang digunakan dalam kegiatan Pemerintah Daerah serta hasil-hasil yang dicapai;
- d. Menyediakan informasi mengenai bagaimana Pemerintah Daerah mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya;
- e. Menyediakan informasi posisi keuangan dan kondisi Pemerintah Daerah berkaitan dengan sumber-sumber penerimaannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang termasuk yang berasal dari pungutan pajak dan pinjaman;
- f. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan Pemerintah Daerah apakah mengalami kenaikan atau penurunan, sebagai akibat kegiatan yang dilakukan selama periode pelaporan.

Hal-hal dimaksud dapat dilihat dari posisi pendapatan, belanja, transfer, dana cadangan, pembiayaan, aset, kewajiban, ekuitas dana dan arus kas Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru.

1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

Dasar hukum penyusunan Laporan Keuangan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru adalah sebagai berikut :

- a. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 1999 tentang Penyelenggaraan Negara yang Bersih dan Bebas Korupsi, Kolusi dan Nepotisme;
- b. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
- c. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;

- d. Undang-Undang Nomor 15 tahun 2004 tentang Pemeriksaan, Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara;
- e. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah;
- f. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan pemerintah Daerah;
- g. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah;
- h. Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum, sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 74 Tahun 2012;
- i. Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah, sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 65 Tahun 2010;
- j. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
- k. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
- l. Peraturan Pemerintah Nomor 3 Tahun 2007 tentang Laporan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah Kepada Pemerintah, Laporan Keterangan Pertanggungjawaban Kepala Daerah Kepada Dewan Perwakilan Rakyat Daerah, dan Informasi Laporan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah Kepada Masyarakat;
- m. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
- n. Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah yang merupakan pengganti dari Peraturan Pemerintah Nomor 6 Tahun 2006;
- o. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah kedua kali terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011;
- p. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2010 tentang Penerapan Standar Akuntansi Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah.

1.3 Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

Sistematika penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan disusun dalam 6 bab yaitu :

BAB I Pendahuluan

- 1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan
- 1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan
- 1.3 Sistematika penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

BAB II Ekonomi makro, kebijakan keuangan dan pencapaian target kinerja APBD

- 2.1 Ekonomi Makro
- 2.2 Kebijakan Keuangan
- 2.3 Pencapaian Target Kinerja APBD

BAB III Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan

- 3.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan
- 3.2 Hambatan dan Kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan

BAB IV Kebijakan Akuntansi

- 4.1 Entitas Akuntansi dan Entitas Pelaporan
- 4.2 Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan
- 4.3 Basis Pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan
- 4.4 Penerapan Kebijakan Akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam SAP pada Pemerintah Daerah

BAB V Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan

5.1 LAPORAN REALISASI ANGGARAN

- 5.1.1 Pendapatan-LRA
- 5.1.2 Belanja
- 5.1.3 Surplus/Defisit-LRA
- 5.1.4 Pembiayaan
- 5.1.5 Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran

5.2 LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

- 5.2.1 Saldo Anggaran Lebih Awal
- 5.2.2 Penggunaan Saldo Anggaran Lebih
- 5.2.3 Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran Tahun Berjalan
- 5.2.4 Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya dan
- 5.2.5 Lain-Lain
- 5.2.6 Saldo Anggaran Lebih Akhir

5.3 NERACA

- 5.3.1 Aset Lancar
- 5.3.2 Investasi Jangka Panjang
- 5.3.3 Aset Tetap
- 5.3.4 Aset Lainnya
- 5.3.5 Kewajiban
- 5.3.6 Ekuitas Dana

5.4 LAPORAN OPERASIONAL

- 5.4.1 Pendapatan-LO
- 5.4.2 Beban
- 5.4.3 Surplus/Defisit-LO

5.5 LAPORAN ARUS KAS

- 5.5.1 Arus Kas dari Aktivitas Operasi
- 5.5.2 Arus Kas dari Aktivitas Investasi
- 5.5.3 Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan
- 5.5.4 Arus Kas dari Aktivitas Transitoris
- 5.5.5 Kenaikan/penurunan Bersih Kas
- 5.5.6 Saldo Awal Kas di BUD
- 5.5.7 Saldo Akhir Kas di BUD

- 5.5.8 Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran
- 5.5.9 Kas di BLUD
- 5.5.10 Saldo Kas Lainnya
- 5.5.11 Saldo Akhir Kas di Bendahara Penerimaan
- 5.5.12 Saldo Akhir Kas

5.6 LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

- 5.6.1 Ekuitas Awal
- 5.6.2 Surplus/Defisit-LO
- 5.6.3 Koreksi-Koreksi
- 5.6.4 Ekuitas Akhir

- 5.7 Pengungkapan atas pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual atas pendapatan dan belanja dan rekonsiliasinya

BAB VI Penjelasan Atas Informasi Non Keuangan

BAB VII Penutup

BAB II

EKONOMI MAKRO, KEBIJAKAN KEUANGAN DAN
PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD

2.1 Ekonomi Makro

2.1.1 Produk Domestik Regional Bruto (PDRB)

Perkembangan kondisi umum ekonomi Kota Banjarbaru yang merupakan gambaran kinerja makro dari penyelenggaraan pemerintahan dan pembangunan pada beberapa tahun terakhir ini menunjukkan perkembangan yang positif, meskipun pada kenyataannya perkembangan kondisi nasional tetap memberikan warna dalam menyertai dinamika perkembangan kondisi ekonomi. Hal ini nampak dari perkembangan PDRB Kota Banjarbaru dari Tahun 2010 sampai dengan Tahun 2014 sebagai berikut :

Tabel 2.1 PDRB Kota Banjarbaru Menurut Lapangan Usaha Tahun 2010-2014 Atas Dasar Harga Berlaku (ADHB) dan Atas Dasar Harga Konstan (ADHK)

Tahun	Nilai PDRB	
	Harga Berlaku (Rp)	Harga Konstan (Rp)
2010	3.475.510.000.000	3.475.510.000.000
2011	3.902.313.000.000	3.683.619.000.000
2012	4.366.554.000.000	3.924.617.000.000
2013*	4.951.498.000.000	4.182.998.000.000
2014**	5.822.747.000.000	4.461.020.000.000

Sumber Data : BPS Kota Banjarbaru

*) Angka Perkiraan

**) Angka Sementara

Berdasarkan angka perkiraan oleh BPS Kota Banjarbaru, perekonomian Kota Banjarbaru pada tahun 2014 kembali mengalami peningkatan sebesar 6,65%.

Perekonomian Kota Banjarbaru dapat dilihat dari besaran PDRB, dimana selama tahun 2014 Kota Banjarbaru telah mampu menghasilkan nilai tumbuh bruto sebesar 5,82 trilyun rupiah, yang jika dilihat dengan harga konstan sekitar 4,46 trilyun rupiah. Dengan demikian pertumbuhan Kota Banjarbaru di tahun 2014 mencapai 6,65%.

Perkiraan di tahun 2014, sektor yang pertumbuhannya relatif tinggi terjadi di sektor Pengadaan Listrik dan Gas yaitu 18,74%, sektor Perdagangan Besar dan Eceran, Reparasi Mobil dan Sepeda sebesar 8,32%, dan sektor Informasi dan Komunikasi sebesar 8,02%.

Deskripsi selengkapnyatentangperkembangankondisiekonomidi
Banjarbarudapatdilihatpadatableberikut :

Kota

**Tabel 2.2 Pertumbuhan Ekonomi Kota Banjarbaru
Tahun 2010-2014 (dalam persen)**

No	Sektor	2010	2011	2012	2013	2014
1	Pertanian, Kehutanan dan Perikanan	1,47	2,39	3,52	4,29	3,15
2	Pertambangan dan Penggalian	4,76	4,79	8,26	4,35	4,08
3	Industri Pengolahan	4,54	4,30	4,36	3,71	3,61
4	Pengadaan Listrik dan Gas	4,07	5,64	9,67	5,22	18,74

No	Sektor	2010	2011	2012	2013	2014
5	Pengadaan Air	2,26	2,14	1,97	2,63	7,54
6	Konstruksi	6,06	6,17	6,88	7,30	7,68
7	Perdagangan Besar dan Eceran, Reparasi Mobil dan Sepeda	5,98	6,68	7,48	7,96	8,32
8	Transportasi dan Pergudangan	6,51	7,11	9,02	7,74	7,24
9	Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum	6,16	4,26	4,96	5,06	6,36
10	Informasi dan Komunikasi	6,22	6,69	5,54	5,67	8,02
11	Jasa Keuangan	14,96	6,92	6,38	11,83	5,10
12	Real Estate	5,46	6,99	6,02	7,10	6,98
13	Jasa Perusahaan	4,36	7,73	5,37	7,39	7,02
14	Administrasi Pemerintahan dan Jaminan Sosial Wajib	6,98	7,63	5,96	5,83	5,55
15	Jasa Pendidikan	4,42	3,58	5,01	7,02	7,42
16	Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial	6,03	7,87	7,06	9,08	6,22
17	Jasa Lainnya	5,21	5,75	3,27	2,81	8,01
Total PDRB		5,85	5,99	6,54	6,58	6,65

Pertumbuhan ekonomi Kota Banjarbaru secara umum selama periode 2010-2014 relatif stabil dalam kisaran 6%. Pada tahun 2010 pertumbuhan ekonomi Kota Banjarbaru berdasarkan harga konstan mencapai 5,85% dan meningkat menjadi 5,99% pada tahun 2011, meningkat kembali sebesar 6,54% untuk tahun 2012, meningkat kembali sebesar 6,58% untuk tahun 2013 dan selanjutnya menjadi 6,65% hingga tahun 2014.

2.2 Kebijakan Keuangan

Manajemen Keuangan Daerah tentunya tidak dapat dipisahkan dengan Pengelolaan Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD) yang hakekatnya adalah salah satu alat instrumen yang dipakai sebagai tolak ukur dalam peningkatan pelayanan umum dan kesejahteraan masyarakat di daerah.

Dalam menjalankan roda pemerintahan dan pelaksanaan pembangunan di Kota Banjarbaru, pemerintah Kota Banjarbaru menyusun suatu Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD), penyusunan anggaran yang mampu meningkatkan efektifitas penyelenggaraan tugas pemerintah daerah, baik tugas umum pemerintahan maupun tugas pembangunan.

2.2.1 Kebijakan Pendapatan Daerah

Kebijakan yang ditempuh pemerintah Kota Banjarbaru dalam mengusahakan penerimaan adalah mengupayakan peningkatan penerimaan PAD, sementara itu penerimaan lainnya yang bersumber dari sumbangan dan bantuan diusahakan tingkat pertumbuhannya semakin menurun. Penerimaan pemerintah Kota Banjarbaru dalam APBD terdiri dari penerimaan Pendapatan Asli Daerah (PAD), pajak, bagian pendapatan yang berasal dari pemberian pemerintah dan atau instansi yang lebih tinggi, bagian pinjaman Pemerintah Daerah, Bagian lain-lain penerimaan yang sah dan sisa lebih perhitungan anggaran tahun lalu.

Pendapatan Daerah meliputi: Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan dan Penerimaan lain-lain pendapatan yang sah.

Optimalisasi penerimaan PAD terus dilakukan yaitu upaya untuk meningkatkan penerimaan dari semua sumber PAD agar penerimaannya mendekati atau melampaui target yang

telah ditetapkan berdasarkan pengkajian potensinya, yaitu dengan cara: Intensifikasi dan Ekstensifikasi Pendapatan Daerah

Usaha Intensifikasi pengelolaan Sumber PAD Kota Banjarbaru adalah :

- a. Menginventarisir semua jenis pungutan dalam rangka pemeliharaan dan pemutahiran data Objek dan Subjek Pajak, Retribusi Daerah di lingkungan Pemerintah Kota Banjarbaru;
- b. Mencermati prosedur pemberian perijinan yang sudah dilaksanakan dalam rangka upaya peningkatan pelayanan kepada masyarakat terutama yang berpotensi dalam peningkatan pendapatan asli daerah;
- c. Minimal 3 bulan sekali tim mengadakan rapat evaluasi dan memberikan masukan kepada unit kerja dalam rangka pengamanan target dan realisasi Pendapatan Asli Daerah.

Usaha Ekstensifikasi pengelolaan Sumber PAD Kota Banjarbaru adalah:

- a. Melaksanakan pengkajian dan pengembangan dalam rangka menginventarisir kemungkinan sumber-sumber yang potensial sebagai objek pendapatan asli daerah;
- b. Mengupayakan kerja sama dengan berbagai pihak dalam rangka menjaring sumber-sumber pendapatan asli daerah yang baru sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

2.2.2 Kebijakan Belanja Daerah

Dalam Pengelolaan Keuangan Daerah pada Anggaran Belanja Daerah diselenggarakan secara tertib, taat pada peraturan perundang-undangan, efektif, efisien, ekonomis, transparan dan bertanggung jawab dengan memperhatikan asas keadilan, kepatutan dan manfaat untuk masyarakat. Program-program dan kegiatan-kegiatan pada pengeluaran Belanja Daerah juga bertujuan mendorong tercapainya anggaran kinerja yang terukur dengan jelas dalam implementasinya. Berdasarkan hal tersebut disusunlah Kebijakan Umum Keuangan Daerah dari Belanja Daerah Kota Banjarbaru untuk Tahun Anggaran 2018 sebagai berikut :

- a. Perencanaan belanja daerah dengan menerapkan pendekatan anggaran kinerja;
- b. Pengalokasian anggaran belanja dengan menggunakan asas efisiensi dan efektivitas;
- c. Belanja tidak langsung disediakan untuk belanja pegawai, belanja bunga, belanja subsidi, belanja hibah, belanja bantuan sosial, belanja bagi hasil, belanja bantuan keuangan dan belanja tidak terduga, sesuai dengan tugas pokok dan fungsi perangkat daerah serta ketentuan perundang-undangan yang berlaku;
- d. Belanja langsung disediakan untuk belanja pegawai, belanja barang dan jasa serta belanja modal disusun untuk melaksanakan program dan kegiatan pemerintah daerah atas dasar kebutuhan nyata dan dinamika yang berkembang untuk meningkatkan pelayanan dan kesejahteraan yang lebih baik berdasarkan prioritas dan kemampuan keuangan daerah;
- e. Penatausahaan keuangan daerah dilaksanakan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang berlaku;
- f. Pelaporan dan pertanggungjawaban disusun berdasarkan peraturan pemerintah yang mengatur tentang standar akuntansi pemerintahan.

Pengawasan Keuangan Daerah dilakukan dalam rangka meningkatkan kinerja transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.

Belanja Daerah Kota Banjarbaru disusun berdasarkan pendekatan anggaran kinerja (berorientasi pada hasil) hal ini dimaksudkan untuk meningkatkan akuntabilitas perencanaan anggaran serta memperjelas efektivitas dan efisiensi anggaran dimaksud. Oleh karena itu orientasi Belanja Daerah diprioritaskan untuk efektivitas pelaksanaan tugas pokok dan fungsi masing-masing satuan kerja perangkat daerah. Peningkatan alokasi belanja yang direncanakan oleh setiap pengguna anggaran diikuti dengan peningkatan kinerja, pelayanan dan peningkatan kesejahteraan masyarakat.

Alokasi belanja daerah diprioritaskan untuk meningkatkan kewajiban daerah dalam meningkatkan kualitas kehidupan masyarakat, yang diwujudkan dalam bentuk peningkatan pelayanan dasar (pendidikan dan kesehatan), fasilitas sosial dan fasilitas umum yang layak.

Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) merupakan dasar pengelolaan Daerah dalam masa 1 (satu) tahun anggaran mulai tanggal 1 Januari sampai dengan 31 Desember. APBD disusun sesuai dengan kebutuhan penyelenggaraan pemerintahan dan kemampuan pendapatan daerah. Penyusunan APBD berpedoman pada Rencana Kerja Pemerintah Daerah (RKPD) dalam rangka mewujudkan pelayanan kepada masyarakat untuk tercapainya tujuan bernegara.

Sesuai dengan Permendagri No 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah maka struktur APBD pemerintah Kota Banjarbaru dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 Tahun 2007 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah terdiri dari Pendapatan Daerah, Belanja Daerah dan Pembiayaan Daerah. Struktur APBD pada sisi Belanja diklasifikasikan menurut urusan pemerintahan daerah dan organisasi yang bertanggungjawab dalam melaksanakan urusan pemerintahan tersebut sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Pendapatan, Belanja dan Pembiayaan Daerah yang dianggarkan dalam APBD disusun berdasarkan ketentuan perundang-undangan dan dianggarkan secara bruto dalam APBD.

Sebelumnya Belanja APBD Kota Banjarbaru diklasifikasikan berdasarkan bidang dan sub bidang. Adapun sisi pendapatan tidak mengalami perubahan. Sejak diterbitkannya Permendagri tersebut di atas maka sisi belanja APBD diklasifikasikan menurut Urusan Pemerintahan yang terdiri dari Belanja Urusan Wajib dan Belanja Urusan Pilihan serta diklasifikasikan menurut fungsi.

Belanja Urusan Wajib terdiri dari :

- a. Pendidikan
- b. Kesehatan
- c. Pekerjaan Umum
- d. Perumahan
- e. Penataan Ruang
- f. Perencanaan Pembangunan
- g. Perhubungan
- h. Lingkungan Hidup
- i. Pertanian
- j. Kependudukan dan Catatan Sipil
- k. Pemberdayaan Perempuan
- l. Keluarga Berencana dan Keluarga Sejahtera

- m. Sosial
- n. Tenaga Kerja
- o. Koperasi dan Usaha Kecil Menengah
- p. Penanaman Modal
- q. Kebudayaan
- r. Pemuda dan Olah Raga
- s. Kesatuan Bangsa dan Politik Dalam Negeri
- t. Pemerintahan Umum
- u. Ketahanan Pangan
- v. Pemberdayaan Masyarakat dan Desa
- w. Kearsipan
- x. Komunikasi dan Informatika
- y. Perpustakaan

Adapun Belanja Urusan Pilihan terdiri dari :

- a. Pertanian
- b. Kehutanan
- c. Energi dan Sumber Daya mineral
- d. Pariwisata
- e. Perdagangan
- f. Perindustrian

Klasifikasi Belanja tersebut di atas diklasifikasikan kembali menurut organisasi. Sesuai dengan SOTK Pemerintah Kota Banjarbaru maka terjadi penggabungan beberapa urusan, ke dalam satu organisasi. Disamping itu belanja juga diklasifikasikan menurut Program dan Kegiatan, menurut kelompok belanja yang terdiri dari belanja langsung dan belanja tidak langsung. Belanja tidak langsung merupakan belanja yang dianggarkan tidak terkait secara langsung dengan pelaksanaan program dan kegiatan yang terdiri dari :

- a. Belanja Pegawai
- b. Bunga
- c. Subsidi
- d. Hibah
- e. Bantuan Sosial
- f. Belanja Bagi Hasil
- g. Bantuan Keuangan
- h. Belanja tidak terduga

Adapun belanja langsung merupakan belanja yang dianggarkan terkait secara langsung dengan pelaksanaan program dan kegiatan. Dalam hal terjadi selisih antara anggaran pendapatan daerah dengan anggaran belanja daerah maka terjadi surplus atau defisit APBD. Dalam hal terjadi surplus diutamakan untuk pembayaran pokok hutang, penyertaan modal (investasi) daerah, pemberian pinjaman kepada Pemerintah Pusat/Pemerintah Daerah lain dan atau pendanaan belanja peningkatan jaminan sosial. Selanjutnya dalam hal defisit, ditetapkan pembiayaan untuk menutup defisit tersebut yang bersumber dari sisa lebih perhitungan anggaran tahun anggaran sebelumnya, pencairan dari dana cadangan, hasil penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan, penerimaan pinjaman, dan penerimaan kembali pemberian pinjaman atau penerimaan piutang.

2.2.3 Kebijakan Umum Pembiayaan Daerah

Kebijakan umum pembiayaan Pemerintah Kota Banjarbaru adalah meningkatkan manajemen pembiayaan daerah dalam rangka akurasi, efisiensi, dan efektivitas sumber-sumber pembiayaan. Pembiayaan daerah meliputi semua transaksi keuangan untuk menutup defisit atau untuk memanfaatkan surplus, apabila APBD dalam keadaan surplus, maka kebijakan yang diambil adalah peningkatan saldo kas daerah dalam bentuk giro, deposito, penyertaan modal atau pembentukan dana cadangan untuk tujuan tertentu atau pemberian pinjaman daerah. Apabila APBD dalam keadaan defisit maka kebijakan yang dilaksanakan adalah memanfaatkan penerimaan pembiayaan secara optimal seperti Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) tahun anggaran sebelumnya, pencairan dana cadangan, hasil penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan, penerimaan pinjaman daerah dan penerimaan piutang daerah.

2.2.3.1 Kebijakan Penerimaan Pembiayaan

Penerimaan pembiayaan adalah semua penerimaan yang perlu dibayar kembali baik pada tahun anggaran yang bersangkutan maupun pada tahun-tahun anggaran berikutnya. Kebijakan penerimaan pembiayaan yang dilaksanakan dalam rangka peningkatan anggaran daerah sebagai balancing pendapatan daerah dan belanja daerah antara lain :

1. Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) tahun anggaran sebelumnya dianggarkan berdasarkan prakiraan yang rasional dengan memproyeksi kelebihan penerimaan dari pendapatan daerah dan realisasi penyerapan anggaran belanja. Penetapan besaran nilai SiLPA secara definitif setelah penetapan Peraturan daerah tentang Pelaksanaan APBD 2015 dan dilaksanakan pada perubahan APBD tahun 2015.
2. Hasil penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan merupakan penerimaan pembiayaan yang berasal dari hasil penjualan perusahaan milik daerah/BUMD dan penjualan aset milik pemerintah daerah yang dikerjasamakan dengan pihak ketiga atau divestasi penyertaan modal pemerintah daerah.
3. Penerimaan pinjaman daerah dianggarkan sesuai dengan rencana penarikan pinjaman dalam tahun anggaran sesuai dengan perjanjian yang telah disetujui, termasuk penerimaan dari penerbitan obligasi daerah yang akan direalisasikan pada tahun anggaran berkenaan.
4. Penerimaan kembali pemberian pinjaman daerah dianggarkan untuk rencana penerimaan yang berasal dari pengembalian pinjaman daerah kepada pemerintah pusat dan atau pemerintah daerah lainnya termasuk juga penerimaan yang berasal dari pemberian pinjaman dana bergulir (penyertaan modal daerah pada pihak ketiga).

Pada tahun anggaran 2018, penerimaan pembiayaan daerah diproyeksikan berasal Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) tahun anggaran sebelumnya dan penerimaan kembali pemberian pinjaman.

2.2.3.2 Kebijakan Pengeluaran Pembiayaan

Pengeluaran pembiayaan adalah pengeluaran yang akan diterima kembali baik pada tahun anggaran berkenaan maupun pada tahun-tahun anggaran berikutnya. Kebijakan pengeluaran pembiayaan dilaksanakan dengan tujuan tertentu sehingga terdapat keseimbangan antara pendapatan dan belanja daerah. Tujuan tertentu sebagaimana tersebut antara lain untuk penyediaan anggaran untuk kegiatan yang dilaksanakan pada tahun anggaran berikutnya dan untuk peningkatan pendapatan daerah melalui penyertaan (investasi) pemerintah daerah serta untuk

memenuhi pembayaran pokok utang yang telah sesuai dengan waktu dan besaran yang telah ditetapkan. Pengeluaran pembiayaan dapat dilaksanakan dalam bentuk kegiatan :

1. Pembentukan dana cadangan dilaksanakan melalui penetapan Peraturan daerah tentang pembentukan Dana Cadangan yang mengatur tentang tujuan pembentukan dana cadangan, program dan kegiatan yang dibiayai dana cadangan, besaran dan rincian dana cadangan , sumber dana cadangan, dan tahun pelaksanaan anggaran dan cadangan.
2. Penyertaan modal (investasi) pemerintah daerah merupakan penganggaran kekayaan daerah yang diinvestasikan dalam jangka pendek maupun jangka panjang termasuk didalamnya investasi nirlaba yang tujuan, besaran dan rincian penyertaan modal ditetapkan melalui Peraturan Daerah.
3. Pembayaran pokok utang adalah jumlah pembayaran pokok utang yang jatuh tempo yang harus dibayar dalam tahun anggaran berjalan berdasarkan perjanjian pinjaman jangka pendek, jangka menengah dan jangka panjang.
4. Pemberian pinjaman daerah dilaksanakan apabila kondisi dalam keadaan surplus dan diberikan kepada pemerintah daerah lainnya atau pihak ketiga.

Pada tahun anggaran 2018, pengeluaran pembiayaan direncanakan pada penyertaan modal (investasi) pemerintah daerah kepada Badan Usaha Milik Daerah (BUMD). Investasi ini diharapkan dapat meningkatkan penerimaan Pendapatan asli daerah (PAD) di masa yang akan datang.

Dari penerimaan pembiayaan dan pengeluaran pembiayaan sebagaimana terdapat di atas akan didapatkan pembiayaan netto yang merupakan kondisi surplus atau defisit dari pembiayaan daerah. Selanjutnya, kondisi surplus atau defisit dari pembiayaan daerah dihadapkan pada kondisi surplus atau defisit pada perbandingan antara pendapatan daerah dan belanja daerah sehingga pada akhirnya didapatkan keseimbangan dalam APBD. Proses penganggaran pembiayaan daerah dilaksanakan dengan tidak menganggarkan hutang daerah, walaupun dalam ketentuan pemerintah daerah dapat melakukan hutang dengan mempertimbangkan masa jabatan kepala daerah.

2.2 Pencapaian Target Kinerja APBD

Rencana Kerja Pemerintah Daerah (RKPD) Kota Banjarbaru dirinci dalam rencana kinerja dan rencana anggaran. Rencana Kerja Pemerintah Daerah (RKPD) adalah kegiatan pemerintah kota untuk merubah keadaan dari buruk menjadi baik atau dari baik menjadi lebih baik dengan tingkat capaian yang terukur. Dengan telah ditetapkannya target capaian dari Rencana Kerja Pemerintah Daerah(RKPD) ini maka akan memudahkan dalam pengukuran kinerja.

BAB III

IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

3.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan

Pada Tahun Anggaran 2018, Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru menganggarkan pendapatan sebesar Rp 25.000.000,00 dan terrealisasi sebesar Rp 67.200.000,00 atau sebesar 268,80%. Dibandingkan dengan realisasi pada Tahun Anggaran 2017 yang sebesar Rp 76.500.000,00 (306%) realisasi pendapatan tahun 2018 mengalami penurunan sebesar Rp 9.300.000,00 atau sebesar 37,2%.

Sementara dari sisi belanja untuk tahun anggaran 2018, Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru menganggarkan sebesar Rp 219.208.783.412,00 dan terrealisasi sebesar Rp 186.089.814.468,00 atau sebesar 84,89%, dibandingkan dengan tahun anggaran 2017 sebesar Rp. 216.727.379.711,00 yang terrealisasi sebesar Rp. 205.102.715.058,00 atau sebesar 94,64%, maka pada tahun ini mengalami penurunan prosentase realisasi belanja sebesar 11,75%.

Tabel 3.1 Pencapaian Target Kinerja Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru

No	Program Dan Kegiatan	Anggaran setelah perubahan	Realisasi	%
1.	Program Pelayanan Administrasi Perkantoran	1.199.446.250,00	1.052.869.797,00	87,78
	- Penyediaan jasa komunikasi, sumber daya air dan listrik	172.200.000,00	100.202.740,00	58,19
	- Penyediaan jasa kebersihan kantor	42.000.000,00	33.600.000,00	80,00
	- Penyediaan alat tulis kantor	14.238.300,00	13.925.600,00	97,80
	- Penyediaan barang cetakan dan penggandaan	11.398.000,00	10.205.000,00	89,53
	- Penyediaan peralatan dan perlengkapan kantor	11.574.750,00	10.318.088,00	89,14
	- Penyediaan bahan bacaan dan peraturan perundang-undangan	6.240.000,00	6.240.000,00	100
	- Penyediaan makanan dan minuman	175.372.500,00	158.540.000,00	90,40
	- Rapat-rapat koordinasi dan konsultasi ke luar daerah	326.022.700,00	325.158.369,00	99,73
	- Penyediaan Jasa Non PNS	440.400.000,00	394.680.000,00	89,62
2.	Program Peningkatan Sarana dan Prasarana Aparatur	7.382.138.539,00	6.464.765.874,00	87,57
	- Pembangunan rumah jabatan	200.900.000,00	196.286.000,00	97,70
	- Pembangunan gedung kantor	4.764.600.000,00	4.021.092.000,00	84,40
	- Pengadaan perlengkapan gedung kantor	51.020.000,00	43.680.000,00	85,61
	- Pengadaan peralatan gedung kantor	226.470.000,00	204.040.000,00	90,10
	- Pengadaan mebel	67.070.000,00	59.045.000,00	88,03
	- Pemeliharaan rutin/berkala rumah dinas	1.000.000,00	1.000.000,00	100
	- Pemeliharaan rutin/berkala gedung kantor	1.807.628.539,00	1.747.043.039,00	96,65
	- Pemeliharaan rutin/berkala mobil	30.400.000,00	22.630.150,00	74,44

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

	abatan			
	- Pemeliharaan rutin/berkalakenda raandinas/operasional	213.450.000,00	153.548.685,00	71,94
	- Pemeliharaan rutin/berkalaperlen gkapangedungkantor	8.600.000,00	6.650.000,00	77,33
	- Pemeliharaan rutin/berkalaperalat angedungkantor	11.000.000,00	9.751.000,00	88,65
3.	Program Peningkatan Disiplin Aparatur	19.250.000,00	19.250.000,00	100
	- Pengadaan pakaian khusus hari – hari tertentu	19.250.000,00	19.250.000,00	100
4.	Program Peningkatan Pengembangan Sistem Pelaporan Capaian Kinerja Keuangan	124.279.500,00	51.707.200,00	41,61
	- Penyusunan laporan capaian kinerja jadanikhtisarrealisasikinerja SKPD	70.000.000,00	20.216.500,00	28,88
	- Penyusunan perencanaan dan pel aporan keuangan	40.979.600,00	25.083.100,00	61,21
	- Perencanaan dan pelaporan mana jemenaset/barang	13.299.900,00	6.407.600,00	48,18
5.	Program Pembangunan Jalanan dan Jembatan	37.757.909.180,00	24.875.163.040,00	65,88
	- Pembangunan jalan	26.721.864.980,00	15.028.510.100,00	56,24
	- Pembangunan jembatan	1.805.995.600,00	1.683.713.400,00	93,23
	- Pembangunan jalan (DAK)	9.230.048.600,00	8.162.939.540,00	88,44
6.	Program Pembangunan Saluran Drainase/Gorong-gorong	38.255.227.900,00	33.974.899.100,00	88,81
	- Pembangunan salurandrainase/gorong-gorong	9.939.938.800,00	8.371.717.800,00	84,22
	- Normalisasi drainase jalan kota	13.395.386.900,00	11.704.272.600,00	87,38
	- Pembangunan drainase jalan kota	6.953.039.200,00	5.967.114.800,00	85,82
	- Rehabilitasi/Pemeliharaan drainase jalan lingkungan	3.670.470.600,00	3.652.718.600,00	99,52
	- Rehabilitasi/Pemeliharaan drainase jalan kota	4.296.392.400,00	4.279.075.300,00	99,60
7.	Program Rehabilitasi/Pemeliharaan Jalan dan Jembatan	69.599.014.336,00	62.599.890.233,00	89,94
	- Rehabilitasi/pemeliharaan jalan	13.384.586.304,00	12.452.658.800,00	93,04
	- Rehabilitasi/pemeliharaan jembatan	765.363.500,00	636.804.000,00	83,20
	- Rehabilitasi/pemeliharaan jalan (DAK)	6.504.686.400,00	5.864.407.133,00	90,16
	- Perbaikan jalan lingkungan	3.094.013.900,00	2.718.190.900,00	87,85
	- Peningkatan jalan lingkungan	42.403.448.000,00	37.652.097.000,00	88,79
	- Pemeliharaan rutin jalan dan jembatan	3.446.916.232,00	3.275.732.400,00	95,03
8.	Program Peningkatan Sarana dan Prasarana Kebinamargaan	207.480.950,00	56.470.806,00	27,22
	- Rehabilitasi/pemeliharaan alat- alat berat	207.480.950,00	56.470.806,00	27,22
9.	Program Pengembangan dan Pengelolaan Jaringan Irigasi, Rawa dan Jaringan Pengairan Lainnya	7.226.294.020,00	6.234.954.000,00	86,28
	- Rehabilitasi/pemeliharaan jaringan irigasi	2.427.779.020,00	2.280.352.000,00	93,93
	- Rehabilitasi/pemeliharaan jaringan irigasi (DAK)	4.798.515.000,00	3.954.602.000,00	82,41
10.	Program Pengembangan, Pengelolaan dan Konservasi Sungai, Danau dan Sumber Daya Air Lainnya	12.576.931.500,00	10.377.065.100,00	82,51

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

	- Peningkatan pengelolaan sungai dan SDA Lainnya	9.034.208.600,00	6.928.673.900,00	76,69
	- Rehabilitasi/Pemeliharaan sungai dan SDA Lainnya	3.542.722.900,00	3.448.391.200,00	97,34
11.	Program Pembangunan Fasilitas Umum	3.984.701.769,00	3.943.127.269,00	98,96
	- Pembangunan fasilitas umum	3.617.476.000,00	3.583.069.500,00	99,05
	- Pemeliharaan rutin/berkala fasilitas umum	367.225.769,00	360.057.769,00	98,05
	-			
12.	Program Penyediaan Air Minum	12.451.682.600,00	11.512.793.900,00	92,46
	- Peningkatan distribusi penyediaan air minum (DAK)	9.013.057.000,00	8.311.241.300,00	92,21
	- Pengembangan sistem distribusi air minum	2.025.589.000,00	1.810.420.000,00	89,38
	- Rehabilitasi/pemeliharaan sarana dan prasarana air minum	1.413.036.600,00	1.391.132.600,00	98,45
13.	Program Penyediaan Air Limbah	10.514.086.000,00	10.421.938.300,00	99,12
	- Penyediaan prasarana dan sarana air limbah	1.333.255.000,00	1.314.455.000,00	98,59
	- Penyediaan prasarana dan sarana air limbah (DAK)	8.305.831.000,00	8.238.409.800,00	99,19
	- Rehabilitasi/pemeliharaan sarana dan prasarana air limbah	875.000.000,00	869.073.500,00	99,32
14.	Program Pemanfaatan Ruang	322.206.900,00	254.345.500,00	78,94
	- Penyusunan kebijakan perizinan pemanfaatan ruang	126.536.100,00	76.436.600,00	60,41
	- Survei dan pemetaan untuk perencanaan tata ruang	195.670.800,00	177.908.900,00	90,92
15.	Program Pengendalian Pemanfaatan Ruang	92.435.000,00	57.006.000,00	61,67
	- Monitoring, evaluasi dan pelaporan pengendalian pemanfaatan ruang	92.435.000,00	57.006.000,00	61,67
16.	Program Pengaturan dan Pengawasan Jasa Konstruksi	93.063.333,00	65.071.800,00	69,92
	- Penyusunan/pendataan sistem informasi jasa konstruksi (SIPJAKI)	37.426.400,00	27.083.000,00	72,36
	- Monitoring dan evaluasi rekomendasi IUJK	18.999.800,00	18.714.500,00	98,50
	- Pengendalian uji mutu	36.637.133,00	19.274.300,00	52,61
17.	Program Perencanaan Tata Ruang	586.467.000,00	547.490.475,00	93,35
	- Penyusunan kebijakan tentang penyusunan tata ruang	586.467.000,00	547.490.475,00	93,35
18.	Program Pengelolaan Ruang Terbuka Hijau (RTH)	11.618.345.555,00	8.472.138.100,00	72,92
	- Perencanaan dan Penataan Ruang Terbuka Hijau (RTH)	11.618.345.555,00	8.472.138.100,00	72,92

3.2 Hambatan dan Kendala Pencapaian Target Kinerja yang Telah Ditetapkan

Salah satu kendala yang dihadapi pada saat pelaksanaan realisasi anggaran belanja adalah terlamatnya penetapan APBD perubahan sehingga waktu yang tersedia untuk melaksanakan kegiatan khususnya yang terkait dengan Perubahan APBD sangat terbatas yang berakibat terdapat beberapa kegiatan yang tidak dapat direalisasikan. Hal ini akan menjadi perhatian dan diharapkan dimasa yang akan datang perubahan APBD dapat dilaksanakan lebih awal sehingga tidak mengganggu jadwal pelaksanaan kegiatan di SKPD.

Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah adalah prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh pemerintah daerah sebagai pedoman dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah daerah untuk memenuhi kebutuhan pengguna laporan keuangan dalam rangka meningkatkan keterbandingan laporan keuangan terhadap anggaran, antar periode maupun antar entitas. Pemerintah Kota Banjarbaru memiliki kebijakan akuntansi yang sudah ditetapkan secara formal terkait dengan perlakuan akuntansi dalam sistem pencatatan administrasi pengelolaan keuangan daerah yaitu Peraturan Walikota Banjarbaru Nomor 6 Tahun 2015 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah, dengan pokok-pokok kebijakan sebagai berikut :

3.1 Entitas Akuntansi dan Entitas Pelaporan

Tanggung jawab laporan keuangan berada di pusat pimpinan entitas. Dalam aktivitas laporan keuangan, entitas dibedakan menjadi 2 (dua), yaitu entitas akuntansi dan entitas pelaporan.

Entitas akuntansi adalah unit pemerintahan pengguna anggaran/pengguna barang dan oleh karenanya wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan untuk digabungkan pada entitas pelaporan. Entitas akuntansi dalam hal ini adalah Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) yang berada di lingkungan Pemerintah Kota Banjarbaru.

Entitas pelaporan adalah unit pemerintahan daerah 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 adalah Pemerintah Kota Banjarbaru.

3.2 Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Dengan terbitnya Peraturan Walikota Banjarbaru Nomor 6 Tahun 2015, maka Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang pemerintah Kota Banjarbaru resmi menerapkan kebijakan akuntansi berbasis akrual untuk penyusunan Laporan Keuangan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang tahun 2017. Agar dapat menyajikan keterbandingan laporan keuangan, Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru perlu menyajikan kembali Neraca dan laporan Arus Kas (LAK) tahun sebelumnya.

Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar, sedangkan Laporan Realisasi Anggaran (LRA) menggunakan basis kas sehingga pendapatan-LRA diakui pada saat diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau diterima oleh SKPD dan Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah atau dikeluarkan oleh SKPD.

3.3 Basis Pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Basis pengukuran yang mendasari penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Banjarbaru adalah sebagai berikut :

3.3.1 Pengukuran Pendapatan

Pendapatan diukur dan dicatat berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan secara bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan biaya operasional atau pengeluaran). Dalam penerapannya, pendapatan dipilah menjadi (dua), yakni :

1) Pendapatan-LO

Pendapatan-LO adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambahan ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali. Pendapatan-LO diakui setelah diterbitkan penetapan Surat Keputusan atas pendapatan terkait atau pada saat pendapatan direalisasi.

2) Pendapatan-LRA

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. Pendapatan-LRA menggunakan basis kas sehingga pendapatan-LRA diakui pada saat diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau diterima oleh SKPD.

3.3.2 Pengukuran Beban dan Belanja

Terdapat 2 (dua) definisi terkait pengeluaran pemerintah daerah dimana dalam LRA disebut dengan belanja, sedangkan dalam LO disebut dengan beban.

1) Beban

Beban merupakan penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih. Beban diukur dan diakui dengan basis akuntansi akrual sebesar beban yang terjadi selama periode pelaporan.

2) Belanja

Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah daerah. Belanja diakui berdasarkan basis akuntansi kas dan diukur berdasarkan nilai nominal yang dikeluarkan dan tercantum dalam dokumen pengeluaran yang sah dari Rekening Kas Umum Daerah dan atau Rekening Bendahara Pengeluaran berdasarkan azas bruto.

3.3.3 Pengukuran Transfer

Transfer adalah penerimaan atau pengeluaran uang oleh suatu entitas pelaporan

dari/kepada entitas pelaporan lain, termasuk dana perimbangan dan dana bagi hasil. Transfermasuk atau keluar diukur dan dicatat berdasarkan jumlah uang yang diterima atau keluar diRekening Kas Umum Daerah. Sedangkan dana transfer diukur dan dicatat berdasarkan hasil rekonsiliasi dana transfer pada akhir tahun.

3.3.4 Pengukuran Pembiayaan

Pembiayaan (*financing*) adalah seluruh transaksi keuangan pemerintah daerah, baik penerimaan maupun pengeluaran yang perlu dibayar atau akan diterima kembali, yang dimaksudkan untuk menutup defisit atau memanfaatkan surplus anggaran. Pengukuran pembiayaan menggunakan mata uang rupiah didasarkan pada nilai sekarang kas yang diterima atau yang akan diterima oleh nilai sekarang kas yang dikeluarkan atau yang akan dikeluarkan. Sedangkan untuk pembiayaan yang diukur dengan mata uang asing dikonversi ke mata uang rupiah berdasarkan nilai tukar (kurs tengah Bank Indonesia) pada tanggal transaksi pembiayaan.

3.3.5 Pengukuran Kas dan Setara Kas

Kas merupakan uang tunai dan saldo simpanan di bank, sedangkan Setara Kas merupakan investasi jangka pendek yang sangat liquid yang siap dijabarkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan. Suatu investasi disebut setara kas jika investasi dimaksud.

3.3.6 Pengukuran Piutang

Piutang adalah hak pemerintah daerah untuk menerima pembayaran dari entitaslain termasuk wajib pajak/bayaratas kegiatan yang dilaksanakan oleh pemerintah daerah. Piutang diakui saat timbul klaim/hak untuk menagih uang atau manfaat ekonomi lainnya kepada entitas lain, dan dicatat sebesar nilai nominal yang tercantum dalam tagihan.

1) Piutang Pajak / Piutang Retribusi

Piutang pajak / piutang retribusi dicatat berdasarkan surat ketetapan pajak atau retribusi daerah yang pembayarannya belum diterima sampai akhir periode akuntansi.

2) Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

Pemerintah daerah seringkali melakukan penjualan aset tetap yang dimiliki, misalnya lelang kendaraan roda 4 (empat) atau penjualan angsuran rumah dinas. Biasanya penjualan dilakukan kepada pegawai dengan cara mengangsur. Penjualan aset yang tidak dipisahkan pengelolaannya dan biasanya diangsur lebih dari 12 (dua belas) bulan disebut sebagai tagihan penjualan angsuran. Bagian lancar tagihan penjualan angsuran merupakan reklasifikasi tagihan penjualan angsuran jangka panjang kedalam piutang jangka pendek. Reklasifikasi ini karena adanya tagihan angsuran jangka panjang yang jatuh tempo pada tahun berjalan. Reklasifikasi ini dilakukan untuk penyusunan neraca karena pembayaran atas tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo dalam kurun waktu satu tahun atau kurang diakui sebagai bagian lancar tagihan penjualan angsuran. Bagian lancar tagihan penjualan angsuran dicatat sebesar nominal yaitu sejumlah tagihan penjualan angsuran yang harus diterima dalam waktu satu tahun.

Untuk mendapatkan saldo bagian lancar tagihan penjualan angsuran, pada saat penyusunan neraca dihitung berapa bagian dari tagihan penjualan angsuran yang akan jatuh tempo dalam tahun depan.

3) Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan (TP) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR)

Bendahara, pegawai negeri bukan bendahara, atau pejabat lain yang melanggar hukum atau melalaikan kewajiban yang dibebankan kepadanya secara langsung merugikan keuangan Negara/Daerah, wajib mengganti kerugian tersebut.

Sejumlah kewajiban untuk mengganti kerugian tersebut dikenal dengan istilah Tuntutan Perbendaharaan (TP) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR).

Bagian lancar TP/TGR merupakan reklasifikasi lain-lain aset yang berupa aset lancar disebabkan adanya TP/TGR jangka panjang yang jatuh tempo pada tahun berikutnya. Reklasifikasi ini dilakukan hanya untuk tujuan penyusunan neraca karena penerimaan kembali dari TP/TGR akan mengurangi akun TP/TGR bukan bagian lancar TP/TGR. TP/TGR yang harus diterima dalam waktu satu tahun diakui sebagai bagian lancar TP/TGR. Bagian lancar TGR dicatat sebesar nilai nominal yaitu sejumlah rupiah Tuntutan Ganti Rugi yang akan diterima dalam waktu satu tahun. Untuk mendapatkan saldo bagian lancar TGR. Pada saat penyusunan neraca perlu dihitung berapa bagian dari TGR yang akan jatuh tempo tahun depan.

4) Piutang Lainnya

Akun piutang lainnya digunakan untuk mencatat transaksi yang berkaitan dengan pengakuan piutang diluar bagian lancar tagihan penjualan angsuran, bagian lancar pinjaman kepada BUMN/D, Bagian lancar tuntutan perbendaharaan, bagian lancar tuntutan ganti rugi, dan piutang pajak. Piutang lainnya dicatat sebesar nilai nominal yaitu sebesar nilai rupiah piutang yang belum dilunasi.

5) Piutang Tak Tertagih

Piutang tak tertagih adalah bagian dari piutang yang tidak dapat diselesaikan pembayarannya oleh pihak ketiga. Perlakuan akuntansi terhadap piutang tak tertagih adalah dihapuskan pada tahun anggaran bersangkutan dengan mengurangi jumlah piutang dan mengurangi jumlah ekuitas dana lancar.

Piutang disajikan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan, oleh karenanya terhadap piutang yang diperkirakan tidak akan tertagih dilakukan penyisihan, dengan ketentuan sebagai berikut :

- 1) Aset berupa piutang di neraca disajikan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*), oleh karena itu nilai piutang tidak tertagih merupakan cadangan yang harus terbentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang berdasarkan umur piutang. Penyisihan piutang yang didasarkan pada umur piutang dibedakan dalam 4 (empat) jenis, yaitu: Lancar, Kurang Lancar, Diragukan dan Macet.
- 2) Penyajian Nilai piutang tidak tertagih akan dicantumkan dalam laporan keuangan pada catatan atas laporan keuangan selama piutang pokok masih tercantum atau belum dihapuskan sesuai dengan peraturan yang berlaku.
- 3) Besarnya prosentase penyisihan piutang tidak tertagih yang didasarkan pada umur piutang ditetapkan sebagai berikut:
 - a. Piutang lancar, nilai penyisihannya ditentukan sebesar 5% (lima persen);

- b. Piutang kurang lancar, nilai penyisihannya ditentukan sebesar 10% (sepuluh persen);
 - c. Piutang diragukan, nilai penyisihannya ditentukan sebesar 50% (lima puluh persen);
 - d. Piutang macet, nilai penyisihannya ditentukan sebesar 100% (seratus persen).
-
- 4) Jurnal untuk mencatat penyisihan piutang bukan merupakan beban belanja, tetapi merupakan pengurang agar nilai piutang dapat disajikan di neraca sesuai dengan nilai yang diharapkan dapat direalisasikan (*net realizable value*).
 - 5) Penyajian penyisihan piutang di neraca merupakan unsur pengurang dari piutang yang bersangkutan.
 - 6) Pemberhentian pengakuan atas piutang dapat dilakukan dengan cara:
 - a) Pelunasan (membayar tunai) atau melaksanakan sesuatu sehingga tagihan tersebut selesai/lunas.
 - b) Penghapusbukuan (*write down*)

Penghapusbukuan piutang merupakan proses dan keputusan akuntansi yang berlaku agar nilai piutang dapat dipertahankan sesuai dengan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*).

Kriteria penghapusbukuan adalah sebagai berikut:

 - (1) Penghapusbukuan harus memberi manfaat yang lebih besar daripada kerugian penghapusbukuan.
 - (2) Perlu kajian yang mendalam tentang dampak hukum dari penghapusbukuan pada neraca pemerintah, apabila perlu sebelum difinalisasi dan diajukan kepada pengambil keputusan penghapusbukuan.
 - (3) Penghapusbukuan berdasarkan keputusan Walikota yang menyatakan hapus tagih perdata dan atau hapus buku. Pengambilan keputusan penghapusbukuan dilakukan berdasarkan suatu sistem nominasi untuk dihapusbukukan atas usulan berjenjang yang bertugas melakukan analisis dan usulan penghapusbukuan tersebut.
 - c) Penghapustagihan (*write off*)

Penghapustagihan dilakukan dengan mempertimbangkan konsekuensi ekonomi, kemungkinan hilangnya hak tagih dan atau menerima tagihan. Penghapustagihan piutang harus berdasarkan kriteria, prosedur dan kebijakan yang menghasilkan keputusan hapus tagih bagi pemerintah daerah secara hukum dan ekonomi.

Kriteria penghapustagihan sebagai berikut:

 - (1) Penghapustagihan karena mengingat jasa-jasa pihak yang berutang kepada Negara.
 - (2) Penghapustagihan sebagai suatu sikap menyejukkan, membuat citra penagih menjadi lebih baik.
 - (3) Penghapustagihan sebagai sikap berhenti menagih, menggambarkan situasi tak mungkin tertagih melihat kondisi pihak tertagih.
 - (4) Penghapustagihan untuk restrukturisasi penyehatan utang.
 - (5) Penghapustagihan setelah cara penagihan gagal atau tidak mungkin diterapkan.

- (6) Penghapustagihan sesuai hukum perdata umumnya hukum kepailitan, hukum industri, hukum pasar modal, hukum pajak, melakukan *benchmarking* kebijakan/peraturan *write off* di Negara lain.
- d) Penerimaan Tunai Atas Piutang Yang Telah Dihapusbukukan
- Suatu piutang yang telah dihapusbukukan, ternyata dikemudian hari diterima pembayaran/pelunasan, maka penerimaan tersebut dicatat sebagai penerimaan kas pada periode yang bersangkutan dengan lawan perkiraan penerimaan pendapatan atau pembiayaan tergantung dari jenis piutang.
- e) Restrukturisasi
- Restrukturisasi adalah upaya perbaikan yang dilakukan terhadap debitur yang mengalami kesulitan untuk memenuhi kewajibannya yang meliputi pemberian keringanan hutang, persetujuan angsuran atau persetujuan penundaan pembayaran.

3.3.7 Pengukuran Persediaan

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.

Metode pencatatan persediaan dilakukan secara Periodik. Pengukuran persediaan pada saat periode Penyusunan Laporan Keuangan dilakukan berdasarkan hasil inventaris dengan menggunakan harga terakhir pada Dinas Kesehatan menggunakan harga perolehan.

Pengakuan beban persediaan diakui ketika persediaan telah dipakai atau dikonsumsi sebesar jumlah unit yang dipakai dikalikan nilai per unit biaya perolehannya. Dalam hal terjadi selisih antara catatan persediaan dan hasil stock opname yang disebabkan karena persediaan usang, kadaluarsa atau rusak maka selisih persediaan dapat diperlakukan sebagai beban, sedangkan jika dikarenakan persediaan hilang maka selisih persediaan dapat diperlakukan sebagai kerugian daerah.

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 berdasarkan ukuran-ukuran yang digunakan pada saat penyusunan rencana kerja dan anggaran.

- 3) Nilai wajar apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi/rampasan

Harga/nilai wajar persediaan meliputi nilai tukar aset atau penyelesaian kewajiban antar pihak yang memahami dan berkeinginan melakukan transaksi wajar.

3.3.8 Pengukuran Investasi

Investasi adalah aset yang dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomi seperti bunga, dividen dan royalty atau manfaat sosial, sehingga dapat meningkatkan kemampuan pemerintah daerah dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

1) Pengukuran Investasi dilakukan berdasarkan:

a) Dicatat Sebesar Nilai Perolehan

Investasi jangka pendek dalam bentuk surat berharga misalnya saham dan obligasi jangka pendek dicatat sebesar biaya perolehannya meliputi harga transaksi itu sendiri ditambah komisi perantara jual beli, jasa bank, dan biaya lainnya yang timbul dalam rangka perolehan tersebut.

Investasi non permanen misalnya dalam bentuk pembelian obligasi jangka panjang dan investasi yang dimaksudkan tidak untuk dimiliki berkelanjutan, dinilai sebesar nilai perolehannya.

Investasi jangka panjang yang bersifat permanen misalnya penyertaan modal Pemerintah dicatat sebesar biaya perolehannya meliputi harga investasi itu sendiri ditambah biaya lainnya yang timbul dalam rangka perolehan investasi tersebut.

Apabila investasi jangka panjang diperoleh dari pertukaran aset Pemerintah, maka nilai investasi yang diperoleh Pemerintah adalah sebesar biaya perolehannya.

b) Dicatat Sebesar Nilai Wajar

Untuk beberapa jenis investasi, terdapat pasar aktif yang dapat membentuk nilai pasar, dalam hal investasi yang demikian nilai pasar dipergunakan sebagai dasar penerapan nilai wajar.

Apabila investasi jangka panjang diperoleh dari pertukaran aset Pemerintah, maka nilai investasi yang diperoleh Pemerintah adalah sebesar nilai wajar investasi tersebut jika harga perolehannya tidak ada.

Apabila investasi dalam bentuk surat berharga diperoleh tanpa biaya perolehan, maka investasi dinilai berdasar nilai wajar investasi pada tanggal nilai perolehannya yaitu sebesar harga pasar.

c) Dicatat Sebesar Nilai Nominal

Investasi jangka pendek dalam bentuk non saham, misalnya dalam bentuk deposito jangka pendek dicatat sebesar nilai nominal deposito tersebut.

d) Dicatat Sebesar Nilai Tercatat atau Nilai Wajar Lainnya

Investasi yang tidak memiliki pasar yang aktif dapat dipergunakan nilai nominal, nilai tercatat, atau nilai wajar lainnya. Apabila tidak ada nilai wajar, biaya perolehan setara kas yang diserahkan untuk memperoleh investasi tersebut.

Investasi non permanen dalam bentuk penanaman modal diproyek-proyek pembangunan Pemerintah dinilai sebesar biaya pembangunan termasuk biaya yang dikeluarkan untuk perencanaan dan biaya lain yang dikeluarkan dalam rangka penyelesaian proyek sampai proyek tersebut diserahkan kepada pihak ketiga.

2) Penilaian Investasi Pemerintah daerah dilakukan dengan 3 metode yaitu:

a) Metode Biaya

Metode Biaya adalah suatu metode akuntansi yang mencatat nilai investasi sebesar biaya perolehan. Metode ini digunakan pada investasi dengan kepemilikan kurang 20%.

b) Metode Ekuitas

Metode Ekuitas adalah suatu metode akuntansi yang mencatat nilai investasi awal berdasarkan harga perolehan. Nilai investasi tersebut disesuaikan dengan perubahan bagian investor atas kekayaan bersih/ekuitas dari Badan Usaha Penerima Investasi yang terjadi sesudah perolehan awal investasi. Metode ini digunakan pada kepemilikan lebih dari 20% atau kurang dari 20% tetapi memiliki pengaruh signifikan.

c) Metode Nilai Bersih yang dapat Direalisasikan

Metode Nilai Bersih yang dapat Direalisasikan (*Net Realizable Value*) digunakan jika kepemilikan investasi pemerintah bersifat Non Permanen-Dana bergulir. Pada saat perolehan dana bergulir, dana bergulir dicatat sebesar harga perolehan dana bergulir. Tetapi secara periodik, dilakukan penyesuaian terhadap dana bergulir sehingga nilai dana bergulir yang tercatat dineraca menggambarkan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Penyajian dana bergulir dineraca dilaksanakan dengan mengurangi perkiraan dana bergulir diragukan tertagih dari dana bergulir yang dicatat sebesar harga perolehan, ditambah dengan perguliran dana yang berasal dari pendapatan dana bergulir.

3.3.9 Pengukuran Aset Tetap

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah daerah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Nilai Aset Tetap diukur dengan ketentuan sebagai berikut:

- 1) 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.
- 2) Biaya perolehan aset tetap yang dibangun dengan cara swakelola meliputi biaya langsung untuk tenaga kerja, bahan baku, dan biaya tidak langsung termasuk biaya biaya perencanaan dan pengawasan, perlengkapan, tenaga listrik, sewa peralatan, dan semua sewa lainnya yang terjadi berkenaan dengan pembangunan aset tetap tersebut.
- 3) Kapitalisasi Aset, Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap adalah pengeluaran pengadaan baru dan penambahan nilai aset tetap dari hasil pengembangan, reklasifikasi, renovasi, perbaikan atau restorasi. Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap digunakan untuk menentukan nilai perolehan minimum suatu aset yang harus dikapitalisasi.

3.3.10 Penyusutan Aset Tetap

Aset Tetap merupakan komponen aset operasi Pemerintah yang penting dalam menjalankan operasional pemerintah. Aset tetap memiliki sifat yang rentan terhadap penurunan kapasitas sejalan dengan penggunaan dan pemanfaatannya. Oleh karena itu informasi tentang nilai aset tetap harus disajikan secara memadai agar dapat digunakan untuk pengambilan keputusan dalam pengelolaan aset. Salah satu informasi yang sangat dibutuhkan dalam pengambilan keputusan yang terkait dalam pengelolaan aset tetap

adalah nilai wajar aset. Penyajian wajar atas nilai aset tetap dapat dipenuhi melalui penetapan kebijakan penyusutan.

Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan Depreciable assets selama masa manfaat aset yang bersangkutan dan masih dipergunakan.

Nilai penyusutan untuk masing masing periode diakui sebagai pengurang nilai tercatat aset tetap dalam neraca dan beban penyusutan dalam laporan operasional. Metode penyusutan yang dipergunakan adalah metode garis lurus /straight line method dihitung masing-masing sesuai realisasi belanja tahun pengeluaran dimulai pada tahun pengeluaran+.

3.3.11 Pengukuran Konstruksi Dalam Pengerjaan

Konstruksi dalam pengerjaan adalah aset aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan. Konstruksi dalam pengerjaan dicatat sebesar biaya perolehan, yang meliputi:

1. Biaya yang berhubungan langsung dengan kegiatan konstruksi;
2. Biaya yang dapat diatribusikan pada kegiatan umumnya dan dapat dialokasikan kekonstruksi tersebut; dan
3. Biaya lain yang secara khusus dibebankan sehubungan konstruksi yang bersangkutan.

3.3.12 Pengukuran Aset Lainnya

Aset lainnya merupakan aset pemerintah daerah yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan yang memiliki peranan yang cukup penting bagi pemerintah daerah karena mampu memberikan manfaat ekonomis bagi pemerintah daerah kerana mampu memberikan manfaat ekonomis dan jasa potensial potential service di masa depan.

Aset lainnya dibagi dalam empat kelompok yaitu :

1. Tagihan Jangka Panjang.
 - a. Tagihan Penjualan Angsuran, diukur sebesar nilai nominal dari kontrak/ berita acara penjualan aset yang bersangkutan
 - b. Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian daerah, diukur sebesar Nilai Nominal dalam Surat Keputusan Pembebanan Kerugian Daerah
2. Kemitraan dengan pihak ketiga
 - a. Sewa, diukur sebesar nilai nominal dari kontrak / berita secara sewa aset yang bersangkutan.
 - b. Kerjasama Pemanfaatan KSP, diukur sebesar nilai bersih yang tercatat pada saat perjanjian atau nilai wajar pada saat perjanjian.
 - c. Bangunan Guna Serah /BOT, diukur sebesar nilai buku aset tetap yang diserahkan oleh pemerintah daerah kepada pihak ketiga /investor untuk membangun set tersebut. yang tercatat.
 - d. Bangunan serah guna /BTO, diukur sebesar nilai perolehan aset tetap yang dibangun yaitu sebesar nilai aset tetap yang diserahkan pemerintah

daerah ditambah dengan nilai perolehan aset yang dikeuarkan oleh pihak ketiga/investor untuk pembangunan aset tersebut.

3. Aset Tidak Berwujud (ATB)

ATB diukur dengan harga perolehannya. Terhadap ATB dilakukan amortisasi kecuali atas ATB yang memiliki masa manfaat tak terbatas. Amortisasi adalah penyusutan terhadap ATB yang dialokasikan secara sistematis dan rasional selama masa manfaat. Amortisasi dilakukan setiap akhir periode dengan metode garis lurus. Untuk ATB berupa piranti lunak Software jika tidak diketahui adanya masa manfaat terkait masa operasionalnya, maka masa manfaatnya ditetapkan selama 5 tahun.

4. Aset Lain lain, adalah aset tetap yang dimaksudkan untuk dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah direklasifikasikan kedalam aset lain lain menurut nilai tercatat/nilai bukunya.

3.3.13 Pengukuran Kewajiban

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah daerah. Perlakuan akuntansi terhadap akun kewajiban adalah sebagai berikut:

1. Kewajiban diukur dengan nilai nominal mata uang rupiah yang harus dibayar kembali. Kewajiban yang diukur dalam mata uang asing dikonversikan ke mata uang rupiah berdasarkan nilai tukar/kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi.
2. Biaya perolehan atas kewajiban mencerminkan nilai kewajiban pemerintah daerah pada saat pertama kali transaksi berlangsung seperti nilai yang tertera pada lembar surat utang pemerintah daerah. Aliran ekonomi setelahnya, seperti transaksi pembayaran, perubahan penilaiannya dikarenakan perubahan kurs valuta asing, dan perubahan lainnya selain perubahan nilai pasar, diperhitungkan dengan menyesuaikan nilai tercatat kewajiban tersebut, Penggunaan Nilai Nominal dalam nilai kewajiban mengikuti karakteristik dari masing-masing pos.
3. Akun Kewajiban diklasifikasikan menjadi:
 - a. Kewajiban jangka pendek, merupakan utang yang harus dibayar kembali/jatuh tempo dalam suatu periode akuntansi, meliputi bagian lancar utang jangka panjang, utang kepada pihak ketiga, utang bunga dan utang perhitungan pihak ketiga.
 - b. Kewajiban jangka panjang, merupakan utang yang harus dibayar kembali/ jatuh tempo lebih dari satu periode akuntansi, meliputi pinjaman utang perbankan dan utang jangka panjang lainnya.

3.3.14 Pengukuran Ekuitas

Akun ini terdiri dari :

1. Ekuitas

Ekuitas adalah Kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara asset dan kewajiban pemerintah daerah. Saldo Ekuitas pada tanggal laporan berasal dari Ekuitas awal ditambah /dikurang oleh Surplus/Deposito LO dan perubahan lainnya seperti koreksi nilai persediaan, selisih evaluasi Aset tetap, dan lain-lain.

2. Ekuitas SAL

Ekuitas SAL digunakan untuk mencatat akun perantara dalam rangka penyusunan Laporan Realisasi Anggaran dan Laporan Perubahan SAL mencakup Antara lain Estimasi Pendapatan, Estimasi penerimaan Pembiayaan, Apropriasi Belanja, Apropriasi Pengeluaran Pembiayaan, dan Estimasi Perubahan SAL, Surplus /Depisit – LRA.

3. Ekuitas Untuk Dikonsolidasikan

Ekuitas untuk dikonsolidasikan digunakan untuk mencatat reciprocal account untuk kepentingan konsolidasi, yang mencakup Rekening Koran PPKD/SKPD.

3.4 Penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam SAP

3.4.1 Koreksi Kesalahan

Koreksi Kesalahan atas penyajian akun/pos yang secara signifikan tidak sesuai dengan yang seharusnya yang mempengaruhi laporan keuangan periode berjalan atau periode sebelumnya dilakukan dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Kesalahan tidak berulang

a. Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan

Kesalahan jenis ini, dilakukan dengan melakukan pembetulan pada akun yang bersangkutan dalam periode berjalan.

b. Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode sebelumnya

Apabila kesalahan terjadi pada periode sebelumnya namun belum diterbitkan laporan keuangan, maka cukup dilakukan pembetulan pada akun yang bersangkutan, akan tetapi, jika kesalahan baru ditemukan setelah diterbitkan laporan keuangan, maka perlakuannya adalah sebagai berikut:

- Koreksi kesalahan atas pengeluaran belanja yang mengakibatkan penambahan kas, dilakukan dengan pembetulan pada akun Pendapatan lain-lain LRA. Sedangkan apabila mengakibatkan pengurangan kas, maka dilakukan pembetulan pada akun Saldo Anggaran lebih.
- Koreksi kesalahan atas penerimaan pendapatan baik menambah atau mengurangi posisi kas, maka dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun Ekuitas.

2. Kesalahan Berulang

Kesalahan berulang dan sistemik adalah kesalahan yang disebabkan sifat alamiah/normal dari jenis transaksi tertentu yang diperkirakan akan terjadi secara berulang. Kesalahan jenis ini tidak memerlukan koreksi melainkan dicatat pada saat terjadi pengeluaran kas untuk mengembalikan kelebihan pendapatan dengan mengurangi pendapatan-LRA, maupun pendapatan-LO yang bersangkutan.

4.4.2 Penyajian Kembali (Restatement)

Laporan keuangan entitas pelaporan harus dapat dibandingkan dari waktu ke waktu untuk mengetahui kecenderungan arah trend posisi keuangan, Kinerja dan arus kas. Oleh karena itu kebijakan akuntansi yang diterapkan secara konsisten pada setiap periode. Apabila terdapat perubahan didalam perlakuan, pengakuan atau pengukuran akuntansi sebagai akibat dari perubahan atas basis akuntansi, kriteria kapitalisasi, metode

dan estimasi, maka perubahan kebijakan akuntansi disajikan pada laporan keuangan dan diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan.

Terkait penyajian laporan keuangan pemerintah daerah terdapat dua hal pokok dalam tahapannya yaitu:

1. Melakukan perhitungan ulang terhadap akun yang mengalami perubahan untuk menentukan nilai buku pada periode pembenahan sesuai perubahan kebijakan akuntansi
2. Menyajikan Laporan keuangan sesuai dengan kebijakan akuntansi yang baru untuk semua periode yang dilaporkan dan mengungkapkan perbedaan yang terjadi antara laporan keuangan baru dibandingkan dengan laporan keuangan yang telah diterbitkan sebelumnya.

BAB IV

KEBIJAKAN AKUNTANSI

Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah adalah prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh pemerintah daerah sebagai pedoman dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah daerah untuk memenuhi kebutuhan pengguna laporan keuangan dalam rangka meningkatkan keterbandingan laporan keuangan terhadap anggaran, antar periode maupun antar entitas. Pemerintah Kota Banjarbaru memiliki kebijakan akuntansi yang sudah ditetapkan secara formal terkait dengan perlakuan akuntansi dalam sistem pencatatan administrasi pengelolaan keuangan daerah yaitu Peraturan Walikota Banjarbaru Nomor 6 Tahun 2015 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah, dengan pokok-pokok kebijakan sebagai berikut :

4.1 Entitas Akuntansi dan Entitas Pelaporan

Tanggung jawab laporan keuangan berada di pusat pimpinan entitas. Dalam aktivitas laporan keuangan, entitas dibedakan menjadi 2 (dua), yaitu entitas akuntansi dan entitas pelaporan.

Entitas akuntansi adalah unit pemerintahan pengguna anggaran/pengguna barang dan oleh karenanya wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan untuk digabungkan pada entitas pelaporan. Entitas akuntansi dalam hal ini adalah Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) yang berada di lingkungan Pemerintah Kota Banjarbaru.

Entitas pelaporan adalah unit pemerintahan daerah 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 adalah Pemerintah Kota Banjarbaru.

4.2 Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Dengan terbitnya Peraturan Walikota Banjarbaru Nomor 6 Tahun 2016, maka Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang pemerintah Kota Banjarbaru resmi menerapkan kebijakan akuntansi berbasis akrual untuk penyusunan Laporan Keuangan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru tahun 2018. Agar dapat menyajikan keterbandingan laporan keuangan, Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru perlu menyajikan kembali Neraca dan Laporan Realisasi Anggaran tahun sebelumnya.

Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar, sedangkan Laporan Realisasi Anggaran (LRA) menggunakan basis kas sehingga pendapatan-LRA diakui pada saat diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau diterima oleh SKPD dan Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah atau dikeluarkan oleh SKPD.

4.3 Basis Pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Basis pengukuran yang mendasari penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Banjarbaru adalah sebagai berikut :

4.3.1 Pengukuran Pendapatan

Pendapatan diukur dan dicatat berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan secara bruto, dan tidak mencatat jumlah netto nya (setelah dikompensasikan dengan biaya operasional atau pengeluaran). Dalam penerapannya, pendapatan dipilah menjadi (dua), yakni :

1) Pendapatan-LO

Pendapatan-LO adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambahan ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali. Pendapatan-LO diakui setelah diterbitkan penetapan Surat Keputusan atas pendapatan terkait atau pada saat pendapatan direalisasi.

2) Pendapatan-LRA

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. Pendapatan-LRA menggunakan basis kas sehingga pendapatan-LRA diakui pada saat diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau diterima oleh SKPD.

4.3.2 Pengukuran Beban dan Belanja

Terdapat 2 (dua) definisi terkait pengeluaran pemerintah daerah dimana dalam LRA disebut dengan belanja, sedangkan dalam LO disebut dengan beban.

1) Beban

Beban merupakan penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih. Beban diukur dan diakui dengan basis akuntansi akrual sebesar beban yang terjadi selama periode pelaporan.

2) Belanja

Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah daerah. Belanja diakui berdasarkan basis akuntansi kas dan diukur berdasarkan nilai nominal yang dikeluarkan dan tercantum dalam dokumen pengeluaran yang sah dari Rekening Kas Umum Daerah dan atau Rekening Bendahara Pengeluaran berdasarkan azas bruto.

4.3.3 Pengukuran Transfer

Transfer adalah penerimaan atau pengeluaran uang oleh suatu entitas pelaporan dari/kepada entitas pelaporan lain, termasuk dana perimbangan dan dana bagi hasil. Transfer masuk atau keluar diukur dan dicatat berdasarkan jumlah uang yang diterima atau keluar di Rekening Kas Umum Daerah. Sedangkan dana transfer diukur dan dicatat berdasarkan hasil rekonsiliasi dana transfer pada akhir tahun.

4.3.4 Pengukuran Pembiayaan

Pembiayaan (*financing*) adalah seluruh transaksi keuangan pemerintah daerah, baik penerimaan maupun pengeluaran yang perlu dibayar atau akan diterima kembali, yang dimaksudkan untuk menutup defisit atau memanfaatkan surplus anggaran. Pengukuran pembiayaan menggunakan mata uang rupiah didasarkan pada nilai sekarang kas yang diterima atau yang akan diterima oleh nilai sekarang kas yang dikeluarkan atau yang akan dikeluarkan. Sedangkan untuk pembiayaan yang diukur dengan mata uang asing dikonversi ke mata uang rupiah berdasarkan nilai tukar (kurs tengah Bank Indonesia) pada tanggal transaksi pembiayaan.

4.3.5 Pengukuran Kas dan Setara Kas

Kas merupakan uang tunai dan saldo simpanan di bank, sedangkan Setara Kas merupakan investasi jangka pendek yang sangat liquid yang siap dijabarkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan. Suatu investasi disebut setara kas jika investasi dimaksud.

4.3.6 Pengukuran Piutang

Piutang adalah hak pemerintah daerah untuk menerima pembayaran dari entitas lain termasuk wajib pajak/bayaratas kegiatan yang dilaksanakan oleh pemerintah daerah. Piutang diakui saat timbul klaim/hak untuk menagih uang atau manfaat ekonomi lainnya kepada entitas lain, dan dicatat sebesar nilai nominal yang tercantum dalam tagihan.

1) Piutang Pajak / Piutang Retribusi

Piutang pajak / piutang retribusi dicatat berdasarkan surat ketetapan pajak atau retribusi daerah yang pembayarannya belum diterima sampai akhir periode akuntansi.

2) Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

Pemerintah daerah seringkali melakukan penjualan aset tetap yang dimiliki, misalnya lelang kendaraan roda 4 (empat) atau penjualan angsuran rumah dinas. Biasanya penjualan dilakukan kepada pegawai dengan cara mengangsur. Penjualan aset yang tidak dipisahkan pengelolaannya dan biasanya diangsur lebih dari 12 (dua belas) bulan disebut sebagai tagihan penjualan angsuran. Bagian lancar tagihan penjualan angsuran merupakan reklasifikasi tagihan penjualan angsuran jangka panjang kedalam piutang jangka pendek. Reklasifikasi ini karena adanya tagihan angsuran jangka panjang yang jatuh tempo pada tahun berjalan. Reklasifikasi ini dilakukan untuk penyusunan neraca karena pembayaran atas tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo dalam kurun waktu satu tahun atau kurang diakui sebagai bagian lancar tagihan penjualan angsuran. Bagian lancar tagihan penjualan angsuran dicatat sebesar nominal yaitu sejumlah tagihan penjualan angsuran yang harus diterima dalam waktu satu tahun.

Untuk mendapatkan saldo bagian lancar tagihan penjualan angsuran, pada saat penyusunan neraca dihitung berapa bagian dari tagihan penjualan angsuran yang akan jatuh tempo dalam tahun depan.

3) Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan (TP) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR)

Bendahara, pegawai negeri bukan bendahara, atau pejabat lain yang melanggar hukum atau melalaikan kewajiban yang dibebankan kepadanya secara langsung merugikan keuangan Negara/Daerah, wajib mengganti kerugian tersebut.

Sejumlah kewajiban untuk mengganti kerugian tersebut dikenal dengan istilah Tuntutan Perbendaharaan (TP) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR).

Bagian lancar TP/TGR merupakan reklasifikasi lain-lain aset yang berupa aset lancar disebabkan adanya TP/TGR jangka panjang yang jatuh tempo pada tahun berikutnya. Reklasifikasi ini dilakukan hanya untuk tujuan penyusunan neraca karena penerimaan kembali dari TP/TGR akan mengurangi akun TP/TGR bukan bagian lancar TP/TGR. TP/TGR yang harus diterima dalam waktu satu tahun diakui sebagai bagian lancar TP/TGR. Bagian lancar TGR dicatat sebesar nilai nominal yaitu sejumlah rupiah Tuntutan Ganti Rugi yang akan diterima dalam waktu satu tahun. Untuk mendapatkan saldo bagian lancar TGR. Pada saat penyusunan neraca perlu dihitung berapa bagian dari TGR yang akan jatuh tempo tahun depan.

4) Piutang Lainnya

Akun piutang lainnya digunakan untuk mencatat transaksi yang berkaitan dengan pengakuan piutang diluar bagian lancar tagihan penjualan angsuran, bagian lancar pinjaman kepada BUMN/D, Bagian lancar tuntutan perbendaharaan, bagian lancar tuntutan ganti rugi, dan piutang pajak. Piutang lainnya dicatat sebesar nilai nominal yaitu sebesar nilai rupiah piutang yang belum dilunasi.

5) Piutang Tak Tertagih

Piutang tak tertagih adalah bagian dari piutang yang tidak dapat diselesaikan pembayarannya oleh pihak ketiga. Perlakuan akuntansi terhadap piutang tak tertagih adalah dihapuskan pada tahun anggaran bersangkutan dengan mengurangi jumlah piutang dan mengurangi jumlah ekuitas dana lancar.

Piutang disajikan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan, oleh karenanya terhadap piutang yang diperkirakan tidak akan tertagih dilakukan penyisihan, dengan ketentuan sebagai berikut :

- 1) Aset berupa piutang di neraca disajikan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*), oleh karena itu nilai piutang tidak tertagih merupakan cadangan yang harus terbentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang berdasarkan umur piutang. Penyisihan piutang yang didasarkan pada umur piutang dibedakan dalam 4 (empat) jenis, yaitu: Lancar, Kurang Lancar, Diragukan dan Macet.
- 2) Penyajian Nilai piutang tidak tertagih akan dicantumkan dalam laporan keuangan pada catatan atas laporan keuangan selama piutang pokok masih tercantum atau belum dihapuskan sesuai dengan peraturan yang berlaku.
- 3) Besarnya prosentase penyisihan piutang tidak tertagih yang didasarkan pada umur piutang ditetapkan sebagai berikut:
 - a. Piutang lancar, nilai penyisihannya ditentukan sebesar 5% (lima persen);
 - b. Piutang kurang lancar, nilai penyisihannya ditentukan sebesar 10% (sepuluh persen);
 - c. Piutang diragukan, nilai penyisihannya ditentukan sebesar 50% (lima puluh persen);
 - d. Piutang macet, nilai penyisihannya ditentukan sebesar 100% (seratus persen).

- 4) Jurnal untuk mencatat penyisihan piutang bukan merupakan beban belanja, tetapi merupakan pengurang agar nilai piutang dapat disajikan di neraca sesuai dengan nilai yang diharapkan dapat direalisasikan (*net realizable value*).
- 5) Penyajian penyisihan piutang di neraca merupakan unsur pengurang dari piutang yang bersangkutan.
- 6) Pemberhentian pengakuan atas piutang dapat dilakukan dengan cara:
 - a) Pelunasan (membayar tunai) atau melaksanakan sesuatu sehingga tagihan tersebut selesai/lunas.
 - b) Penghapusbukuan (*write down*)

Penghapusbukuan piutang merupakan proses dan keputusan akuntansi yang berlaku agar nilai piutang dapat dipertahankan sesuai dengan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*).

Kriteria penghapusbukuan adalah sebagai berikut:

 - (1) Penghapusbukuan harus memberi manfaat yang lebih besar daripada kerugian penghapusbukuan.
 - (2) Perlu kajian yang mendalam tentang dampak hukum dari penghapusbukuan pada neraca pemerintah, apabila perlu sebelum difinalisasi dan diajukan kepada pengambil keputusan penghapusbukuan.
 - (3) Penghapusbukuan berdasarkan keputusan Walikota yang menyatakan hapus tagih perdata dan atau hapus buku. Pengambilan keputusan penghapusbukuan dilakukan berdasarkan suatu sistem nominasi untuk dihapusbukukan atas usulan berjenjang yang bertugas melakukan analisis dan usulan penghapusbukuan tersebut.
 - c) Penghapustagihan (*write off*)

Penghapustagihan dilakukan dengan mempertimbangkan konsekuensi ekonomi, kemungkinan hilangnya hak tagih dan atau menerima tagihan. Penghapustagihan piutang harus berdasarkan kriteria, prosedur dan kebijakan yang menghasilkan keputusan hapus tagih bagi pemerintah daerah secara hukum dan ekonomi.

Kriteria penghapustagihan sebagai berikut:

 - (1) Penghapustagihan karena mengingat jasa-jasa pihak yang berutang kepada Negara.
 - (2) Penghapustagihan sebagai suatu sikap menyejukkan, membuat citra penagih menjadi lebih baik.
 - (3) Penghapustagihan sebagai sikap berhenti menagih, menggambarkan situasi tak mungkin tertagih melihat kondisi pihak tertagih.
 - (4) Penghapustagihan untuk restrukturisasi penyehatan utang.
 - (5) Penghapustagihan setelah cara penagihan gagal atau tidak mungkin diterapkan.
 - (6) Penghapustagihan sesuai hukum perdata umumnya hukum kepailitan, hukum industri, hukum pasar modal, hukum pajak, melakukan *benchmarking* kebijakan/peraturan *write off* di Negara lain.
 - d) Penerimaan Tunai Atas Piutang Yang Telah Dihapusbukukan

Suatu piutang yang telah dihapusbukukan, ternyata dikemudian hari diterima pembayaran/pelunasan, maka penerimaan tersebut dicatat sebagai penerimaan kas pada periode yang bersangkutan dengan lawan perkiraan penerimaan pendapatan atau pembiayaan tergantung dari jenis piutang.

e) Restrukturisasi

Restrukturisasi adalah upaya perbaikan yang dilakukan terhadap debitur yang mengalami kesulitan untuk memenuhi kewajibannya yang meliputi pemberian keringanan hutang, persetujuan angsuran atau persetujuan penundaan pembayaran.

4.3.7 Pengukuran Persediaan

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.

Metode pencatatan persediaan dilakukan secara Periodik. Pengukuran persediaan pada saat periode Penyusunan Laporan Keuangan dilakukan berdasarkan hasil inventaris dengan menggunakan harga terakhir pada Dinas Kesehatan menggunakan harga perolehan.

Pengakuan beban persediaan diakui ketika persediaan telah dipakai atau dikonsumsi sebesar jumlah unit yang dipakai dikalikan nilai per unit biaya perolehannya. Dalam hal terjadi selisih antara catatan persediaan dan hasil stock opname yang disebabkan karena persediaan usang, kadaluarsa atau rusak maka selisih persediaan dapat diperlakukan sebagai beban, sedangkan jika dikarenakan persediaan hilang maka selisih persediaan dapat diperlakukan sebagai kerugian daerah.

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 berdasarkan ukuran-ukuran yang digunakan pada saat penyusunan rencana kerja dan anggaran.

3) Nilai wajar apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi/rampasan

Harga/nilai wajar persediaan meliputi nilai tukar aset atau penyelesaian kewajiban antar pihak yang memahami dan berkeinginan melakukan transaksi wajar.

4.3.8 Pengukuran Investasi

Investasi adalah aset yang dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomi seperti bunga, dividen dan royalty atau manfaat sosial, sehingga dapat meningkatkan kemampuan pemerintah daerah dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

1) Pengukuran Investasi dilakukan berdasarkan:

a) Dicatat Sebesar Nilai Perolehan

Investasi jangka pendek dalam bentuk surat berharga misalnya saham dan obligasi jangka pendek dicatat sebesar biaya perolehannya meliputi harga transaksi itu sendiri ditambah komisi perantara jual beli, jasa bank, dan biaya lainnya yang timbul dalam rangka perolehan tersebut.

Investasi non permanen misalnya dalam bentuk pembelian obligasi jangka panjang dan investasi yang dimaksudkan tidak untuk dimiliki berkelanjutan, dinilai sebesar nilai perolehannya.

Investasi jangka panjang yang bersifat permanen misalnya penyertaan modal Pemerintah dicatat sebesar biaya perolehannya meliputi harga investasi itu sendiri ditambah biaya lainnya yang timbul dalam rangka perolehan investasi tersebut.

Apabila investasi jangka panjang diperoleh dari pertukaran aset Pemerintah, maka nilai investasi yang diperoleh Pemerintah adalah sebesar biaya perolehannya.

b) Dicatat Sebesar Nilai Wajar

Untuk beberapa jenis investasi, terdapat pasar aktif yang dapat membentuk nilai pasar, dalam hal investasi yang demikian nilai pasar dipergunakan sebagai dasar penerapan nilai wajar.

Apabila investasi jangka panjang diperoleh dari pertukaran aset Pemerintah, maka nilai investasi yang diperoleh Pemerintah adalah sebesar nilai wajar investasi tersebut jika harga perolehannya tidak ada.

Apabila investasi dalam bentuk surat berharga diperoleh tanpa biaya perolehan, maka investasi dinilai berdasar nilai wajar investasi pada tanggal nilai perolehannya yaitu sebesar harga pasar.

c) Dicatat Sebesar Nilai Nominal

Investasi jangka pendek dalam bentuk non saham, misalnya dalam bentuk deposito jangka pendek dicatat sebesar nilai nominal deposito tersebut.

d) Dicatat Sebesar Nilai Tercatat atau Nilai Wajar Lainnya

Investasi yang tidak memiliki pasar yang aktif dapat dipergunakan nilai nominal, nilai tercatat, atau nilai wajar lainnya. Apabila tidak ada nilai wajar, biaya perolehan setara kas yang diserahkan untuk memperoleh investasi tersebut.

Investasi non permanen dalam bentuk penanaman modal diproyek-proyek pembangunan Pemerintah dinilai sebesar biaya pembangunan termasuk biaya yang dikeluarkan untuk perencanaan dan biaya lain yang dikeluarkan dalam rangka penyelesaian proyek sampai proyek tersebut diserahkan kepada pihak ketiga.

2) Penilaian Investasi Pemerintah daerah dilakukan dengan 3 metode yaitu:

a) Metode Biaya

Metode Biaya adalah suatu metode akuntansi yang mencatat nilai investasi sebesar biaya perolehan. Metode ini digunakan pada investasi dengan kepemilikan kurang 20%.

b) Metode Ekuitas

Metode Ekuitas adalah suatu metode akuntansi yang mencatat nilai investasi awal berdasarkan harga perolehan. Nilai investasi tersebut disesuaikan dengan perubahan bagian investor atas kekayaan bersih/ekuitas dari Badan Usaha Penerima Investasi yang terjadi sesudah perolehan awal investasi. Metode ini digunakan pada kepemilikan lebih dari 20% atau kurang dari 20% tetapi memiliki pengaruh signifikan.

c) Metode Nilai Bersih yang dapat Direalisasikan

Metode Nilai Bersih yang dapat Direalisasikan (*Net Realizable Value*) digunakan jika kepemilikan investasi pemerintah bersifat Non Permanen-Dana bergulir. Pada saat perolehan dana bergulir, dana bergulir dicatat sebesar harga perolehan dana bergulir. Tetapi secara periodik, dilakukan penyesuaian terhadap dana bergulir sehingga nilai dana bergulir yang tercatat di neraca menggambarkan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Penyajian dana bergulir di neraca dilaksanakan dengan mengurangi perkiraan dana bergulir diragukan tertagih dari dana bergulir yang dicatat sebesar harga perolehan, ditambah dengan penguliran dana yang berasal dari pendapatan dana bergulir.

4.3.9 Pengukuran Aset Tetap

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah daerah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Nilai Aset Tetap diukur dengan ketentuan sebagai berikut:

- 1) 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.
- 2) Biaya perolehan aset tetap yang dibangun dengan cara swakelola meliputi biaya langsung untuk tenaga kerja, bahan baku, dan biaya tidak langsung termasuk biaya biaya perencanaan dan pengawasan, perlengkapan, tenaga listrik, sewa peralatan, dan semua sewa lainnya yang terjadi berkenaan dengan pembangunan aset tetap tersebut.
- 3) Kapitalisasi Aset, Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap adalah pengeluaran pengadaan baru dan penambahan nilai aset tetap dari hasil pengembangan, reklasifikasi, renovasi, perbaikan atau restorasi. Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap digunakan untuk menentukan nilai perolehan minimum suatu aset yang harus dikapitalisasi.

4.3.10 Penyusutan Aset Tetap

Aset Tetap merupakan komponen aset operasi Pemerintah yang penting dalam menjalankan operasional pemerintah. Aset tetap memiliki sifat yang rentan terhadap penurunan kapasitas sejalan dengan penggunaan dan pemanfaatannya. Oleh karena itu informasi tentang nilai aset tetap harus disajikan secara memadai agar dapat digunakan untuk pengambilan keputusan dalam pengelolaan aset. Salah satu informasi yang sangat dibutuhkan dalam pengambilan keputusan yang terkait dalam pengelolaan aset tetap adalah nilai wajar aset. Penyajian wajar atas nilai aset tetap dapat dipenuhi melalui penetapan kebijakan penyusutan.

Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan Depreciable assets selama masa manfaat aset yang bersangkutan dan masih dipergunakan.

Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai pengurang nilai tercatat aset tetap dalam neraca dan beban penyusutan dalam laporan operasional. Metode penyusutan yang dipergunakan adalah metode garis lurus /straight line method dihitung masing-masing sesuai realisasi belanja tahun pengeluaran dimulai pada tahun pengeluaran+.

4.3.11 Pengukuran Konstruksi Dalam Pengerjaan

Konstruksi dalam pengerjaan adalah aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan. Konstruksi dalam pengerjaan dicatat sebesar biaya perolehan, yang meliputi:

1. Biaya yang berhubungan langsung dengan kegiatan konstruksi;
2. Biaya yang dapat diatribusikan pada kegiatan umumnya dan dapat dialokasikan kekonstruksi tersebut; dan
3. Biaya lain yang secara khusus dibebankan sehubungan konstruksi yang bersangkutan.

4.3.12 Pengukuran Aset Lainnya

Aset lainnya merupakan aset pemerintah daerah yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan yang memiliki peranan yang cukup penting bagi pemerintah daerah karena mampu memberikan manfaat ekonomis bagi pemerintah daerah karena mampu memberikan manfaat ekonomis dan jasa potensial potential service di masa depan.

Aset lainnya dibagi dalam empat kelompok yaitu :

1. Tagihan Jangka Panjang.
 - a. Tagihan Penjualan Angsuran, diukur sebesar nilai nominal dari kontrak/ berita acara penjualan aset yang bersangkutan
 - b. Tagihan Tuntunan Ganti Kerugian daerah, diukur sebesar Nilai Nominal dalam Surat Keputusan Pembebanan Kerugian Daerah
2. Kemitraan dengan pihak ketiga
 - a. Sewa, diukur sebesar nilai nominal dari kontrak / berita secara sewa aset yang bersangkutan.
 - b. Kerjasama Pemanfaatan KSP, diukur sebesar nilai bersih yang tercatat pada saat perjanjian atau nilai wajar pada saat perjanjian.
 - c. Bangunan Guna Serah /BOT, diukur sebesar nilai buku aset tetap yang diserahkan oleh pemerintah daerah kepada pihak ketiga /investor untuk membangun set tersebut. yang tercatat.
 - d. Bangunan serah guna /BTO, diukur sebesar nilai perolehan aset tetap yang dibangun yaitu sebesar nilai aset tetap yang diserahkan pemerintah daerah ditambah dengan nilai perolehan aset yang dikeuarkan oleh pihak ketiga/investor untuk membangun aset tersebut.
3. Aset Tidak Berwujud (ATB)

ATB diukur dengan harga perolehannya. Terhadap ATB dilakukan amortisasi kecuali atas ATB yang memiliki masa manfaat tak terbatas. Amortisasi adalah penyusutan terhadap ATB yang dialokasikan secara sistematis dan rasional selama masa manfaat. Amortisasi dilakukan setiap akhir periode dengan metode garis lurus. Untuk ATB berupa piranti lunak Software jika tidak diketahui adanya masa manfaat terkait masa operasionalnya, maka masa manfaatnya ditetapkan selama 5 tahun.

4. Aset Lain lain, adalah aset tetap yang dimaksudkan untuk dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah direklasifikasikan kedalam aset lain lain menurut nilai tercatat/nilai bukunya.

4.3.13 Pengukuran Kewajiban

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah daerah. Perlakuan akuntansi terhadap akun kewajiban adalah sebagai berikut:

1. Kewajiban diukur dengan nilai nominal mata uang rupiah yang harus dibayar kembali. Kewajiban yang diukur dalam mata uang asing dikonversikan ke mata uang rupiah berdasarkan nilai tukar/kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi.
2. Biaya perolehan atas kewajiban mencerminkan nilai kewajiban pemerintah daerah pada saat pertama kali transaksi berlangsung seperti nilai yang tertera pada lembar surat utang pemerintah daerah. Aliran ekonomi setelahnya, seperti transaksi pembayaran, perubahan penilaiannya dikarenakan perubahan kurs valuta asing, dan perubahan lainnya selain perubahan nilai pasar, diperhitungkan dengan menyesuaikan nilai tercatat kewajiban tersebut, Penggunaan Nilai Nominal dalam nilai kewajiban mengikuti karakteristik dari masing-masing pos.
3. Akun Kewajiban diklasifikasikan menjadi:
 - a. Kewajiban jangka pendek, merupakan utang yang harus dibayar kembali/jatuh tempo dalam suatu periode akuntansi, meliputi bagian lancar utang jangka panjang, utang kepada pihak ketiga, utang bunga dan utang perhitungan pihak ketiga.
 - b. Kewajiban jangka panjang, merupakan utang yang harus dibayar kembali/ jatuh tempo lebih dari satu periode akuntansi, meliputi pinjaman utang perbankan dan utang jangka panjang lainnya.

4.3.14 Pengukuran Ekuitas

Akun ini terdiri dari :

1. Ekuitas

Ekuitas adalah Kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara asset dan kewajiban pemerintah daerah. Saldo Ekuitas pada tanggal laporan berasal dari Ekuitas awal ditambah /dikurang oleh Surplus/Deposito LO dan perubahan lainnya seperti koreksi nilai persediaan, selisih evaluasi Aset tetap, dan lain-lain.

2. Ekuitas SAL

Ekuitas SAL digunakan untuk mencatat akun perantara dalam rangka penyusunan Laporan Realisasi Anggaran dan Laporan Perubahan SAL mencakup Antara lain Estimasi Pendapatan, Estimasi penerimaan Pembiayaan, Apropriasi Belanja, Apropriasi Pengeluaran Pembiayaan, dan Estimasi Perubahan SAL, Surplus /Deposito – LRA.

3. Ekuitas Untuk Dikonsolidasikan

Ekuitas untuk dikonsolidasikan digunakan untuk mencatat reciprocal account untuk kepentingan konsolidasi, yang mencakup Rekening Koran PPKD/SKPD.

4.4 Penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam SAP

4.4.1 Koreksi Kesalahan

Koreksi Kesalahan atas penyajian akun/pos yang secara signifikan tidak sesuai dengan yang seharusnya yang mempengaruhi laporan keuangan periode berjalan atau periode sebelumnya dilakukan dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Kesalahan tidak berulang

a. Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan

Kesalahan jenis ini, dilakukan dengan melakukan pembetulan pada akun yang bersangkutan dalam periode berjalan.

b. Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode sebelumnya

Apabila kesalahan terjadi pada periode sebelumnya namun belum diterbitkan laporan keuangan, maka cukup dilakukan pembetulan pada akun yang bersangkutan, akan tetapi, jika kesalahan baru ditemukan setelah diterbitkan laporan keuangan, maka perlakuannya adalah sebagai berikut:

- Koreksi kesalahan atas pengeluaran belanja yang mengakibatkan penambahan kas, dilakukan dengan pembetulan pada akun Pendapatan lain-lain LRA. Sedangkan apabila mengakibatkan pengurangan kas, maka dilakukan pembetulan pada akun Saldo Anggaran lebih.
- Koreksi kesalahan atas penerimaan pendapatan baik menambah atau mengurangi posisi kas, maka dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun Ekuitas.

2. Kesalahan Berulang

Kesalahan berulang dan sistemik adalah kesalahan yang disebabkan sifat alamiah/normal dari jenis transaksi tertentu yang diperkirakan akan terjadi secara berulang. Kesalahan jenis ini tidak memerlukan koreksi melainkan dicatat pada saat terjadi pengeluaran kas untuk mengembalikan kelebihan pendapatan dengan mengurangi pendapatan-LRA, maupun pendapatan-LO yang bersangkutan.

4.4.2 Penyajian Kembali (Restatement)

Laporan keuangan entitas pelaporan harus dapat dibandingkan dari waktu ke waktu untuk mengetahui kecenderungan arah trend posisi keuangan, Kinerja dan arus kas. Oleh karena itu kebijakan akuntansi yang diterapkan secara konsisten pada setiap periode. Apabila terdapat perubahan didalam perlakuan, pengakuan atau pengukuran akuntansi sebagai akibat dari perubahan atas basis akuntansi, kriteria kapitalisasi, metode dan estimasi, maka perubahan kebijakan akuntansi disajikan pada laporan keuangan dan diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan.

Terkait penyajian laporan keuangan pemerintah daerah terdapat dua hal pokok dalam tahapan pelaksanaannya yaitu:

1. Melakukan perhitungan ulang terhadap akun yang mengalami perubahan untuk menentukan nilai buku pada periode pembenahan sesuai perubahan kebijakan akuntansi
2. Menyajikan Laporan keuangan sesuai dengan kebijakan akuntansi yang baru untuk semua periode yang dilaporkan dan mengungkapkan perbedaan yang terjadi antara laporan keuangan baru dibandingkan dengan laporan keuangan yang telah diterbitkan sebelumnya.

BAB V

PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

5.1 LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran merupakan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya pada satu tahun anggaran, yang mencakup unsur-unsur Pendapatan, Belanja dan Pembiayaan.

5.1.1 Pendapatan

31 Desember 2018

(Rp)

67.200.000,00

31 Desember 2017

(Rp)

76.500.000,00

Tabel Anggaran dan Realisasi Pendapatan Tahun 2018 dan 2017

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Pendapatan Asli Daerah	25.000.000,00	67.200.000,00	268,80	76.500.000,00
2	Pendapatan Transfer				
3	Lain-Lain Pendapatan yang Sah				
TOTAL		25.000.000,00	67.200.000,00	268,80	76.500.000,00

5.1.1.1 Pendapatan Asli Daerah

31 Desember 2018

(Rp)

67.200.000,00

31 Desember 2017

(Rp)

76.500.000,00

Tabel Anggaran dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Pajak Daerah			
2	Retribusi Daerah	25.000.000,00	67.200.000,00	268,80
3	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah			
4	Lain-Lain PAD yang Sah			
TOTAL		25.000.000,00	67.200.000,00	268,80

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

5.1.1.1.1 Pendapatan Retribusi Daerah

31 Desember 2018

(Rp)

67.200.000,00

31 Desember 2017

(Rp)

76.500.000,00

Tabel Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Retribusi Jasa Umum			
2	Jasa Usaha	25.000.000,00	67.200.000,00	268,80
3	Retribusi Perizinan Tertentu			
TOTAL		25.000.000,00	67.200.000,00	268,80

5.1.1.1.1.1 RetribusiJasa Usaha

31 Desember 2018

(Rp)

67.200.000,00

31 Desember 2017

(Rp)

76.500.000,00

Tabel Anggaran dan Realisasi Retribusi Jasa Usaha

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-Penyewaan Tanah dan Bangunan			
2	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-Kendaraan Bermotor	25.000.000,00	67.200.000,00	268,80
3	Retribusi Terminal			
4	Retribusi Tempat Khusus Parkir			
5	Retribusi Tempat Pariwisata			
6	Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah			
TOTAL		25.000.000,00	67.200.000,00	268,80

Tabel 5.1.1.1.1.1DaftarPendapatanDinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru
(Rp)

Tanggal	No. STS	Uraian	Nilai STS
2/19/2018	01/SAB/II/DPUPR /2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan pemadatan oprit jembatan lokasi jembatan jl. gt. manggis & jembatan Jl. peramuun ujung kec. land. ulin banjarbaru, selama 1 hari, an. pt. bina karsyam	750.000,00
2/26/2018	02/SAB/II/DPUPR /2018	sewa alat stamper kuda, pekerjaan pemadatan lantai halaman, di agra budi landasan ulin banjarbaru, selama 3 hari. an. suparmanto	600.000,00
2/27/2018	03/SAB/II/DPUPR /2018	sewa alat backhoe loader, pekerjaan meratakan dan pembersihan lahan di jl. p. batur samping kantor depag	4.500.000,00

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

		banjarbaru, selama 3 hari. an. slamet yulianto	
3/21/2018	04/SAB/III/DPUPR/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan perkerasan jalan lokasi jalan sukamaju ujung kel. laura banjarbaru, selama 2 hari, an. hamdiani	1.500.000,00
4/24/2018	05/SAB/IV/DPUPR/2018	Sewa alat asfalt cutter, pekerjaan pemotongan aspal jalan, di gt. manggis seberang gg. baru banjarbaru, selama 1 hari. an. harsono	250.000,00
	06/SAB/IV/DPUPR/2018	Sewa alat stamper, pekerjaan pemadatan jalan, di gt. manggis seberang gg. baru banjarbaru, selama 1 hari. an. harsono	200.000,00
5/8/2018	07/SAB/IV/DPUPR/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan patching jalan lokasi jalan P. batur, karang anyar, kebun karet banjarbaru, selama 1 hari, an. mahar. s	750.000,00
5/22/2018	08/SAB/V/DPUPR/2018	Sewa alat asfalt cutter, pekerjaan pemotongan aspal jalan, di sapta marga guntung payung banjarbaru, selama 1 hari. an. abd. rohim	250.000,00
5/23/2018	09/SAB/V/DPUPR/2018	Sewa alat asfalt cutter, pekerjaan pemotongan aspal di jalan pinus banjarbaru selama 1 hari. an. edi saputra	250.000,00
	10/SAB/V/DPUPR/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan pemadatan di lokasi tungkaran martapura, selama 3 hari. An. Rijal	2.250.000,00
5/28/2018	11/SAB/V/DPUPR/2018	Sewa alat asfalt cutter, pekerjaan pemotongan aspal dilokasi palam banjarbaru selama 1 hari. an. sumadi	250.000,00
6/6/2018	12/SAB/VI/DPUPR/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan pemadatan di lokasi taruna bhakti tungkaran martapura, selama 3 hari.	2.250.000,00
6/25/2018	13/SAB/VI/DPUPR/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan pemadatan dilokasi mandi angin, selama 1 hari. an. mahar s	750.000,00
6/26/2018	14/SAB/VI/DPUPR/2018	Sewa alat backhoe loader pekerjaan penggalian saluran drainase di karang anyar II banjarbaru selama 4 hari. an. mahar. s	6.000.000,00
7/9/2018	15/SAB/VII/DPUPR/2018	Sewa alat asfalt cutter, pekerjaan pemotongan aspal di jalan pinus banjarbaru selama 1 hari. an. edi saputra	250.000,00
7/10/2018	16/SAB/VII/DPUPR/2018	Sewa alat asfalt cutter, pekerjaan pemotongan aspal di Kemuning banjarbaru ,selama 1 hari. an. karno	250.000,00
7/11/2018	17/SAB/VII/DPUPR/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan perkerasan jalan lokasi golf kel. laura banjarbaru, selama 2 hari, an. khairun	1.500.000,00
7/30/2018	18/SAB/VII/DPUPR/2018	Sewa alat berat tandem roller 6 ton, pekerjaan perkerasan jalan lokasi golf banjarbaru, selama 5 hari, an. pt. pandji bangun persada	1.875.000,00
	19/SAB/VII/DPUPR/2018	Sewa alat asfalt cutter, pekerjaan pemotongan aspal di Veteran sei. sipai, selama 2 hari. an. ibas	500.000,00
	20/SAB/VII/DPUPR/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan pemadatan timbunan dilokasi cindai alus, selama 5 hari. an. rijal	3.750.000,00
8/7/2018	21/SAB/VIII/DPUPR/2018	Sewa alat berat bachoe loader, pekerjaan pengurukan dilokasi liang anggag bjb selama 10 hari. an. cv. mayang sari	15.000.000,00
	22/SAB/VIII/DPUPR/2018	Sewa alat asfalt cutter, pekerjaan pemotongan aspal di cempaka banjarbaru, selama 1 hari. an. H. Aji	250.000,00
	23/SAB/VIII/DPUPR/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan pemadatan dilokasi syamsuddin noor, selama 1 hari. an. arif	750.000,00
	24/SAB/VIII/DPUPR/2018	Sewa alat berat tandem roller 6 ton, pekerjaan perkerasan jalan lokasi sei. sipai martapura, selama 2 hari, an. hj. hilaliah	750.000,00
8/21/2018	25/SAB/VIII/DPUPR/2018	Sewa alat berat tandem roller 6 ton, pekerjaan perkerasan jalan lokasi bhayangkara trikora, selama 3 hari, an. dani	1.125.000,00
8/28/2018	26/SAB/VIII/DPUPR/2018	Sewa alat berat tandem roller 6 ton, pekerjaan pengerasan tanah dalam gudang lokasi liang anggag bjb, selama 3 hari, an. pt. telaga organic perdana	1.125.000,00

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

9/5/2018	27/SAB/X/DPUP R/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan perkerasan lokasi belakang brimob gt. payung bjb, selama 1 hari, an. mahar. s	750.000,00
9/6/2018	28/SAB/X/DPUP R/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan perkerasan lokasi sidomulyo landasan ulin bjb, selama 9 hari, an. iwin	6.750.000,00
9/18/2018	29/SAB/IX/DPUP R/2018	Sewa alat stamper kodok, pekerjaan pemadatan timbunan lokasi pinus pdam bjb, selama 1 hari, an. harsono	200.000,00
	30/SAB/IX/DPUP R/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan perkerasan lokasi jl. swarga landasan ulin bjb, selama 2 hari, an. cv. ridang bersama	1.500.000,00
9/26/2018	31/SAB/IX/DPUP R/2018	Sewa alat berat wheel roller 6 ton, pekerjaan perkerasan jalan lokasi taruna praja, selama 2 hari, an. denny	750.000,00
9/28/2018	32/SAB/IX/DPUP R/2018	Sewa alat berat wheel roller 6 ton, pekerjaan pemadatan lokasi landasan ulin (syamsudin noor), selama 1 hari, an. deky krisna. h	375.000,00
10/3/2018	33/SAB/X/DPUP R/2018	Sewa alat berat wheel roller 6 ton, pekerjaan pemadatan lokasi landasan ulin (syamsudin noor), selama 1 hari, an. deky krisna. h	375.000,00
10/8/2018	34/SAB/X/DPUP R/2018	Sewa alat berat wheel roller 6 ton, pekerjaan perkerasan jalan lokasi taruna praja bjb, selama 1 hari, an. denny	375.000,00
10/11/2018	35/SAB/X/DPUP R/2018	Sewa alat stamper kuda, pekerjaan pemadatan urukan lokasi oksigen 2 depan stm bjb, selama 1 hari, an. harsono	200.000,00
10/18/2018	36/SAB/X/DPUP R/2018	Sewa alat berat wheel roller 6 ton, pekerjaan pengaspalan jalan lokasi ratu elok bjb, selama 2 hari, an. kartono	750.000,00
10/30/2018	37/SAB/X/DPUP R/2018	Sewa alat berat wheel roller 6 ton, pekerjaan pengaspalan jalan lokasi ratu elok bjb, selama 1 hari, an. kartono	375.000,00
11/5/2018	38/SAB/XI/DPUP R/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan perkerasan jalan lokasi jl. abadi palam bjb, selama 3 hari, an. cv. taj'mila	2.250.000,00
11/21/2018	39/SAB/XI/DPUP R/2018	Sewa alat berat wheel roller 6 ton, pekerjaan pemadatan lokasi landasan ulin (bandara syamsudin noor), selama 1 hari, an. deky krisna. h	375.000,00
	40/SAB/XI/DPUP R/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan perkerasan jalan lokasi jl. abadi palam bjb, selama 2 hari, an. cv. taj'mila	1.500.000,00
11/23/2018	41/SAB/XI/DPUP R/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan pemadatan lokasi taman pintar depan SDN P. Batur bjb, selama 1 hari, an. agus. m	750.000,00
12/4/2018	42/SAB/XII/DPUP R/2018	Sewa alat berat tandem roller 4 ton, pekerjaan perkerasan lokasi landasan ulin selatan, selama 1 hari, an. cv. mayang agung sari	750.000,00
12/10/2018	43/SAB/XII/DPUP R/2018	Sewa alat berat bachoe loader, pekerjaan pembersihan lokasi rumah dinas Jl. P. Hidayatullah Bjb, selama 1 hari, an. PT. Sumber Alam Sejahtera	1.500.000,00
		TOTAL	67.200.000,00

5.1.2 Belanja

31 Desember 2018

(Rp)

186.089.814.468,00

31 Desember 2017

(Rp)

205.102.715.058,00

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Tahun 2018 dan 2017

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Belanja Operasi	23.784.553.267,00	22.504.221.687,00	94,62	15.251.489.825,00
2	Belanja Modal	195.424.230.145,00	163.585.592.781,00	83,71	189.851.225.233,00
3	Belanja Tidak Terduga				
TOTAL		219.208.783.412,00	186.089.814.468,00	84,89	205.102.715.058,00

5.1.2.1 Belanja Operasi

31 Desember 2018

(Rp)

22.504.221.687,00

31 Desember 2017

(Rp)

15.251.489.825,00

Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Operasi

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Belanja Pegawai	5.197.823.080,00	5.109.887.974,00	98,31
2	Belanja Barang dan Jasa	18.586.730.187,00	17.394.333.713,00	93,58
3	Hibah			
4	Bantuan Sosial			
5	Bantuan Keuangan			
TOTAL		23.784.553.267,00	22.504.221.687,00	94,62

Rincian masing-masing jenis Belanja Operasi tersebut diuraikan sebagai berikut :

5.1.2.1.1 Belanja Pegawai

Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Belanja Gaji dan Tunjangan	3.295.423.080,00	3.245.411.884,00	98,48
2	Belanja Tambahan Penghasilan PNS	1.902.400.000,00	1.864.476.090,00	98,01
3	Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan dan Anggota DPRD serta KDH/WKDH			
4	Belanja Pemungutan Pajak Daerah			
5	Belanja Penghasilan Lainnya			
6	Honorarium PNS			
7	Honorarium Non PNS			
8	Uang Lembur			
9	Uang untuk diberikan kepada pihak ketiga/masyarakat			
10	Belanja Honorarium Non Pegawai			
11	Belanja Pegawai Operasional BLUD			
TOTAL		5.197.823.080,00	5.109.887.974,00	98,31

5.1.2.1.2 Belanja Barang dan Jasa

Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Belanja Bahan Pakai Habis	230.828.150,00	187.927.948,00	81,41
2	Belanja Bahan/Material			
3	Belanja Jasa Kantor	387.215.000,00	277.923.440,00	71,77
4	Belanja Premi Asuransi			
5	Belanja Perawatan Kendaraan Bermotor	314.747.150,00	113.850.381,00	36,17
6	Belanja Cetak dan Penggandaan	66.143.200,00	57.321.275,00	86,66
7	Belanja Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir			
8	Belanja Sewa Sarana Mobilitas			
9	Belanja Sewa Alat Berat			
10	Belanja Sewa Perlengkapan dan Perlengkapan Kantor			
11	Belanja Makanan dan Minuman	290.482.500,00	233.498.000,00	80,38
12	Belanja Pakaian Dinas dan Atributnya			
13	Belanja Pakaian Kerja			
14	Belanja Pakaian Khusus dan Hari-Hari Tertentu	19.250.000,00	19.250.000,00	100,00
15	Belanja Perjalanan Dinas	356.422.700,00	348.118.369,00	97,67
16	Belanja Beasiswa Pendidikan PNS			
17	Belanja Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis PNS			
18	Belanja Pemeliharaan	2.412.515.487,00	2.264.040.000,00	93,85
19	Belanja Jasa Konsultasi	451.420.000,00	432.525.000,00	95,81
20	Belanja Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga	13.527.406.000,00	13.036.024.300,00	96,37
21	Belanja Honorarium PNS Dan Non PNS	111.500.000,00	50.775.000,00	45,54
22	Belanja Honorarium Non PNS	418.800.000,00	373.080.000,00	89,08
23	Belanja Barang dan Jasa BLUD			
24	Belanja Sewa Kesenian dan Budaya			
TOTAL		18.586.730.187,00	17.394.333.713,00	93,58

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

5.1.2.2 Belanja Modal

31 Desember 2018
(Rp)

163.421.868.339,00

31 Desember 2017
(Rp)

189.851.225.233,00

Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Modal

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Belanja Tanah	13.457.255.000,00	517.800.000,00	3,85
2	Belanja Peralatan dan Mesin	369.027.133,00	315.219.300,00	85,42
3	Belanja Gedung dan Bangunan	19.069.790.308,00	17.803.635.108,00	93,36
4	Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	161.556.807.689,00	144.517.015.373,00	89,45
5	Belanja Aset Tetap Lainnya	218.900.000,00	214.286.000,00	97,89
6	Belanja Aset Lain-lain	752.450.015,00	217.637.000,00	28,92
TOTAL		195.424.230.145,00	163.421.868.339,00	83,71

5.1.2.2.1 Belanja Tanah

Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Tanah

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Belanja Modal Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Gedung	2.726.500.000,00	0,00	
2	Belanja Modal Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Bukan Gedung	10.730.755.000,00	517.800.000,00	4,83
TOTAL		13.457.255.000,00	517.800.000,00	3,85

5.1.2.2.2 Belanja Peralatan dan Mesin

Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Peralatan dan Mesin

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Belanja Modal Pengadaan Alat-Alat Besar Darat	6.500.000,00	4.584.400,00	70,53
2	Belanja Modal Pengadaan Alat-Alat Bantu			
3	Belanja Modal Pengadaan Alat Angkutan Darat Bermotor			

**DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
KOTA BANJARBARU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)**

T.A.2018

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
4	Belanja Modal Pengadaan Alat Angkutan Darat Tak Bermotor			
5	Belanja Modal Pengadaan Alat Bengkel Bermesin			
6	Belanja Modal Pengadaan Alat Bengkel Tak Bermesin			
7	Belanja Modal Pengadaan Alat Ukur	4.075.000,00	2.709.700,00	66,50
8	Belanja Modal Pengadaan Alat Pengolahan			
9	Belanja Mdl Pengadaan Alat PemeliharaanTanaman/Alat Penyimpan	13.892.133,00	1.160.200,00	8,35
10	Belanja Modal Pengadaan Alat Kantor	24.120.000,00	20.405.000,00	84,60
11	Belanja Modal Pengadaan Alat Rumah Tangga	7.500.000,00	4.275.000,00	57,00
12	Belanja Modal Pengadaan Komputer	161.270.000,00	150.850.000,00	93,54
13	Belanja Modal Pengadaan Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	67.070.000,00	59.045.000,00	88,03
14	Belanja Modal Pengadaan Alat Studio	64.600.000,00	58.750.000,00	90,94
15	Belanja Modal Pengadaan Alat Komunikasi	20.000.000,00	13.440.000,00	67,20
16	Belanja Modal Pengadaan Peralatan Pemancar			
17	Belanja Modal Pengadaan Alat Kedokteran			
18	Belanja Modal Pengadaan Alat Kesehatan			
19	Belanja Modal Pengadaan Unit-Unit Laboratorium			
20	Belanja Modal Pengadaan Alat Peraga/Praktek Sekolah			
21	Belanja Modal Pengadaan Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika			
22	Belanja Modal Pengadaan Alat Proteksi Radiasi/Proteksi Lingkungan			
23	Belanja Modal Pengadaan Alat Laboratorium Lingkungan Hidup			
24	Belanja Modal Pengadaan Peralatan Laboratorium Hidrodinamika			
25	Belanja Modal Pengadaan Senjata Api			
26	Belanja Modal Pengadaan Amunisi			
27	Belanja Modal Pengadaan Alat Keamanan dan Perlindungan			
28	Belanja Modal BLUD Rumah Sakit			
TOTAL		369.027.133,00	315.219.300,00	85,42

5.1.2.2.3 Belanja Gedung dan Bangunan

Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Gedung dan Bangunan

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Belanja Modal Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Kerja	18.985.790.308,00	17.721.675.108,00	93,34
2	Belanja Modal Pengadaan Bangunan Tugu Titik Kontrol/Pasti	84.000.000,00	81.960.000,00	97,57
3	Belanja Modal Pengadaan Bangunan Tugu Peringatan			
4	Belanja Modal Pengadaan Bangunan Rambu-Rambu			
TOTAL		19.069.790.308,00	17.803.635.108,00	93,36

5.1.2.2.4 Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan

Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Belanja Modal Pengadaan Jalan	89.926.437.569,00	81.159.844.873,00	90,25
2	Belanja Modal Pengadaan Jembatan	2.571.359.100,00	2.320.517.400,00	90,24
3	Belanja Modal Pengadaan Bangunan Air Irigasi	6.573.794.020,00	5.582.488.000,00	84,92
4	Belanja Modal Pengadaan Bangunan Air Rawa			
5	Belanja Modal Pengadaan Bangunan Pengaman Sungai & Penanggulangan Bencana	50.033.534.400,00	43.941.371.200,00	87,82
6	Belanja Modal Pengadaan Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah			
7	Belanja Modal Pengadaan Jaringan Air Minum	12.451.682.600,00	11.512.793.900,00	92,46
TOTAL		161.556.807.689,00	144.517.015.373,00	89,45

5.1.2.2.5 Belanja Aset Tetap Lainnya

Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Aset Tetap Lainnya

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Barang-barang Perpustakaan	18.000.000,00	18.000.000,00	100
2	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Tetap Renovasi	200.900.000,00	196.286.000,00	97,70
TOTAL		218.900.000,00	214.286.000,00	97,89

5.1.2.2.6 Belanja Aset Tetap Lain-lain

Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Aset Tetap Lainnya

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Belanja Modal Aset Tak Berwujud	60.450.000,00	23.570.000,00	38,99
2	Belanja Modal Aset Lain-lain	692.000.015,00	194.067.000,00	28,04
TOTAL		218.900.000,00	217.637.000,00	28,92

5.1.2.3 Belanja Tidak Terduga

Surplus/Defisit LRA

31 Desember 2018

(Rp)

0

31 Desember 2017

(Rp)

0

5.1.3 Pembiayaan Netto

31 Desember 2018

(Rp)

0

31 Desember 2017

(Rp)

0

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

Tabel Rincian Anggaran dan Realisasi Surplus/Defisit LRA

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Pendapatan				
2	Belanja				
Surplus/Defisit					

5.1.3.1 Penerimaan Pembiayaan :

Tabel Anggaran dan Realisasi Penerimaan Pembiayaan

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Sebelumnya			
2	Pencairan Dana Cadangan			
TOTAL				

5.1.3.2 Pengeluaran Pembiayaan

Tabel Anggaran dan Realisasi Pengeluaran Pembiayaan

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%
1	Penyertaan Modal pada Bank			
2	Penyertaan Modal pada PDAM			
3	Penyertaan Modal pada Bangun Banua			
TOTAL				

5.1.1.1 Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran Tahun Berkenaan (SILPA)

31 Desember 2018

(Rp)

0

31 Desember 2017

(Rp)

0

Tabel Rincian Anggaran dan Realisasi Pengeluaran Pembiayaan

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Pendapatan				
2	Belanja				
3	Surplus (Defisit)				
4	Pembiayaan Netto				
SILPA					

5.3 NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru atas aset, kewajiban, dan ekuitas per tanggal 31 Desember 2018 dan 2017. Aset Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp 786.723.379.595,50 dan Rp 998.076.016.338,39. Saldo Aset per 31 Desember 2018 turun sebesar Rp (211.352.636.742,89) atau sebesar 78,82% dari Saldo Aset per 31 Desember 2017. Penjelasan dari unsur-unsur Aset sebagai berikut:

5.3.1 Aset Lancar

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.1 Kas di Kas Daerah

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.2 Kas di Bendahara Pengeluaran

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

Uraian	31 Desember 2018	31 Desember 2017	Catatan
No.Rek 011.00.04.00226.8	0,00	0,00	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru

5.3.1.3 Kas Di Bendahara Penerimaan

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.4 Kas Di Bendahara Jaminan Kesehatan Nasional

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.5 Kas Di Bendahara Badan Layanan Umum Daerah

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.6 Kas Lain-lain

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.7 Investasi Jangka Pendek

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.8 Piutang Pajak

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.8.1 Penyisihan Piutang Pajak

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.9 PiutangRetribusi

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.9.1 PenyisihanPiutangRetribusi

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.10 PiutangPendapatanAsli Daerah Lainnya

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.10.1 PenyisihanPiutangPendapatanLainnya yang Sah

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.11 PiutangBagiHasilProvinsi

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

5.3.1.12 BagianLancarTuntutanGantiRugi

**31 Desember 2018
(Rp)**

**31 Desember 2017
(Rp)**

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

5.3.1.13 Belanja Dibayar Dimuka

31 Desember 2018
(Rp)

31 Desember 2017
(Rp)

5.3.1.14 Persediaan

31 Desember 2018
(Rp)
12.984.835.140,00

31 Desember 2017
(Rp)
7.675.646.050,00

(Rp)

Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
Alat Tulis Kantor	387.050,00	2.837.550,00
Alat Listrik dan Elektronik (Lampu Pijar, Battery Kering)	899.790,00	-
Perangko, Materai dan Benda Pos Lainnya	66.000,00	-
Peralatan Kebersihan dan Bahan Pembersih	-	-
Bahan Bakar Minyak/Gas	-	-
Perlengkapan Rumah Tangga	-	-
Perlengkapan Komputer	-	-
Cetak	200.000,00	-
Barang yang akan di Serahkan Kepada Masyarakat	12.983.282.300,00	7.672.808.500,00
Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Pihak Ketiga	-	-
Jumlah	12.984.835.140,00	7.675.646.050,00

Tabel 5.2.1.14 Daftar Persediaan Dinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru

No	Jenis Barang	Sisa Per 31 Desember 2018	Harga Satuan (Rp)	Nilai Persediaan Akhir Per 31 Desember 2018 (Rp)
A.	Alat Tulis Kantor			
1.	Kertas HVS/ F4 (Rim)	2	44.000,00	88.000,00
2.	Kertas HVS/ F4 (Rim)	1	46.000,00	46.000,00
3.	Kertas NCR	3	16.750,00	50.250,00
4.	Map Kertas Folio (Lembar)	30	600,00	18.000,00
5.	Binder Klip Sedang (Kotak)	1	13.500,00	13.500,00
6.	Binder Klip Kecil (Kotak)	1	6.700,00	6.700,00
7.	Isi Staples Kecil (Kotak)	7	2.800,00	19.600,00
8.	Isi Staples Besar (Kotak)	7	5.600,00	39.200,00
9.	Paper Klip Kecil (Doz)	6	2.250,00	13.500,00
10.	Kertas Kuwarto/ A4	1	37.500,00	37.500,00
11.	Tinta Stempel	1	9.500,00	9.500,00

**DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
KOTA BANJARBARU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)**

T.A.2018

12.	PemutihKertas	3	5.100,00	15.300,00
13.	Tinta Printer Canon	1	30.000,00	30.000,00
	JumlahPersediaanAlatTulis Kantor	64	-	387.050,00

No	JenisBarang	Sisa Per 31 Desember 2018	HargaSatuan (Rp)	NilaiPersediaanAkhir Per 31 Desember 2018 (Rp)
B.	AlatListrikdanElektronik (LampuPijar, Battery Kering)			
1.	Lampu LED 10 W (buah)	2	74.900,00	149.800,00
2.	Lampu LED 10 W (buah)	3	52.430,00	157.290,00
3.	Lampu LED 10,5 W (buah)	2	124.900,00	249.800,00
4.	Lampu LED 12 W(buah)	1	92.900,00	92.900,00
5.	Kabel (Meter)	1	250.000,00	250.000,00
	JumlahPersediaanAlatListrikdan Elektronik (LampuPijar, Battery Kering)	9	-	899.790,00

No	JenisBarang	Sisa Per 31 Desember 2018	HargaSatuan (Rp)	NilaiPersediaanAkhir Per 31 Desember 2018 (Rp)
C.	Perangko, Materaidan Benda PosLainnya)			
1.	Materai3000 (lembar)	10	3.000,00	30.000,00
2.	Materai 6000 (lembar)	6	6.000,00	36.000,00
	JumlahPersediaanPerangko, Materaidan Benda PosLainnya)	16	-	66.000,00

No	JenisBarang	Sisa Per 31 Desember 2018	HargaSatuan (Rp)	NilaiPersediaanAkhir Per 31 Desember 2018 (Rp)
D.	Cetak			
1.	Kertas Kop Dinas	1	100.000,00	100.000,00
2.	Map Dinas Putih	20	5.000,00	100.000,00
	JumlahPersediaanPerangko, Materaidan Benda PosLainnya)	21	-	200.000,00

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

No.	Kegiatan	Pagu	Honor	PPHP	Perencanaan	Pengawasan	Jumlah
A.	Rehabilitasi/Pemeliharaan Sarana dan Prasarana Air Limbah	817.560.000,00				7.371.500,00	
	Konstruksi :						
1.	Pembuatan Toilet Umum Kel. Landasan Ulin Selatan	155.160.000,00	510.000,00	510.000,00	7.850.000,00	1.400.585,00	165.430.585,00
2.	Pembuatan Toilet Umum Kel. Palam	155.177.000,00	510.000,00	510.000,00	7.800.000,00	1.400.585,00	165.397.585,00
3.	Pembuatan Toilet Umum Kel. Cempaka	155.173.000,00	510.000,00	510.000,00	7.757.000,00	1.400.585,00	165.350.585,00
4.	Pembuatan Toilet Umum Ponpes Walisongo Puteri Kel. Guntung Manggis	175.750.000,00	510.000,00	510.000,00	7.845.000,00	1.548.015,00	186.163.015,00
5.	Pembuatan Toilet Umum Ponpes Nurul Kel. Landasan Ulin Utara	176.300.000,00	510.000,00	510.000,00	7.790.000,00	1.621.730,00	186.731.730,00
	Jumlah						869.073.500,00

No.	Kegiatan	Pagu	Honor	PPHP	Adm	Pengawasan	Jumlah
B.	Penyediaan Prasarana dan Sarana Air Limbah (DAK)	5.793.816.000,00			37.902.800,00	549.256.000,00	
	Konstruksi :						
1.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Sungai Ulin Kec. Banjarbaru Utara	359.560.000,00	-	-	1.785.236,00	34.086.427,00	395.431.663,00
2.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Guntung Paikat Kec. Banjarbaru Selatan	215.700.000,00	-	-	1.070.963,00	20.448.444,00	237.219.406,00
3.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Landasan Ulin Tengah Kec. Liang Anggang	287.750.000,00	-	-	1.428.695,00	27.278.811,00	316.457.506,00
4.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Landasan Ulin Timur Kec. Landasan Ulin	359.550.000,00	-	-	1.785.186,00	34.085.479,00	395.420.665,00
5.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Landasan Ulin Utara Kec. Liang Anggang	359.650.000,00	-	-	1.785.683,00	34.094.959,00	395.530.642,00
6.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Landasan Ulin Selatan Kec. Liang Anggang	359.525.000,00	-	-	1.785.062,00	34.083.109,00	395.393.171,00
7.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Sungai Besar Kec. Banjarbaru Selatan	276.225.000,00	-	-	1.371.473,00	26.186.237,00	303.782.710,00
8.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Palm Kec. Cempaka	359.577.000,00	-	-	1.785.320,00	34.088.039,00	395.450.359,00
9.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Bangkal Kec. Cempaka	359.600.000,00	-	-	1.785.434,00	34.090.219,00	395.475.654,00
10.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Cempaka Kec. Cempaka	359.590.000,00	-	-	1.785.385,00	34.089.271,00	395.464.656,00

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

11.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Sungai Tiung Kec. Cempaka	359.660.000,00	-	-	1.785.732,00	34.095.907,00	395.541.639,00
12.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Landasan Ulin Barat Kec. Liang Anggang	359.575.000,00	-	-	1.785.310,00	34.087.849,00	395.448.159,00
13.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Loktabat Selatan Kec. Banjarbaru Selatan	354.159.000,00	-	-	1.758.419,00	33.574.410,00	389.491.830,00
14.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Kemuning Kec. Banjarbaru Selatan	350.530.000,00	-	-	1.740.401,00	33.230.380,00	385.500.781,00
15.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Guntung Manggis Kec. Landasan Ulin	354.050.000,00	-	-	1.757.878,00	33.564.077,00	389.371.955,00
16.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Syamsudin Noor Kec. Landasan Ulin	359.580.000,00	-	-	1.785.335,00	34.088.323,00	395.453.658,00
17.	Pembangunan Tangki Septik Skala Komunal Kel. Guntung Payung Kec. Landasan Ulin	359.535.000,00	-	-	1.785.112,00	34.084.057,00	395.404.169,00
Jumlah							6.371.838.624,00
	Konstruksi :	1.840.095.000,00					
1.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Sungai Ulin Kec. Banjarbaru Utara	110.850.000,00	510.000,00	510.000,00	550.377,00	-	112.420.377,00
2.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Guntung Paikat Kec. Banjarbaru Selatan	69.400.000,00	510.000,00	510.000,00	344.575,00	-	70.764.575,00
3.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Landasan Ulin Tengah Kec. Liang Anggang	110.645.000,00	510.000,00	510.000,00	549.359,00	-	112.214.359,00
4.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Landasan Ulin Timur Kec. Landasan Ulin	110.880.000,00	510.000,00	510.000,00	550.525,00	-	112.450.525,00
5.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Landasan Ulin Utara Kec. Liang Anggang	110.696.000,00	510.000,00	510.000,00	549.612,00	-	112.265.612,00
6.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Landasan Ulin Selatan Kec. Liang Anggang	110.767.000,00	510.000,00	510.000,00	549.964,00	-	112.336.964,00
7.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Sungai Besar Kec. Banjarbaru Selatan	110.640.000,00	510.000,00	510.000,00	549.334,00	-	112.209.334,00
8.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Palam Kec. Cempaka	110.550.000,00	510.000,00	510.000,00	548.887,00	-	112.118.887,00
9.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Bangkal Kec. Cempaka	110.876.000,00	510.000,00	510.000,00	550.506,00	-	112.446.506,00
10.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Cempaka	110.355.000,00	510.000,00	510.000,00	547.919,00	-	112.922.919,00

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

	Kec. Cempaka						
11.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Sungai Tiung Kec. Cempaka	110.750.000,00	510.000,00	510.000,00	549.880,00	-	112.319.880,00
12.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Landasan Ulin Barat Kec. Liang Anggang	110.668.000,00	510.000,00	510.000,00	549.473,00	-	112.237.473,00
13.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Loktabat Selatan Kec. Banjarbaru Selatan	110.577.000,00	510.000,00	510.000,00	549.021,00	-	112.146.021,00
14.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Kemuning Kec. Banjarbaru Selatan	110.500.000,00	510.000,00	510.000,00	548.639,00	-	112.068.639,00
15.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Guntung Manggis Kec. Landasan Ulin	110.766.000,00	510.000,00	510.000,00	549.959,00	-	112.335.959,00
16.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Syamsudin Noor Kec. Landasan Ulin	110.575.000,00	510.000,00	510.000,00	549.011,00	-	112.144.011,00
17.	Pembuatan WC Individual Rumah MBR Kel. Guntung Payung Kec. Landasan Ulin	110.600.000,00	510.000,00	510.000,00	549.135,00	-	112.169.135,00
	Jumlah						1.866.571.176,00

No.	Kegiatan	Pagu	Honor	PPHP	Adm	Pengawasan	Jumlah
C.	Penyediaan Prasarana dan Sarana Air Limbah						
	Konstruksi :	1.010.266.000,00				53.822.000,00	
1.	Pembangunan SR IPAL Kel. Kemuning Kec. Banjarbaru Selatan	198.700.000,00	510.000,00	510.000,00	-	10.764.400,00	210.484.400,00
2.	Pembuatan WC + Septictank Komunal rumah MBR Kel. Landasan Ulin Timur Kec. Landasan Ulin	110.825.000,00	510.000,00	510.000,00	-	5.920.420,00	117.765.420,00
3.	Pembuatan WC + Septictank Komunal rumah MBR Kel. Landasan Ulin Utara Kec. Liang Anggang	110.858.000,00	510.000,00	510.000,00	-	5.920.420,00	117.798.420,00
4.	Pembuatan WC + Septictank Komunal rumah MBR Kel. Landasan Ulin Barat Kec. Liang Anggang	147.893.000,00	510.000,00	510.000,00	-	8.073.300,00	156.986.300,00
5.	Pembuatan WC + Septictank Komunal rumah MBR Kel. Palm Kec. Cempaka	147.250.000,00	510.000,00	510.000,00	-	8.073.300,00	156.343.300,00
6.	Pembuatan WC + Septictank Komunal rumah MBR Kel. Bangkal Kec. Cempaka	147.400.000,00	510.000,00	510.000,00	-	7.535.080,00	155.955.080,00
7.	Pembuatan WC + Septictank Komunal rumah MBR Kel. Cempaka Kec. Cempaka	147.300.000,00	510.000,00	510.000,00	-	7.535.080,00	155.855.080,00
8.	Perencanaan Tahun 2019	48.750.000,00	450.000,00				49.200.000,00

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

No.	Kegiatan	Pagu	Jumlah				1.120.388.000,00
			Honor	PPHP	Adm	Pengawasan	Jumlah
D.	Perbaikan Jalan Lingkungan						
	Konstruksi :	779.491.000,00					
1.	Pekerjaan Pengaspalan Jalan Menuju Lapangan Tembak Mako Brimob Polda Kalsel	199.000.000,00	-	-	-	-	199.000.000,00
2.	Perbaikan Jalan Lingkungan Komplek Bethel Kel. Mentaos	156.466.000,00	-	-	-	-	156.466.000,00
3.	Perbaikan Jalan Lingkungan di Komplek Perumahan/Perkantoran Lanud Syamsudin	199.100.000,00	-	-	-	-	199.100.000,00
4.	Perbaikan Jalan Lingkungan Menuju SDIT Robbani Kel. Mentaos	91.525.000,00	-	-	-	-	91.525.000,00
5.	Perbaikan Jalan Lingkungan Meranti 9, Meranti 12, Meranti 14 RT. 3 RW. 9 & Jalan Kruing RT. 11 RW. 4 Kel. Landasan Ulin Selatan	133.400.000,00	-	-	-	-	133.400.000,00
Jumlah							779.491.000,00

No.	Kegiatan	Pagu	Honor	PPHP	Adm	Pengawasan	Jumlah
E.	Pembangunan Jalan						
	Konstruksi :						
1.	Pergantian Pagar dan Bangunan Jl. Barjad Lanjutan Kel. Loktabat Utara dan Jl. A. Yani Kel. Guntung Payung	190.636.000,00	-	510.000,00	-	-	191.146.000,00
2.	Pergantian Pagar dan Bangunan Jl. Kenanga Kel. Landasan Ulin Timur	198.985.000,00	-	510.000,00	-	-	199.495.000,00
3.	Pergantian Pagar dan Bangunan Jl. Sapta Marga Kel. Guntung Payung	198.971.000,00	-	510.000,00	-	-	199.481.000,00
4.	Pergantian Pagar dan Bangunan Jl. Kelapa Kel. Guntung Manggis	198.924.000,00	-	510.000,00	-	-	199.434.000,00
5.	Pergantian Pagar dan Bangunan Jl. Intan Lanjutan Kel. Loktabat Utara	126.378.000,00	-	510.000,00	-	-	126.888.000,00
6.	Pergantian Pagar dan Bangunan Jl. Sapta Marga (Lanjutan) Kel. Guntung Payung	99.595.000,00	-	510.000,00	-	-	100.105.000,00
7.	Pergantian Pagar dan Bangunan Jl. Kenanga (Lanjutan) Kel. Landasan Ulin Timur	64.567.000,00	-	510.000,00	-	-	65.077.000,00
8.	Pergantian Pagar dan Bangunan Jl. Golf Paket 1 Kel. Syamsuddin Noor	198.985.000,00	-	510.000,00	-	-	199.495.000,00
9.	Pergantian Pagar dan Bangunan Jl. Golf Paket 2 Kel. Syamsuddin Noor	198.981.000,00	-	510.000,00	-	-	199.491.000,00
10.	Pergantian Rumah Dinas	198.978.000,00	-	510.000,00	-	-	199.488.000,00

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

	PLN Wilayah Kalselteng Kel. Mentaos						
							Jumlah
							1.680.100.000,00

No.	Kegiatan	Pagu	Honor	PPHP	Adm	Pengawasan	Jumlah
F.	Pemeliharaan Rutin/ Berkala Fasilitas Umum						
	Konstruksi :						
1.	Pembangunan Ruang Pertemuan Komplek Ratu Blok RT. 06 RW. 02 Kel. Sungai Besar	149.320.000,00	-	-	-	-	149.320.000,00
2.	Pembangunan Aula Pertemuan RT. 06 Jl. Abadi	99.500.000,00	-	-	-	-	99.500.000,00
							Jumlah
							248.820.000,00

Kegiatan penyediaan prasarana dan sarana air limbah, pada pekerjaan pembuatan WC + Septictank komunal rumah MBR Kel. Bangkal Kec. Cempaka terdapat Perencanaan Teknis TA. 2018, pengadaan di tahun 2017 sebesar Rp. 47.000.000,00.

5.3.2 Investasi Jangka Panjang

31 Desember 2018
(Rp)

31 Desember 2017
(Rp)

5.3.2.1 Investasi Non Permanen

31 Desember 2018
(Rp)

31 Desember 2017
(Rp)

5.3.2.2 Investasi Jangka Panjang Permanen (Penyertaan Modal Pemerintah Daerah)

31 Desember 2018
(Rp)

31 Desember 2017
(Rp)

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

5.3.3 Aset Tetap

31 Desember 2018
(Rp)

31 Desember 2017
(Rp)

786.723.379.594,50

998.076.016.338,39

Saldo Aset Tetap per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp786.723.379.594,50 dan Rp998.076.016.338,39 yang terdiri dari Tanah, Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, Jalan, Irigasi dan Jaringan, Aset Tetap Lainnya dan Konstruksi Dalam Pengerjaan dengan komposisi sebagai berikut:

Komponen Aset Tetap	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Tanah	372.850.351.654,00	366.526.022.154,00
Peralatan dan Mesin	6.171.290.988,75	5.908.378.738,75
Gedung dan Bangunan	16.209.808.732,00	11.064.321.625,00
Jalan, Irigasi dan Jaringan	1.351.667.200.829,76	1.246.932.106.164,65
Aset Tetap Lainnya	8.688.820.798,00	7.634.840.604,00
Konstruksi dalam Pengerjaan	-	11.123.529.119,00
Akumulasi Penyusutan	(968.864.093.408,01)	(651.113.182.067,01)
Aset Tetap	786.723.379.594,50	998.076.016.338,39

Uraian	Tahun 2017 (Rp)	Tahun 2018 (Rp)	Kenaikan / Penurunan	
			Rp	%
Tanah	366.526.022.154,00	372.850.351.654,00	6.324.329.500,00	1,73%
Peralatan Mesin	5.908.378.738,75	6.171.290.988,75	262.912.250,00	4,45%
Gedung bangunan	11.064.321.625,00	16.209.808.732,00	5.145.487.107,00	46,51%
Jalan,Irigasi dan Jaringan	1.246.932.106.164,65	1.351.667.199.606,76	104.735.093.442,00	4,45%
Aset Tetap Lainnya	7.634.840.604,00	8.882.887.798,00	1.248.047.194,00	16,35%
Konstruksi dalam Pengerjaan	11.123.529.119,00	-	(11.123.529.119,00)	-
Akumulasi Penyusutan	(651.113.182.067,01)	(968.864.093.408,01)	(317.750.911.341,00)	
Aset Tetap	998.076.016.338,39	786.723.379.594,50	(211.352.636.742,89)	(78.80%)

Sesuai perbandingan saldo aset tetap, pada tahun 2018 terjadi penambahan dan pengurangan terhadap saldo aset tahun 2017 dengan rincian sebagai berikut:

No.	URAIAN	TANAH (Rp)	PERALATAN DAN MESIN (Rp)	GEDUNG DAN BANGUNAN (Rp)	JALAN, JARINGAN DAN IRIGASI (Rp)	ASET TETAP LAINNYA (Rp)	KDP (Rp)
1	Saldo Per 31 Desember 2017	366.526.022.154,00	5.908.378.738,75	11.064.321.625,00	1.246.932.106.164,65	7.634.840.604,00	11.123.529.119,00
2	Koreksi Kurang	-	-	-	8.952.645.778,64	-	-
3	Koreksi Tambah	-	-	-	8.756.782.478,64	-	-
4	Mutasi Tambah Perubahan SKPD	-	-	-	-	-	-
5	Mutasi Kurang Perubahan SKPD	-	-	-	-	-	-
6	Saldo Awal 2017 (1-2+3)	366.526.022.154,00	5.908.378.738,75	11.064.321.625,00	1.246.736.242.864,65	7.634.840.604,00	11.123.529.119,00
	PENAMBAHAN						
7	Belanja Modal 2018	517.800.000,00	315.219.300,00	17.803.635.108,00	144.517.014.150,00	214.286.000,00	-
8	Perubahan Ekstra Menjadi Aset	-	-	-	-	-	-

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

No.	URAIAN	TANAH (Rp)	PERALATAN DAN MESIN (Rp)	GEDUNG DAN BANGUNAN (Rp)	JALAN, JARINGAN DAN IRIGASI (Rp)	ASET TETAP LAINNYA (Rp)	KDP (Rp)
9	Belanja Pegawai 2018	-	-	-	-	-	-
10	Belanja Barang Jasa 2018	-	-	-	-	-	-
11	BOP/BOS/BOM	-	-	-	-	-	-
12	Hibah	-	-	-	-	-	-
13	Penambahan KDP	-	-	-	-	-	-
14	Mutasi Antar SKPD	-	173.712.000,00	-	-	-	-
15	Reklasifikasi KIB	5.806.529.500,00	-	1.972.935.231,00	11.297.549.801,00	3.180.717.107,00	-
16	Jumlah Penambahan (7 s.d 16)	6.324.329.500,00	488.931.300,00	19.776.570.339,00	155.814.563.951,00	3.395.003.107,00	-
	PENGURANGAN						
17	Pengurangan KDP	-	-	-	-	-	-
18	Retensi 5%	-	-	-	-	-	-
19	Non Aset	-	-	27.185.000,00	758.698.231,00	-	-
20	Ekstra	-	65.449.100,00	-	-	-	-
21	Penghapusan	-	1.270.000,00	127.970.000,00	32.129.357.671,89	-	-
22	Pengembalian Dana	-	-	-	-	-	-
23	Mutasi Antar SKPD	-	159.299.950,00	8.505.196.625,00	3.640.484.000,00	-	-
24	Reklasifikasi KIB	-	-	5.970.731.607,00	14.355.067.306,00	2.146.955.913,00	11.123.529.119,00
25	Jumlah Pengurangan (17 s.d 25)	-	226.019.050,00	14.631.083.232,00	50.883.607.208,89	2.146.955.913,00	11.123.529.119,00
	Saldo Per 31 Desember 2018 (6+16-25)	372.850.351.654,00	6.171.290.988,75	16.209.808.732,00	1.351.667.199.606,76	8.882.887.798,00	-

Penjelasan atas saldo dan mutasi masing-masing komponen aset tetap berupa Tanah, Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, Jalan, Irigasi dan Jaringan, Aset Tetap Lainnya, dan Konstruksi Dalam Pengerjaan adalah sebagai berikut:

5.3.3.1 Tanah

	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
	372.850.351.654,00	366.526.022.154,00

Tanah yang termasuk dalam aset tetap adalah tanah yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru dan dalam kondisi siap pakai. Termasuk dalam klasifikasi tanah ini adalah tanah yang digunakan untuk gedung dan bangunan serta jalan, irigasi dan jaringan.

Saldo Tanah per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp372.850.351.654,00 dan Rp366.526.022.154,00. Saldo Tanah per Tahun 2018 tersebut bertambah sebesar Rp6.324.329.500,00 atau 1,73% karena adanya penambahan dan pengurangan sebagai berikut:

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

No	URAIAN	TANAH (Rp)
1	Saldo Per 31 Desember 2017	366.526.022.154,00
2	Koreksi Kurang	-
3	Koreksi Tambah	-
4	Mutasi tambah karena Perubahan SOPD	-
5	Mutasi kurang karena Perubahan SOPD	-
6	Saldo Awal 2018 (1-2+3+4-5)	366.526.022.154,00
	PENAMBAHAN	
7	Belanja Modal 2018	517.800.000,00
8	Retensi 5%	-
9	Belanja Pegawai 2018	-
10	Belanja Barang Jasa 2018	-
11	BOP/BOS/BOM	-
12	Hibah	-
13	Penambahan KDP	-
14	Mutasi Antar SKPD	-
15	Reklasifikasi KIB	5.806.529.500,00
16	Jumlah Penambahan (7 s.d 15)	6.324.329.500,00
	PENGURANGAN	
17	Pengurangan KDP	-
18	Retensi 5%	-
19	Non Aset	-
20	Ekstra	-
21	Penghapusan	-
22	Pengembalian Dana	-
23	Mutasi Antar SKPD	-
24	Reklasifikasi KIB	-
25	Jumlah Pengurangan (17 s.d 24)	-
	Saldo Per 31 Desember 2018 (6+16-25)	372.850.351.654,00

Berdasarkan tabel diatas, penambahan dan pengurangan aset tetap diatas dapat diurai dalam penjelasan sebagai berikut:

A. Penambahan Aset Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru pada tahun 2018 sebesar Rp6.324.329.500,00 disebabkan hal-hal sebagai berikut:

Penambahan Aset Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru pada tahun 2018 disebabkan hal-hal sebagai berikut:

1. Belanja Modal sebesar Rp517.800.000,00 terdiri dari:
 - a. Pengadaan Tanah Bundaran Lingkar Utara akses ke Bandara Syamsudin Noor, Kel. Guntung Payung Kec. Landasan Ulin sebesar Rp152.400.000,00.
 - b. Pengadaan Tanah Bundaran Lingkar Utara akses ke Bandara Syamsudin Noor, Kel. Guntung Payung Kec. Landasan Ulin sebesar Rp365.400.000,00.
2. Reklasifikasi antar aset tetap sebesar Rp5.806.529.500,00 adalah sebagai berikut:

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

- a. Reklasifikasi dari aset tetap Gedung Bangunan sebesar Rp5.167.345.500,00 terdiri dari:
 - Pengadaan Tanah RTH Embung Lokudat Kelurahan Guntung Payung sebesar Rp4.564.633.500,00.
 - Pengadaan Tanah Untuk Ruang Terbuka Hijau (RTH) Kemuning sebesar Rp602.712.000,00
- b. Reklasifikasi dari aset tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan berupa Pengadaan tanah pembangunan jalan baru penghubung Jl Panglima Batur- Jl Karang Anyar sebesar Rp639.184.000,00

Berdasarkan keseluruhan data di atas, total saldo aset tetap tanah per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp372.850.351.654,00 yang akan menjadi saldo awal neraca aset tetap-tanah per 1 Januari 2019.

5.3.3.2 Peralatan dan Mesin	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
	6.171.290.988,75	5.908.378.738,75

Aset tetap peralatan dan mesin mencakup alat-alat besar, alat angkutan, alat bengkel dan alat ukur, alat kantor dan rumah tangga, alat studio dan alat komunikasi, yang masa manfaatnya lebih dari 12 (dua belas) bulan dengan nilai di atas batas kapitalisasi yang sudah diatur dalam kebijakan akuntansi.

Saldo peralatan dan mesin per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp6.171.290.988,75 dan Rp5.908.378.738,75. Terjadi penambahan aset tetap-peralatan dan mesin per 31 Desember 2018 sebesar Rp262.912.250,00 atau 4.45% dari total peralatan dan mesin tahun 2017. Dengan rincian sebagai berikut:

No.	URAIAN	PERALATAN DAN MESIN (RP)
1	Saldo Per 31 Desember 2017	5.908.378.738,75
2	Koreksi Kurang	-
3	Koreksi Tambah	-
4	Mutasi tambah karena Perubahan SOPD	-
5	Mutasi kurang karena Perubahan SOPD	-
6	Saldo Awal 2018 (1-2+3+4-5)	5.908.378.738,75
	PENAMBAHAN	
7	Belanja Modal 2018	315.219.300,00
8	Retensi 5%	-
9	Belanja Pegawai 2018	-
10	Belanja Barang Jasa 2018	-
11	BOP/BOS/BOM	-
12	Hibah	-
13	Penambahan KDP	-
14	Mutasi Antar SKPD	173.712.000,00
15	Reklasifikasi KIB	-
16	Jumlah Penambahan (7 s.d 15)	488.931.300,00

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

No.	URAIAN	PERALATAN DAN MESIN (RP)
	PENGURANGAN	
17	Pengurangan KDP	-
18	Retensi 5%	-
19	Non Aset	-
20	Ekstra	65.449.100,00
21	Penghapusan	1.270.000,00
22	Pengembalian Dana	-
23	Mutasi Antar SKPD	159.299.950,00
24	Reklasifikasi KIB	-
25	Jumlah Pengurangan (17 s.d 24)	226.019.050,00
	Saldo Per 31 Desember 2018 (6+16-25)	6.171.290.988,75

Berdasarkan tabel diatas, penambahan dan pengurangan aset tetap diatas dapat diurai dalam penjelasan sebagai berikut:

A. Penambahan Aset Tetap-Peralatan dan Mesin Pada tahun 2018 Sebesar Rp488.931.300,00 disebabkan hal-hal sebagai berikut:

Penambahan Aset Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru pada tahun 2018 disebabkan hal-hal sebagai berikut:

- Adanya Penambahan belanja modal Tahun Anggaran 2018 yang merupakan realisasi belanja modal dengan nilai sebesar Rp315.219.300,00, dapat dilihat pada rincian dibawah ini:

No	KETERANGAN	BELANJA PERALATAN DAN MESIN (Rp)
1.	Belanja Pengadaan Gorden Vertical Blind dan Blower Ruangan	22.955.000,00
2.	Belanja Pekerjaan Pengadaan Lemari dan Kurs	42.745.000,00
3.	Tangga Lipat	1.725.000,00
4.	Belanja Walky Talky	13.440.000,00
5.	Belanja Pengadaan Speaker, Amplifier dan Mic Wireless	19.000.000,00
6.	Belanja LCD Proyektor	11.500.000,00
7.	Belanja Hardisk Eksternal	5.000.000,00
8.	Belanja Peralatan Alat Ukur Meteran -Meteran 50 M-Meteran 7,5 M	845.900,00
9.	Pengadaan Compacting Equipment -Pisau Aspalt Cutter 16" - Mata Jack Hammer Lancip -Mata Jack Hammer Pipih	4.584.400,00
10.	Pengadan Alat Ukur Universal Belanja Peralatan Alat Ukur Sikmat - Sikmat Manual - Sikmat Digital	1.863.800,00
11.	Pengadaan Alat Laboratorium - Diamond Core Bit (Mata Core Drill) 4"	1.160.200,00
12.	Belanja Meja Kerja	10.500.000,00
13.	Belanja Kursi Tunggu	5.800.000,00
14.	Belanja Pengadaan Personal Komputer	37.500.000,00
15.	Belanja Pengadaan Komputer, Notebook, Printer dan UPS	133.850.000,00
16.	Belanja Pengadaan Stavolt	2.750.000,00
JUMLAH		315.219.300,00

**DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
KOTA BANJARBARU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)**

T.A.2018

2. Mutasi tambah sebesar Rp173.712.000,00 berupa Station Wagon Toyota/G/M/T dengan DA 890 RA.

B. Pengurangan terhadap Aset Tetap tahun 2018 sebesar Rp226.019.050,00

1. Barang Bukan Aset (Ekstrakomtabel) sebesar Rp65.449.100,00, dapat dilihat pada rincian dibawah ini:

2.	KETERANGAN	BELANJA PERALATAN DAN MESIN (Rp)
1.	Cutter	2.088.400,00
2.	Cutter	2.088.400,00
3.	Meja Kerja	750.000,00
4.	Meja Kerja	750.000,00
5.	Meja Kerja	750.000,00
6.	Meja Kerja	750.000,00
7.	Meja Kerja	750.000,00
8.	Meja Kerja	750.000,00
9.	Meja Kerja	750.000,00
10.	Meja Kerja	750.000,00
11.	Meja Kerja	750.000,00
12.	Meja Kerja	750.000,00
13.	Meja Kerja	750.000,00
14.	Meja Kerja	750.000,00
15.	Meja Kerja	750.000,00
16.	Meja Kerja	750.000,00
17.	Vertikal Blind	20.405.000,00
18.	Air Blower	850.000,00
19.	Air Blower	850.000,00
20.	Air Blower	850.000,00
21.	Stabilizer/Stavolt	750.000,00
22.	Stabilizer/Stavolt	750.000,00
23.	Stabilizer/Stavolt	750.000,00
25.	Stabilizer/Stavolt	500.000,00
26.	Concrete Hammer Test	212.700,00
27.	Concrete Hammer Test	194.900,00
28.	Jangka Berkala	481.400,00
29.	Jangka Berkala	481.400,00
30.	Jangka Berkala	450.500,00
31.	Jangka Berkala	450.500,00
32.	ALat Ukur Lainnya (Lain-lain) 7.5 m	70.700,00
33.	ALat Ukur Lainnya (Lain-lain) 7.5 m	70.700,00
34.	ALat Ukur Lainnya (Lain-lain) 7.5 m	70.700,00
35.	ALat Ukur Lainnya (Lain-lain) 7.5 m	70.700,00
36.	ALat Ukur Lainnya (Lain-lain) 7.5 m	70.700,00
37.	ALat Ukur Lainnya (Lain-lain) 7.5 m	70.700,00
38.	ALat Ukur Lainnya (Lain-lain) 7.5 m	70.700,00
39.	ALat Ukur Lainnya (Lain-lain) 7.5 m	70.200,00
40.	ALat Ukur Lainnya (Lain-lain) 7.5 m	70.200,00
41.	ALat Ukur Lainnya (Lain-lain) 7.5 m	70.200,00
42.	ALat Ukur Lainnya (Lain-lain) 7.5 m	70.200,00
43.	ALat Ukur Lainnya (Lain-lain) 7.5 m	70.200,00
44.	Harddisk Eksternal	1.000.000,00

**DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
KOTA BANJARBARU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)**

T.A.2018

45.	Harddisk Eksternal	1.000.000,00
46.	Harddisk Eksternal	1.000.000,00
47.	Harddisk Eksternal	1.000.000,00
48.	Harddisk Eksternal	1.000.000,00
49.	Kursi Rapat	565.000,00
50.	Kursi Rapat	565.000,00
51.	Kursi Rapat	565.000,00
52.	Kursi Rapat	565.000,00
53.	Kursi Rapat	565.000,00
54.	Kursi Rapat	565.000,00
55.	Kursi Rapat	565.000,00
56.	Kursi Rapat	565.000,00
57.	Kursi Rapat	565.000,00
58.	Kursi Rapat	565.000,00
59.	Kursi Rapat	565.000,00
60.	Kursi Rapat	565.000,00
61.	Kursi Rapat	565.000,00
62.	Kursi Rapat	565.000,00
63.	Kursi Rapat	565.000,00
64.	Kursi Rapat	565.000,00
65.	Kursi Rapat	565.000,00
66.	Kursi Rapat	565.000,00
67.	Kursi Rapat	565.000,00
68.	Kursi Rapat	565.000,00
69.	Kursi Rapat	565.000,00
70.	Kursi Rapat	565.000,00
71.	Kursi Rapat	565.000,00
72.	Kursi Rapat	565.000,00
73.	Kursi Rapat	565.000,00
74.	Kursi Rapat	565.000,00
75.	Kursi Rapat	565.000,00
76.	Kursi Rapat	565.000,00
77.	Kursi Rapat	565.000,00
78.	Kursi Rapat	565.000,00
JUMLAH		65.449.100,00

3. Penghapusan aset tetap sebesar Rp1.270.000,00, berupa meja komputer.
4. Mutasi kurang sebesar Rp159.299.950,00 adalah mutasi kurang antar SKPD berupa mini bus.

Berdasarkan keseluruhan data di atas, total saldo aset tetap peralatan dan mesin per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp6.171.290.988,75 yang akan menjadi saldo awal neraca aset tetap-peralatan dan mesin per 1 Januari 2019

5.3.3.3 Gedung dan Bangunan

**31 Desember 2018
(Rp)**

16.209.808.732,00

**31 Desember 2017
(Rp)**

11.064.321.625,00

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

Aset tetap - gedung dan bangunan mencakup seluruh gedung dan bangunan yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap pakai. Termasuk dalam kelompok Gedung dan Bangunan adalah perkantoran, rumah dinas, bangunan tempat ibadah, monumen/bangunan bersejarah, bangunan gedung tempat pendidikan, bangunan gedung olah raga dan lain-lain.

Saldo aset tetap-gedung dan bangunan per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp16.209.808.732,00 dan Rp11.064.321.625,00 terjadi penambahan aset tetap-gedung dan bangunan per 31 Desember 2018 sebesar Rp5.145.487.107,00 atau sebesar 46,51% dari total aset tetap-gedung dan bangunan tahun 2017, dengan rincian sebagai berikut:

NO	URAIAN	GEDUNG DAN BANGUNAN (Rp)
1	Saldo Per 31 Desember 2016	11.064.321.625,00
2	Koreksi Kurang	-
3	Koreksi Tambah	-
4	Mutasi tambah karena Perubahan SOPD	-
5	Mutasi kurang karena Perubahan SOPD	-
6	Saldo Awal 2017 (1-2+3+4-5)	11.064.321.625,00
	PENAMBAHAN	-
7	Belanja Modal 2018	17.803.635.108,00
8	Perubahan Ekstra Menjadi Intra	-
9	Belanja Pegawai 2018	-
10	Belanja Barang Jasa 2018	-
11	BOP/BOS/BOM	-
12	Hibah	-
13	Penambahan KDP	-
14	Mutasi Antar SKPD	-
15	Reklasifikasi KIB	1.972.935.231,00
16	Jumlah Penambahan (7 s.d 15)	19.776.570.339,00
	PENGURANGAN	-
17	Pengurangan KDP	-
18	Retensi 5%	-
19	Non Aset	27.185.000,00
20	Ekstra	-
21	Penghapusan	127.970.000,00
22	Pengembalian Dana	-
23	Mutasi Antar SKPD	8.505.196.625,00
24	Reklasifikasi KIB	5.970.731.607,00
25	Jumlah Pengurangan (17 s.d 24)	14.631.083.232,00
	Saldo Per 31 Desember 2018 (6+16-25)	16.209.808.732,00

Berdasarkan tabel diatas, penambahan dan pengurangan aset tetap diatas dapat diurai dalam penjelasan sebagai berikut:

A. Adanya penambahan atas saldo aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp19.776.570.339,00 terdiri dari:

1. Penambahan saldo aset tetap gedung dan bangunan berdasarkan belanja modal Tahun 2018 sebesar Rp17.803.635.108,00.

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

2. Penambahan aset tetap-gedung dan bangunan karena adanya reklasifikasi aset senilai Rp1.972.935.231,00 dengan rincian sebagai berikut:
 - a. Reklasifikasi aset tetap dari aset tetap lainnya sebesar Rp157.420.000,00
 - b. Reklasifikasi aset tetap dari konstruksi dalam pekerjaan sebesar Rp1.815.515.231,00

B. Adanya pengurangan atas saldo aset tetap-gedung dan bangunan tahun 2018 sebesar Rp14.631.083.232,00 terdiri dari:

1. Non Aset sebesar Rp27.185.000,00, berasal dari realisasi belanja modal tetapi menghasilkan barang berkategori bukan aset tetap-gedung dan bangunan yang terdiri dari belanja administrasi ke rutin fasilitas umum sebesar Rp3.006.000,00 dan sebesar Rp18.900.000,00 perencanaan fisik, pertamanan dan lain lain (Kel. Landasan Ulin).
3. Pengurangan aset tetap-gedung dan bangunan karena adanya penghapusan aset senilai Rp127.970.000,00 berupa bangunan pagar.
4. Pengurangan aset tetap-gedung dan bangunan karena adanya mutasi keluar antar SKPD Rp8.505.196.625,00 dengan rincian sebagai berikut:
 - a. Adanya mutasi ke Sekretariat DPRD sebesar Rp7.558.459.625,00, Setdako bagian Kesra sebesar Rp185.870.000,00, Pengelola barang sebesar Rp352.327.000,00, Dinas Perdagangan sebesar Rp558.197.000,00.
5. Reklasifikasi dari aset tetap - gedung bangunan senilai Rp5.970.731.607,00 dengan rincian berikut ini:
 - a. Reklasifikasi dari aset tetap - gedung bangunan ke tanah sebesar Rp5.167.345.500,00 terdiri dari:
 - Pengadaan Tanah RTH Embung Lokudat Kelurahan Guntung Payung sebesar Rp4.564.633.500,00.
 - Pengadaan Tanah Untuk Ruang Terbuka Hijau (RTH) Kemuning sebesar Rp602.712.000,00.
 - c. Reklasifikasi dari aset tetap - gedung bangunan ke aset tetap lainnya sebesar Rp803.386.107,00 dengan rincian sebagai berikut ini:

TABEL REKLASIFIKASI (TAMBAH) GEDUNG DAN BANGUNAN

NO	KETERANGAN	NILAI (Rp)
1	Perencanaan Fisik, Pertamanan dll (Studi RTH Ulin)	248.000.000,00
2	Aset Renovasi	208.325.000,00
3	Perencanaan Fisik, Pertamanan dll (Kel L Ulin)	103.158.250,00
4	Perencanaan Fisik, Pertamanan dll (Stadion)	52.551.714,00
5	Perencanaan Fisik, Pertamanan dll (analisa Lalulintas)	101.583.715,00
6	Perencanaan Fisik, Pertamanan dll (pintu Gerbang)	37.182.714,00
7	Perencanaan Fisik, Pertamanan dll (pintu Gerbang)	52.584.714,00
JUMLAH		803.386.107,00

Berdasarkan keseluruhan data di atas, total saldo aset tetap-gedung dan bangunan per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp16.209.808.732,00 yang akan menjadi saldo awal neraca aset tetap-gedung dan bangunan per 1 Januari 2019.

5.3.3.4 Jalan, Irigasi dan Jaringan

31 Desember 2018	31 Desember 2017
(Rp)	(Rp)
1.351.667.199.606,76	1.246.932.106.164,65

Aset tetap-jalan, irigasi dan jaringan mencakup jalan, irigasi dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah serta dimiliki dan/atau dikuasai oleh pemerintah dan dalam kondisi siap pakai. Jalan irigasi dan jaringan tersebut selain digunakan dalam kegiatan pemerintah juga dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Termasuk dalam klasifikasi jalan, irigasi dan jaringan adalah jalan, jembatan, bangunan air, instalasi air bersih, instalasi pembangkit listrik, jaringan air minum, jaringan listrik dan jaringan telepon.

Saldo aset tetap-jalan, irigasi dan jaringan per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp1.351.667.199.606,76 dan Rp1.246.932.106.164,65. Terjadi penambahan aset tetap jalan, irigasi dan jaringan pada Tahun 2018 adalah sebesar Rp104.735.093.442,00 atau sebesar 4,45% dari total aset jalan, irigasi, dan jaringan tahun 2017, dengan rincian sebagai berikut:

TABEL ASET TETAP-JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN

No	URAIAN	JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN
1	Saldo Per 31 Desember 2017	1.246.932.106.164,65
2	Koreksi Kurang	8.952.645.778,64
3	Koreksi Tambah	8.756.782.478,64
4	Mutasi tambah karena Perubahan SOPD	-
5	Mutasi kurang karena Perubahan SOPD	-
6	Saldo Awal 2017 (1-2+3+4-5)	1.246.736.242.864,65
	PENAMBAHAN	-
7	Belanja Modal 2018	144.517.014.150,00
8	Ekstra Menjadi Intra	-
9	Belanja Pegawai 2018	-
10	Belanja Barang Jasa 2018	-
11	BOP/BOS/BOM	-
12	Hibah	-
13	Penambahan KDP	-
14	Mutasi Antar SKPD	-
15	Reklasifikasi KIB	11.297.549.801,00
16	Jumlah Penambahan (7 s.d 15)	155.814.563.951,00
	PENGURANGAN	-
17	Pengurangan KDP	-
18	Retensi 5%	-
19	Non Aset	758.698.231,00
20	Ekstra	-
21	Penghapusan	32.129.357.671,89
22	Pengembalian Dana	-
23	Mutasi Antar SKPD	3.640.484.000,00

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

No	URAIAN	JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN
24	Reklasifikasi KIB	14.355.067.306,00
25	Jumlah Pengurangan (17 s.d 24)	50.883.607.208,89
	Saldo Per 31 Desember 2018 (6+16-25)	1.351.667.199.606,76

Berdasarkan tabel diatas, penambahan dan pengurangan aset tetap diatas dapat diurai dalam penjelasan sebagai berikut:

- A. **Koreksi Kurang Atas Saldo Aset Tetap-Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 2018 sebesar Rp8.952.645.778,64.**
- B. **Koreksi Tambah Atas Saldo Aset Tetap-Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 2018 sebesar Rp8.756.782.478,64.**
- C. **Penambahan Aset Tetap-Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 2018 Rp155.814.563.951,00 terdiri dari:**
 Penambahan Aset Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru pada tahun 2018 disebabkan hal-hal sebagai berikut:
 1. Belanja Modal sebesar Rp144.517.014,00 sebagai aset tetap-jalan, irigasi dan jaringan.
 2. Mutasi antar SKPD dan reklasifikasi antar KIB sebesar Rp11.297.549.801,00 terdiri dari:
 - Reklasifikasi dari Aset Tetap Lainnya sebesar Rp1.938.238.513,00
 - Reklasifikasi dari Konstruksi Dalam Pengerjaan sebesar Rp9.308.013.888,00.
- D. **Pengurangan terhadap Aset Tetap Jalan Irigasi dan Jaringan tahun 2018 sebesar Rp50.883.607.208,89 terdiri dari:**
 1. Non Aset pada jalan irigasi dan jaringan sebesar Rp758.698.231,00
 2. Penghapusan aset tetap jalan irigasi dan jaringan tahun 2018 sebesar Rp32.129.357.671,89.
 3. Mutasi kurang sebesar Rp3.640.484.000,00 adalah mutasi kurang antar SKPD berupa jaringan listrik ke Rumah Sakit Idaman Banjarbaru.
 4. Reklasifikasi aset tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan sebesar Rp14.355.067.306,00 terdiri dari:
 - Reklasifikasi ke tanah sebesar Rp639.184.000,00
 - Reklasifikasi ke Aset Tetap Lainnya Rp2.183.264.000,00
 - Reklasifikasi ke Aset Lain - lain sebesar Rp11.532.619.306,00

5.3.3.5 Aset Tetap Lainnya

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
8.688.820.798,00	7.634.840.604,00

Aset tetap lainnya mencakup aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap di atas. Aset tetap lainnya mencakup aset tetap yang tidak dikelompokkan ke dalam kelompok tanah, peralatan dan mesin, gedung dan

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

bangunan, jalan, irigasi dan jaringan yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap pakai.

Aset yang termasuk dalam kategori aset tetap lainnya adalah koleksi perpustakaan/buku dan non buku, barang bercorak kesenian/kebudayaan/olahraga, hewan, ikan, 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.

Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp8.688.820.798,00 dan Rp7.634.840.604,00 terjadi kenaikan aset tetap lainnya untuk tahun 2018 sebesar Rp1.248.047.194,00 atau sebesar 16,35% dari total aset Tetap Lainnya tahun 2017. Dengan rincian sebagai berikut:

NO	URAIAN	ASET TETAP LAINNYA
1	Saldo Per 31 Desember 2017	7.634.840.604,00
2	Koreksi Kurang	-
3	Koreksi Tambah	-
4	Mutasi tambah karena Perubahan SOPD	-
5	Mutasi kurang karena Perubahan SOPD	-
6	Saldo Awal 2017 (1-2+3+4-5)	7.634.840.604,00
	PENAMBAHAN	-
7	Belanja Modal 2018	214.286.000,00
8	Retensi 5%	-
9	Belanja Pegawai 2018	-
10	Belanja Barang Jasa 2018	-
11	BOP/BOS/BOM	-
12	Hibah	-
13	Penambahan KDP	-
14	Mutasi Antar SKPD	-
15	Reklasifikasi KIB	2.986.650.107,00
16	Jumlah Penambahan (7 s.d 15)	3.200.936.107,00
	PENGURANGAN	-
17	Pengurangan KDP	-
18	Retensi 5%	-
19	Non Aset	-
20	Ekstra	-
21	Penghapusan	-
22	Pengembalian Dana	-
23	Mutasi Antar SKPD	-
24	Reklasifikasi KIB	2.146.955.913,00
25	Jumlah Pengurangan (17 s.d 24)	2.146.955.913,00
	Saldo Per 31 Desember 2017 (6+16-25)	8.688.820.798,00

Berdasarkan tabel diatas, penambahan dan pengurangan aset tetap diatas dapat diurai dalam penjelasan sebagai berikut:

A. Penambahan Aset Tetap Lainnya tahun 2018 sebesar Rp3.200.936.107,00

Penambahan Aset Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru pada tahun 2018 disebabkan hal-hal sebagai berikut:

1. Belanja modal tahun anggaran 2018 yang merupakan realisasi belanja modal dengan nilai sebesar Rp214.286.000,00.

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

2. Mutasi tambah pada aset tetap lainnya sebesar Rp2.986.650.107,00 reklasifikasi antar kib yang terdiri dari:

- Reklasifikasi dari gedung dan bangunan sebesar Rp803.386.107,00
- Reklasifikasi dari jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp2.183.264.000,00

B. Pengurangan terhadap Saldo Aset Tetap Lainnya tahun 2018 sebesar Rp2.146.955.913,00 dengan rincian sebagai berikut:

1. Pengurangan aset tetap pada aset tetap lainnya dikarenakan adanya reklasifikasi aset sebesar Rp2.146.955.913,00 dengan rincian sebagai berikut:

- Reklasifikasi aset tetap lainnya ke kib gedung dan bangunan sebesar Rp157.420.000,00 berupa buku laporan lain-lain.
- Reklasifikasi aset tetap lainnya ke kib jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp1.989.535.913,00 berupa buku laporan lain-lain.

5.3.3.6 Konstruksi Dalam Pengerjaan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
-	11.123.529.119,00

Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) adalah aset-aset yang sedang dalam proses pembangunan. 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.

Saldo konstruksi dalam Pengerjaan per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp- dan Rp11.123.529.119,00. Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan untuk tahun 2018 menurun sebesar Rp(11.123.529.119,00) atau sebesar (-100)% dari total Konstruksi Dalam Pengerjaan tahun 2017 dengan rincian sebagai berikut:

NO	URAIAN	KDP (Rp)
1	Saldo Per 31 Desember 2017	11.123.529.119,00
2	Koreksi Kurang	-
3	Koreksi Tambah	-
4	Mutasi tambah karena Perubahan SOPD	-
5	Mutasi kurang karena Perubahan SOPD	-
6	Saldo Awal 2017 (1-2+3+4-5)	11.123.529.119,00
	PENAMBAHAN	
7	Belanja Modal 2018	-
8	Retensi 5%	-
9	Belanja Pegawai 2018	-
10	Belanja Barang Jasa 2018	-
11	BOP/BOS/BOM	-
12	Hibah	-
13	Penambahan KDP	-
14	Mutasi Antar SKPD	-
15	Reklasifikasi KIB	-

**DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
KOTA BANJARBARU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)**

T.A.2018

NO	URAIAN	KDP (Rp)
16	Jumlah Penambahan (7 s.d 15)	-
	PENGURANGAN	
17	Pengurangan KDP	-
18	Retensi 5%	-
19	Non Aset	-
20	Ekstra	-
21	Penghapusan	-
22	Pengembalian Dana	-
23	Mutasi Antar SKPD	-
24	Reklasifikasi KIB	11.123.529.119,00
25	Jumlah Pengurangan (17 s.d 24)	11.123.529.119,00
	Saldo Per 31 Desember 2018 (6+16-25)	-

A. Pengurangan Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan pada tahun 2018 sebesar Rp11.123.529.119,00.

- Pengurangan aset tetap pada konstruksi dalam pengerjaan dikarenakan adanya reklasifikasi aset sebesar Rp11.123.529.119,00 dengan rincian sebagai berikut:

- Reklasifikasi konstruksi dalam pengerjaan ke kib gedung dan bangunan sebesar Rp1.815.515.231,00.
- Reklasifikasi konstruksi dalam pengerjaan ke kib jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp9.308.013.888,00.

Berdasarkan keseluruhan data di atas, total saldo aset tetap konstruksi dalam pengerjaan per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp11.353.529.119,00 yang akan menjadi saldo awal neraca aset tetap-konstruksi dalam pengerjaan per 1 Januari 2019.

5.3.3.7 Akumulasi Penyusutan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
(Rp968.864.093.408,01)	(Rp651.113.182.067,01)

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah masing-masing (Rp968.864.093.408,01) dan (Rp651.113.182.067,01). Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan kontra akun aset tetap yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat aset tetap selain untuk tanah, konstruksi dalam pengerjaan dan aset tetap lainnya. Rincian akumulasi penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2018 adalah sebagai berikut:

No	UNIT KERJA	AKUMULASI PENYUSUTAN (Rp)
1.	AKUMULASI PENYUSUTAN PERALATAN DAN MESIN	4.847.245.388,54
2.	AKUMULASI PENYUSUTAN GEDUNG DAN BANGUNAN	559.484.696,16
3.	AKUMULASI PENYUSUTAN JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN	963.333.090.523,31
4.	AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP LAINNYA	124.272.800,00
	JUMLAH	968.864.093.408,01

**DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
KOTA BANJARBARU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)**

T.A.2018

5.3.3.8	Dana Cadangan	31 Desember 2018	31 Desember 2017
		(Rp)	(Rp)
		0,00	0,00

Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru tidak memiliki saldo dana cadangan pada tahun anggaran 2018.

5.3.4	Aset Lainnya	31 Desember 2018	31 Desember 2017
		(Rp)	(Rp)
		4.686.784.774,48	85.616.043.964,21

Saldo Aset Lainnya per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp14.692.954.402,00 dan Rp13.124.626.372,25 yang terdiri dari Aset Tak Berwujud dan Aset Lain-lain dengan komposisi sebagai berikut:

Komponen Aset Lainnya	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Aset Tak Berwujud	217.637.000,00	-
Amortisasi Aset Tak Berwujud	(43.527.400,00)	-
Aset Tak Berwujud Neto	-	-
Aset Lain-Lain	14.692.954.402,00	13.124.626.372,25
Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain	(3.172.392.596,00)	(13.122.452.223,10)
Aset Lain-Lain Neto	-	-
Aset Lainnya	11.694.671.406,00	2.174.149.15

Penjelasan atas saldo dan mutasi masing-masing komponen aset lainnya berupa Aset Tak Berwujud dan Aset Lain-lain adalah sebagai berikut:

5.3.4.1	Aset Tak Berwujud	31 Desember 2018	31 Desember 2017
		(Rp)	(Rp)
		217.637.000,00	-

Merupakan aset non keuangan yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual.

NO	URAIAN	ASET TAK BERWUJUD (Rp)
1	Saldo Per 31 Desember 2017	-
2	Koreksi Kurang	-
3	Koreksi Tambah	-
4	Mutasi Tambah Perubahan SKPD	-
5	Mutasi Kurang Perubahan SKPD	-
6	Saldo Awal 2017 (1-2+3+4-5)	-
	PENAMBAHAN	
7	Belanja Modal 2018	217.637.000,00
8	Retensi 5%	-
9	Belanja Pegawai 2018	-

**DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
KOTA BANJARBARU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)**

T.A.2018

NO	URAIAN	ASET TAK BERWUJUD (Rp)
10	Belanja Barang Jasa 2018	-
11	BOP/BOS/BOM	-
12	Hibah	-
13	Penambahan KDP	-
14	Mutasi Antar SKPD	-
15	Reklasifikasi KIB	-
16	Jumlah Penambahan (7 s.d 16)	217.637.000,00
	PENGURANGAN	
17	Pengurangan KDP	-
18	Retensi 5%	-
19	Non Aset	-
20	Ekstra	-
21	Penghapusan	-
22	Pengembalian Dana	-
23	Mutasi Antar SKPD	-
24	Reklasifikasi KIB	-
25	Jumlah Pengurangan (17 s.d 25)	-
	Saldo Per 31 Desember 2018 (6+16-25)	217.637.000,00

A. Penambahan nilai aset tak berwujud Dinas Pekerjaan Umum Kota Banjarbaru pada tahun 2018 disebabkan oleh hal-hal sebagai berikut:

Adanya penambahan nilai aset tak berwujud sebesar Rp217.637.000,00 terdiri dari:

- a. Penambahan saldo aset tak berwujud berdasarkan belanja modal tahun 2018 sebesar Rp.217.637.000,00 dengan rincian sebagai berikut:
 - Pekerjaan Pembuatan Aplikasi Informasi Ruang Si Mantap sebesar Rp23.570.000,00
 - 100% Pekerjaan Review Master Plan Air Limbah Kota Banjarbaru 2015-2035 sebesar Rp194.067.000,00

5.3.4.2	Amortisasi Aset Tak Berwujud	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
		(Rp43.527.400,00)	-

Saldo amortisasi aset tak berwujud per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah masing-masing Rp(43.527.400,00) dan Rp-. Amortisasi aset tak berwujud merupakan kontra akun aset tak berwujud yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat aset tak berwujud.

5.3.4.3	Aset Lain-lain	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
		14.692.954.402,00	13.124.626.372,25

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

Merupakan saldo aset lain-lain per 31 Desember 2018 dan 2017. Saldo aset lain-lain per 31 Desember 2018 sebesar Rp14.692.954.402,00 merupakan aset tetap dalam kondisi rusak berat dan telah diusulkan untuk dilakukan proses pemindahtanganan .

NO	URAIAN	KDP (Rp)
1.	Saldo Per 31 Desember 2017	13.124.626.372,25
2.	Koreksi Kurang	13.256.915,25
3.	Koreksi Tambah	-
4.	Mutasi Tambah Perubahan SKPD	-
5.	Mutasi Kurang Perubahan SKPD	-
6.	Saldo Awal 2017 (1-2+3)	13.111.369.457,00
	PENAMBAHAN	
5	Belanja Modal 2018	-
6	Retensi 5%	-
7	Belanja Pegawai 2018	-
8	Belanja Barang Jasa 2018	-
9	BOP/BOS/BOM	-
10	Hibah	-
11	Penambahan KDP	-
12	Mutasi Antar SKPD	
13	Reklasifikasi KIB	11.532.619.306,00
14	Jumlah Penambahan (5 s.d 13)	11.532.619.306,00
	PENGURANGAN	
15	Pengurangan KDP	-
16	Retensi 5%	-
17	Non Aset	-
18	Ekstra	-
19	Penghapusan	9.951.034.361,00
20	Pengembalian Dana	-
21	Mutasi Antar SKPD	-
22	Reklasifikasi KIB	-
23	Jumlah Pengurangan (15 s.d 22)	9.951.034.361,00
	Saldo Per 31 Desember 2018 (4+14-23)	14.692.954.402,00

- A. Koreksi kurang atas saldo Aset lain-lain tahun 2017 sebesar Rp 13.256.915,25.
- B. Penambahan Aset Lain-lain tahun 2018 sebesar Rp11.532.619.306,00 disebabkan oleh hal-hal sebagai berikut:
 1. Reklasifikasi antar KIB sebesar Rp11.532.619.306,00 dikarenakan adanya perubahan kondisi aset dari baik menjadi rusak berat yang telah diusulkan untuk dilakukan pemindahtanganan terlebih dahulu.
- C. Pengurangan Aset Lain-lain tahun 2018 sebesar Rp9.951.034.361,00 disebabkan oleh hal-hal sebagai berikut:
 1. Pengurangan aset lain-lain ini dikarenakan adanya penghapusan sebesar Rp9.951.034.361,00

**DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
KOTA BANJARBARU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)**

T.A.2018

5.3.4.4	Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
		<u>(Rp3.172.392.596,00)</u>	<u>(Rp13.122.452.223,10)</u>

Saldo akumulasi penyusutan aset lain-lain per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah masing-masing (Rp3.172.392.596,00) dan (Rp13.122.452.223,10). Akumulasi penyusutan aset lain-lain merupakan kontra akun aset lain-lain yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat aset lain-lain.

5.3.5 Kewajiban

31 Desember 2018
(Rp)
648.460,00

31 Desember 2017
(Rp)
-

(Rupiah)

No	Uraian	31-Des-18	31-Des-2017
1	Utang Beban	648.460,00	-
2	Kewajiban Untuk Dikonsolidasikan	-	-
JUMLAH		648.460,00	-

5.3.5.1 KewajibanJangkaPendek

5.3.5.2 UtangPerhitunganPihakKetiga

31 Desember 2018
(Rp)
-

31 Desember 2017
(Rp)
-

5.3.5.3 UtangBunga

31 Desember 2018
(Rp)
-

31 Desember 2017
(Rp)
-

5.3.5.4 BagianLancarUtangJangkaPanjang

31 Desember 2018
(Rp)
-

31 Desember 2017
(Rp)
-

5.3.5.5 PendapatanDiterimaDimuka

31 Desember 2018
(Rp)
-

31 Desember 2017
(Rp)
-

5.3.2.6 UtangBeban

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
648.460,00	-

Utang Beban sebesar Rp. 648.460,00 berupa Pembayaran PDAM tahun 2018

5.3.2.7 UtangJangkaPendeklainnya

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
-	-

5.3.2.8 Kewajiban Untuk Dikonsolidasikan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
-	-

5.3.6 Ekuitas Dana

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
805.749.957.084,50	1.005.753.836.537,54

5.4 LAPORAN OPERASIONAL

5.4.1 Pendapatan-LO

31 Desember 2018

(Rp)

67.200.000,00

31 Desember 2017

(Rp)

10.561.015.400,00

Rincian Pendapatan-LO

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Pendapatan Asli Daerah (PAD)-LO	67.200.000,00	76.500.000,00	(12,16)
2	Pendapatan Transfer-LO	-	-	-
3	Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO	-	10.484.515.400,00	(100)
4	Surplus Non Operasional – LO	-	-	-
5	Pendapatan Luar Biasa - LO	-	-	-
TOTAL		67.200.000,00	10.561.015.400,00	(99,36)

5.4.1.1 Pendapatan Asli Daerah (PAD)-LO

31 Desember 2018

(Rp)

67.200.000,00

31 Desember 2017

(Rp)

76.500.000,00

Rincian Pendapatan Asli Daerah-LO

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Pendapatan Pajak Daerah-LO	-	-	-
2	Pendapatan Retribusi Daerah-LO	67.200.000,00	76.500.000,00	(12,16)
3	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO	-	-	-
4	Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LO	-	10.484.515.400,00	(100)
TOTAL		67.200.000,00	10.561.015.400,00	(99,36)

5.4.1.1.1 Pendapatan Pajak Daerah-LO

31 Desember 2018

(Rp)

0

31 Desember 2017

(Rp)

0

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

5.4.1.1.2 PendapatanRetribusi Daerah-LO

31 Desember 2018

(Rp)

67.200.000,00

31 Desember 2017

(Rp)

76.500.000,00

Rincian Pendapatan Retribusi Daerah-LO

No	Keterangan	SaldoTahun 2017	Saldotahun 2018	Kenaikan (Penurunan)	%
1	RetribusiPelayananKesehatan - LO				-
2	RetribusiPelayananPersampahan/ Kebersihan - LO				-
3	RetribusiPelayananParkir di TepiJalanUmum - LO				-
4	RetribusiPelayananPasar - LO				-
5	RetribusiPengujianKendaraanBermotor - LO				-
6	RetribusiPengendalianMenara Telekomunikasi – LO				-
7	RetribusiPemakaianKekayaan Daerah - LO	76.500.000,00	67.200.000,00	(9.300.000,00)	(12,16)
8	Retribusi Terminal - LO				-
9	RetribusiTempatKhususParkir - LO				-
10	RetribusiTempatRekreasi dan Olah raga- LO				-
11	RetribusiPenjualanProduksi Usaha Daerah –LO				-
12	RetribusiIzinMendirikanBangunan - LO				-
13	RetribusiIzinGangguan– LO				-
14	RetribusiIzinTrayek - LO				-
TOTAL		76.500.000,00	67.200.000,00	(9.300.000,00)	(12,16)

5.4.2 Beban-LO

31 Desember 2018

(Rp)

299.378.589.049,55

31 Desember 2017

(Rp)

132.928.204.147,10

No	Uraian	2018	2017	Kenaikan/ Penurunan (%)
		(Rp)	(Rp)	
1.	BebanPegawai -LO	5.109.887.974,00	4.403.590.368,00	16,04
2.	BebanBarang dan Jasa	12.871.676.314,00	11.623.173.535,00	10,74
3.	Beban Bunga	-	-	-
4.	Beban Subsidi	-	-	-

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

5.	Beban Hibah	-	-	-
6.	Beban Bnatuan Sosial	-	-	-
7.	Beban Penyusutan dan Amortisasi	281.397.024.761,55	116.901.440.244,10	140,71
8.	Beban Penyisihan Piutang	-	-	-
9.	Beban Lain - lain	-	-	-
10.	Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah	-	-	-
11.	Beban Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya	-	-	-
12.	Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya	-	-	-
13.	Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Desa			
14.	Beban Transfer Bantuan Keuangan Lainnya			
15.	Beban Transfer Dana Otonomi Khusus			
TOTAL		299.378.589.049,55	132.928.204.147,10	125,22

5.4.2.1.1 Beban Pegawai

31 Desember 2018

(Rp)

5.109.887.974,00

31 Desember 2017

(Rp)

4.403.590.368,00

Beban Pegawai Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru Per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp5.109.887.974,00. Nilai tersebut dapat dirincikan pada tabel berikut :

N o	Keterangan	Saldo Tahun 2017	Saldo tahun 2018	Kenaikan (Penurunan)	%
1	Beban Gajidan Tunjangan	3.085.849.118,00	3.245.411.884,00	159.562.766,00	105,17
2	Beban Tambahan Penghasilan PNS	1.269.641.250,00	1.864.476.090,00	594.834.840,00	146,85
3	Beban Penerimaan lainnya Pimpinan dan anggota DPRD serta KDH/WKDH	-	-	-	-
4	Beban Biaya Pemungutan Pajak Daerah	-	-	-	-
5	Beban Penghasilan Lainnya	-	-	-	-
6	Beban Honorarium PNS	48.100.000,00	-	(48.100.000,00)	(100)
7	Beban Honorarium Non PNS	-	-	-	-
8	Beban Uang Lembur	-	-	-	-
9	Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat	-	-	-	-
10	Beban Belanja Pegawai Operasional BLUD	-	-	-	-
		4.403.590.368,00	5.109.887.974,00	706.297.606,00	16,04

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

5.4.2.1.2 BebanBarang Dan Jasa

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
<u>12.871.676.314,00</u>	<u>11.623.173.535,00</u>

5.4.2.1.3 BebanBunga

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
<u>0</u>	<u>0</u>

5.4.2.1.4 BebanSubsidi

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
<u>0</u>	<u>0</u>

5.4.2.1.5 BebanHibah

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
<u>0</u>	<u>0</u>

5.4.2.1.6 BebanBantuanSosial

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
<u>0</u>	<u>0</u>

5.4.2.1.7 BebanPenyusutan Dan Amortisasi

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
<u>281.397.024.761,55</u>	<u>116.901.440.244,10</u>

**DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
KOTA BANJARBARU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)**

T.A.2018

5.4.2.1.8 Kegiatan Non Operasional

No	Uraian	2018	2017
1	SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI	(299.311.389.049,55)	(122.367.188.747,10)
	KEGIATAN NON OPERASIONAL :		
	- Surplus Penjualan Aset Non Lancar - LO		7.951.960.617,20
	- Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang - LO		
	- Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya – LO		
	- Surplus Dari Pembayaran Piutang		
	- Defisit Penjualan Aset Non Lancar - LO		
	- Defisit Akibat Penghapusan Aset - LO	27.190.833.591,61	
	- Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO		
2	SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	(27.190.833.591,61)	(7.951.960.617,20)
3	SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(326.502.222.641,16)	(114.415.228.129,90)
	SURPLUS/DEFISIT - LO	(326.502.222.641,16)	(114.415.228.129,90)

5.4.3 Surplus/Defisit-LO

31 Desember 2018
(Rp)
(326.502.222.641,16)

31 Desember 2017
(Rp)
(114.415.228.129,90)

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

5.5 LAPORAN ARUS KAS

5.5.1 ArusKas dariAktivitasOperasi

31 Desember 2015
(Rp)

374.996.574.458,99

31 Desember 2014
(Rp)

306.265.127.805,56

Aktivitas Operasi adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk kegiatan operasional pemerintah selama satu periode akuntansi. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi mencerminkan kemampuan pemerintah dalam menghasilkan kas yang cukup untuk membiayai Aktivitas Operasional.

Pada tahun 2015 terdapat Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi sebesar Rp374.996.574.458,99 yang merupakan selisih antara Arus Kas Masuk sebesar Rp981.310.994.406,17 dengan Arus Kas Keluar sebesar Rp606.314.419.947,18. Rincian Arus Kas dari Aktivitas Operasi sebagai berikut :

Uraian	Tahun 2015	Tahun 2014
Arus Kas Masuk		
Penerimaan Pajak Daerah Pajak Daerah	68.932.836.195,91	62.610.328.954,23
Penerimaan Retribusi Daerah	8.299.113.822,00	10.627.078.693,00
Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan	8.242.786.972,00	4.518.246.508,00
Penerimaan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	67.028.907.741,26	46.744.890.450,33
Penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak	16.478.060.450,00	16.478.060.450,00
Penerimaan Dana Bagi Hasil Bukan Pajak Sumber Daya Alam	133.456.300.457,00	133.456.300.457,00
Penerimaan Dana Alokasi Umum	393.734.908.000,00	393.734.908.000,00
Penerimaan Dana Alokasi Khusus	117.666.520.000,00	117.666.520.000,00
Penerimaan Dana Penyesuaian	59.175.830.000,00	74.218.618.000,00
Penerimaan Pendapatan Bagi Hasil Pajak	85.112.550.768,00	90.179.882.141,00
Penerimaan Lainnya	23.183.180.000,00	-
Penerimaan dari Pendapatan Luar Biasa	-	-
JUMLAH	981.310.994.406,17	950.234.833.653,56

Sedangkan arus kas keluar, dari arus keluar aktivitas operasi dapat dirincikan pada tabel berikut:

**DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
KOTA BANJARBARU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)**

T.A.2018

Uraian	Tahun 2015	Tahun 2014
Arus Kas Keluar		
Pembayaran Pegawai	392.376.691.253,00	364.526.005.321,00
Pembayaran Barang	190.596.958.392,18	166.087.438.700,00
Pembayaran Hibah	19.958.583.000,00	3.361.184.000,00
Pembayaran Bantuan Sosial	2.540.611.800,00	5.092.747.100,00
Pembayaran Bantuan Keuangan	841.575.502,00	647.788.481,00
Pembayaran Tak Terduga		792.750.000,00
Pembayaran Kejadian Luar Biasa		-
JUMLAH	606.314.419.947,18	540.507.913.602,00

5.5.2 Arus Kas dari Aktivitas Investasi/Investasi Aset non Keuangan

31 Desember 2015	31 Desember 2014
(Rp)	(Rp)
-338.552.329.745,20	282.429.998.281,00

Aktivitas Investasi adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk memperoleh atau melepaskan aset tetap serta investasi lainnya yang tidak termasuk dalam setara kas. Arus Kas dari Aktivitas Investasi bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan pemerintah kepada masyarakat dimasa yang akan datang.

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi sebesar Rp-,338.552.329.745,20 merupakan selisih antara Arus Kas Masuk sebesar Rp139.423.411.680,00 dan Arus Kas Keluar sebesar Rp477.975.741.425,20. Rincian aliran Kas dari Aktivitas Investasi tahun 2015 dan tahun 2014 adalah sebagai berikut :

Uraian	Tahun 2015	Tahun 2014
Arus Masuk Kas	-	-
Pencairan Dana Cadangan	138.269.761.680,00	-
Penjualan Atas Peralatan Dan Mesin	1.153.650.000,00	-
TOTAL	139.423.411.680,00	-

Sedangkan arus kas keluar Aktivitas Investasi/Investasi Aset Non Keuangan Pemerintah Kota Banjarbaru

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

Uraian	Tahun 2015	Tahun 2014
ArusKeluarKas		
Pembentukan Dana Cadangan	-	-
Perolehan Tanah	12.553.232.600,00	-
PerolehanPeralatandanMesin	80.355.441.841,00	-
PerolehanBangunanandandGedung	175.603.669.235,20	-
PerolehanJalan, IrigasidanJaringan	211.866.065.026,00	-
PerolehanAsetTetapLainnya	1.898.244.876,00	-
PerolehanAsetLainnya	545.289.500,00	-
HasilPenjualanKekayaan Daerah Yang Dipisahkan	-	-
PenerimaanPenjualanInvestasi Non Permanen	-	-
JumlahArusKeluarKas	480.923.698.202,20	-
ArusKasBersihdariAktivitasInvestasi/InvestasiAse t Non Keuangan	(341.500.286.522,20)	-

5.5.3 ArusKas dariAktivitasPendanaan

**31 Desember 2015
(Rp)**

15.000.000.000,00

**31 Desember 2014
(Rp)**

10.730.238.320,00

Aktivitas Pendanaan adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan pemberian piutang jangka panjang dan/atau pelunasan utang jangka panjang yang mengakibatkan perubahan dalam jumlah dan komposisi piutang jangka panjang dan/atau utang jangka panjang. Aktivitas ini menggambarkan kemampuan pemerintah untuk memanfaatkan surplus atau menutup defisit anggaran.

Arus KasBersihdariAktivitas Pendanaan sebesar Rp15.000.000.000,00 merupakan selisih antara Arus Kas Masuk sebesarRp0,00 dan Arus Kas Keluar sebesar Rp15.000.000.000,00. Rincian aliran KasdariAktivitas Pendanaan tahun 2015 dan tahun 2014 adalah sebagai berikut :

Uraian	Tahun 2015	Tahun 2014
ArusKasdariAktivitasPendanaan/Pembiayaan		
ArusMasukKas		
Pencairan Dana Cadangan	-	37.430.238.320,00
JumlahArusMasukKas	-	37.430.238.320,00
ArusKeluarKas		

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG KOTA BANJARBARU

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)

T.A.2018

Pembentukan Dana Cadangan	-	15.700.000.000,00
Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah	15.000.000.000,00	11.000.000.000,00
Jumlah Arus Keluar Kas	15.000.000.000,00	26.700.000.000,00
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan/Pembiayaan	(15.000.000.000,00)	10.730.238.320,00

5.5.4 Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

31 Desember 2015	31 Desember 2014
(Rp)	(Rp)
0,00	0,00

Aktivitas Transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto yang tidak mempengaruhi pendapatan, beban dan pendanaan pemerintah. Penerimaan dan pengeluaran kas ini terjadi sehubungan dengan adanya potongan atau pungutan oleh Pemerintah Daerah atas pembayaran yang dilakukannya. Uang yang dipungut atau dipotong dari pembayaran yang dilakukan pemerintah ini bukan hak Pemerintah Daerah tetapi merupakan milik pihak ketiga.

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris sebesar Rp0,00 adalah selisih antara Arus Kas Masuk sebesar Rp88.617.060.494,00 dan Arus Kas Keluar sebesar Rp88.617.060.494,00. Rincian aliran Kas dari Aktivitas Pendanaan tahun 2015 dan tahun 2014 adalah sebagai berikut :

Arus Kas dari Aktivitas Transitoris/Non Anggaran	Tahun 2015	Tahun 2014
Arus Masuk Kas		
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	88.617.060.494,00	68.703.948.778,94
Jumlah Arus Masuk Kas	88.617.060.494,00	68.703.948.778,94
Arus Keluar Kas		
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	88.617.060.494,00	68.703.948.778,94
Jumlah Arus Keluar Kas	88.617.060.494,00	68.703.948.778,94
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris/Non Anggaran	0,00	0,00

5.5.5 Saldo Akhir Kas di BUD

31 Desember 2015	31 Desember 2014
(Rp)	(Rp)
204.911.940.977,88	285.711.040.075,09

**DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
KOTA BANJARBARU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CaLK)**

T.A.2018

Saldo Akhir Kas Pemerintah Kota Banjarbaru per 31 Desember 2015
adalah sebesar Rp204.911.940.977,88 yang dapat dirincikan pada tabel berikut :

Uraian	Tahun 2015	Tahun 2014
Kenaikan / Kas	21.444.244.713,79	138.027.160.090,56
Saldo Awal Kas di BUD & Kas di Bendahara Pengeluaran	182.249.247.829,09	147.683.879.984,53
Saldo Akhir Kas di BUD & Kas di Bendahara Pengeluaran	203.693.492.542,88	285.711.040.075,09
Saldo Akhir Kas di Bendahara Penerima	2.082.500,00	-
Saldo Akhir Kas Lain Lain	1.216.365.935,00	0
Saldo Akhir Kas	204.911.940.977,88	285.711.040.075,09

BAB VI

PENJELASAN ATAS INFORMASI NON KEUANGAN

Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru menggunakan sistem akuntansi berbasis komputer yaitu Sistem Informasi Manajemen Daerah (SIMDA) berdasarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah untuk penyusunan Laporan Realisasi Anggaran. *Output* yang dihasilkan sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2014. Neraca merupakan sub sistem keuangan yang terpisah dari SIKD. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru telah melakukan konversi laporan keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dengan merujuk kepada Buletin Teknis No.3 Tahun 2011 tentang Penyajian Laporan Keuangan Daerah sesuai SAP dengan konversi yang dikeluarkan oleh Komite Standar Akuntansi Pemerintahan.

BAB VI

PENUTUP

Laporan Keuangan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru Tahun 2018 telah disusun berdasarkan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Sesuai dengan prinsip penyajian paripurna (*full disclosure*). Laporan Keuangan ini telah disajikan secara penuh atas semua transaksi maupun kejadian yang berpengaruh dan memungkinkan mempengaruhi posisi keuangan saat ini ataupun nanti.

Catatan Umum Atas Laporan Keuangan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru Tahun 2018 ini diharapkan dapat memenuhi kewajiban akuntabilitas Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru dalam penyampaian Laporan Keuangan. Kami menyadari sepenuhnya bahwa penyajian Laporan Keuangan ini masih jauh dari sempurna, meskipun upaya pengendalian terkait dengan hasil penyusunan Laporan Keuangan ini telah kami lakukan dan kami antisipasi jauh-jauh hari sebelumnya, tidak menutup kemungkinan masih banyak hal yang harus kami perbaiki dalam periode penyusunan Laporan Keuangan berikutnya.

Seluruh hasil pelaksanaan kebijakan pengelolaan keuangan yang dituangkan dalam Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2018 disajikan sesuai dengan kondisi obyektif dan diharapkan menjadi umpan balik terhadap penetapan kebijakan umum selanjutnya. Dengan segala kekurangannya, kami meyakini bahwa pengelolaan keuangan tahun 2018 secara umum telah memenuhi target dan sasaran pengelolaan.

Kami berharap dengan diterapkannya akuntabilitas berbasis akrual pada Laporan Keuangan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru tahun 2018, pengungkapan yang kami sajikan dalam Laporan Keuangan ini, dapat lebih berguna bagi stakeholder dan seluruh pihak yang berkepentingan. Untuk perbaikan penyajian, masukan dan saran selalu kami harapkan khususnya demi peningkatan kualitas pengelolaan dan akuntabilitas Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru di masa yang akan datang.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan bimbingan dan meridhoi upaya yang telah kami lakukan, untuk mewujudkan akuntabilitas dan tatakelola Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Banjarbaru yang lebih baik.

Banjarbaru, Desember 2018

Kepala Dinas

Ir. JAYA KRESHNA
NIP. 19631105 199302 1 002