

## **5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

### **5.1 PENDAHULUAN**

Catatan Atas Laporan Keuangan merupakan komponen laporan keuangan yang menjelaskan berbagai kebijakan akuntansi dan penjelasan atas pos-pos laporan keuangan yang disajikan pada Laporan Realisasi Anggaran, dan Neraca serta berbagai informasi tambahan yang bersifat keuangan maupun non-keuangan.

Catatan Atas Laporan Keuangan ini juga merupakan bagian yang tak terpisahkan dari komponen laporan keuangan lainnya yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran dan Neraca.

Informasi yang disajikan dalam ketiga laporan tersebut harus secara bersama-sama dengan informasi yang disajikan dalam catatan atas laporan keuangan.

### **5.2 MAKSUD DAN TUJUAN PENYESUNAN LAPORAN KEUANGAN**

Laporan Keuangan SKPD disusun dan disediakan sebagai sarana informasi yang relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh SKPD Selama satu periode pelaporan.

Laporan Keuangan SKPD digunakan untuk membandingkan realisasi pendapatan dan belanja dengan anggaran yang telah ditetapkan, menilai kondisi keuangan, menilai efektivitas dan efisiensi SKPD dan membantu menentukan ketaatannya terhadap peraturan perundang-undangan.

Laporan Keuangan SKPD menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna laporan dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan baik keputusan ekonomi, sosial maupun politik, dengan :

1. Menyediakan informasi mengenai apakah cara memperoleh sumber dananya ekonomis dan alokasinya telah sesuai dengan anggaran yang ditetapkan dalam peraturan perundang-undangan.
2. Menyediakan informasi mengenai jumlah sumber dananya ekonomis yang digunakan dalam kegiatan SKPD serta hasil-hasil yang telah dicapai.

3. Menyediakan informasi mengenai bagaimana SKPD mendanai seluruh kegiatannya dalam mencukupi kebutuhan kasnya.
4. Menyedian informasi mengenai perubahan posisi keuangan dan kondisi SKPD apakah mengalami kenaikan atau penurunan sebagai akibat kegiatan yang dilakukan selama periode pelaporan.

LAPORAN KEUANGAN DINAS/BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH



PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH

31 DESEMBER 2023 DAN 2022

TABEL 1.1. 1 LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

URAIAN	Ref	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	(%)	REALISASI 2022
<b>PENDAPATAN DAERAH</b>	4	20.000.000,00	48.000.000,00	240,0	30.600.000,00
<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)</b>	4.1	20.000.000,00	48.000.000,00	240,0	30.600.000,00
Retribusi Daerah	4.1.2	20.000.000,00	48.000.000,00	240,0	30.600.000,00
<b>BELANJA DAERAH</b>	5	16.816.733.914,00	14.528.484.814,00	86,39	12.195.126.803,74
<b>BELANJA OPERASI</b>	5.1	14.465.106.849,00	12.188.696.814,00	84,26	11.749.764.803,74
Belanja Pegawai	5.1.1	7.066.497.459,00	5.567.449.490,00	78,79	6.183.385.933,00
Belanja Barang dan Jasa	<b>5.1.2</b>	7.398.609.390,00	6.621.247.324,00	89,49	5.566.378.870,74

LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH  
TAHUN 2023

URAIAN	Ref	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	(%)	REALISASI 2022
<b>BELANJA MODAL</b>	5.2	2.351.627.065,00	2.339.788.000,00	99,50	445.362.000
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	5.2.2	2.088.623.065,00	2.078.795.000,00	99,53	246.872.000,00
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	5.2.3	263.004.000,00	260.993.000,00	99,24	198.490.000,00
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	5.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SURPLUS / (DEFISIT)</b>		(16.796.733.914,00)	(14.480.484.814,00)	86,22	(12.164.562.803,74)
<b>SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)</b>		(16.796.733.914,00)	(14.480.484.814,00)	86,22	(12.164.562.803,74))

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

KEPALA BADAN KEPEGAWAI DAERAH,  
  
 ISDARRIANA, S.Sos  
 Pembina Utama Madya  
 NIP. 196809 111989112005

2. NERACA



PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH

31 DESEMBER 2023 DAN 2022

TABEL 2.1. 1 NERACA

URAIAN	Ref	31 DESEMBER 2023	31 DESEMBER 2022
<b>ASET LANCAR</b>		0,00	0,00
Kas di Bendahara Penerimaan		48.000.000,00	36.000.000,00
Kas di Bendahara Pengeluaran		603.595.991,00	0,00
Kas di BLUD		0,00	0,00
Kas Dana BOS		0,00	0,00
Kas Dana Kapitasi pada FKTP		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 Daerah		0,00	0,00
Piutang Retribusi Daerah		0,00	0,00
Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		0,00	0,00
Piutang Lain-lain PAD yang Sah		0,00	0,00
Piutang Transfer Pemerintah Pusat		0,00	0,00
Piutang Transfer Antar Daerah		0,00	0,00
Piutang Lainnya		0,00	0,00
Penyisihan Piutang		0,00	0,00
Beban Dibayar Dimuka		3.974.068,95	3.974.068,95
Persediaan		1.290.000	1.072.000
<b>JUMLAH ASET LANCAR</b>		<b>5.264.068,00</b>	<b>5.046.068,95</b>
<b>INVESTASI JANGKA PANJANG</b>			

URAIAN	Ref	31 DESEMBER 2023	31 DESEMBER 2022
Investasi Jangka Panjang Non Permanen		0,00	0,00
Investasi kepada Badan Usaha Milik Negara		0,00	0,00
Investasi kepada Badan Usaha Milik Daerah		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
Investasi Permanen Lainnya		0,00	0,00
<b>JUMLAH INVESTASI JANGKA PANJANG NON PERMANEN</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investasi Jangka Panjang Permanen			0,00
Penyertaan Modal		0,00	0,00
Investasi-Pemberian Pinjaman Daerah		0,00	0,00
JUMLAH Investasi Jangka Panjang Permanen		0,00	0,00
<b>JUMLAH INVESTASI JANGKA PANJANG</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ASET TETAP</b>			
Tanah		0,00	0,00
Peralatan dan Mesin		9.047.018.983,76	6.968.223.983,76
Gedung dan Bangunan		8.049.941.002,00	8.049.941.002,00
Jalan, Jaringan, dan Irigasi		1.182.421.660,00	1.182.421.660,00
Aset Tetap Lainnya		293.006.000,00	293.006.000,00
Konstruksi Dalam Pengerjaan		0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan		(9.822.954.362,76)	(8.961.515.184,76)

**LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH  
TAHUN 2023**

URAIAN	Ref	31 DESEMBER 2023	31 DESEMBER 2022
<b>JUMLAH ASET TETAP</b>		8.749.433.283,00	7.532.077.461,00
<b>DANA CADANGAN</b>			
Dana Cadangan		0,00	0,00
<b>JUMLAH DANA CADANGAN</b>			
<b>ASET LAINNYA</b>		339.351.908,00	259.141.075,00
Tagihan Jangka Panjang		0,00	0,00
Kemitraan dengan Pihak Ketiga		0,00	0,00
Aset Tidak Berwujud		1.156.102.000,00	956.654.000,00
Aset Lain-lain		903.538.053,92	903.538.053,92
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud		(823.400.480,00)	(704.163.313,00)
Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya		0,00	0,00
<b>JUMLAH ASET LAINNYA</b>		339.351.908,00	259.141.075,00
<b>JUMLAH ASET</b>		9.094.049.259,95	7.796.264.604,95
<b>KEWAJIBAN</b>			
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)		0,00	0,00
Utang Bunga		0,00	0,00
Utang Pinjaman Jangka Pendek		0,00	0,00
Bagian Lancar Utang Jangka Panjang		0,00	0,00
Pendapatan Diterima Dimuka		0,00	0,00
Utang Belanja		29.333.561,00	30.323.999,00
Utang Jangka Pendek Lainnya		0,00	0,00
<b>JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>		29.333.561,00	30.323.999,00
<b>KEWAJIBAN JANGKA PANJANG</b>			
Utang kepada Pemerintah Pusat		0,00	0,00
Utang kepada Lembaga Keuangan Bank (LKB)		0,00	0,00

**LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH  
TAHUN 2023**

URAIAN	Ref	31 DESEMBER 2023	31 DESEMBER 2022
Utang kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank		0,00	0,00
Utang kepada Masyarakat		0,00	0,00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		0,00	0,00
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b>29.333.561,00</b>	<b>30.323.999,00</b>
<b>EKUITAS</b>			
EKUITAS		5.832.262.878,95	4.533.487.785,95
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA</b>		<b>5.861.596.439,95</b>	<b>4.563.811.784,95</b>

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

**KEPALA BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH,**



**LISDA ARRIFIANA, S.Sos**  
Pembina Utama Madya  
NIP. 196809111989112005



3. LAPORAN OPERASIONAL



PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH

31 DESEMBER 2023 DAN 2022

TABEL 3.1.1 LAPORAN OPERASIONAL

URAIAN	Ref	2023	2022	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
<b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>					
<b>PENDAPATAN - LO</b>	7	48.000.000,00	30.600.000,00	17.400.000,00	56,86
<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)-LO</b>	7.1	48.000.000,00	30.600.000,00	17.400.000,00	56,86
Pajak Daerah-LO	7.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribusi Daerah-LO	7.1.2	48.000.000,00	30.600.000,00	17.400.000,00	56,86
Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO	7.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00
Lain-lain PAD yang Siah-LO	7.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00

LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH  
TAHUN 2023

URAIAN	Ref	2023	2022	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
<b>PENDAPATAN TRANSFER-LO</b>					
Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-LO	7.2	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Transfer Antar Daerah-LO	7.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00
	7.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH- LO</b>					
Pendapatan Hibah-LO	7.3	0,00	0,00	0,00	0,00
Dana Darurat-LO	7.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00
Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan-LO	7.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00
	7.3.3				
<b>BEBAN</b>					
Beban Pegawai	8	13.229.709.721,00	12.595.421.711,29	634.288.009,71	5,04
Beban Barang dan Jasa	8.1.1	5.567.449.490,00	6.184.283.677,00	(616.834.187,00)	(9,97)
Beban Bunga	8.1.2	6.681.583.886,00	5.581.095.796,29	1.100.488.089,71	19,72
Beban Subsidi	8.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Hibah	8.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Bantuan Sosial	8.1.5	0,00	9.244.662,00	0,00	0,00
Beban Penyisihan Piutang	8.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Lain-lain	8.1.7	0,00	0,00	0,00	0,00
	8.1.8	0,00	0,00	0,00	0,00

LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH  
TAHUN 2023

URAIAN	Ref	2023	2022	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	8.2.1	613.253.117,00	423.487.673,00	189.765.444,00	44.81
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	8.2.2	160.998.820,00	160.998.820,00	0,00	0,00
Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	8.2.3	90.870.187,00	90.870.187,00	0,00	0,00
Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	8.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Penyusutan Aset Lainnya	8.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	8.2.6	119.237.167,00	145.440.896,00	0,00	0,00
Beban Bagi Hasil	8.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Bantuan Keuangan	8.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI</b>		(13.181.709.721,00)	(12.564.821.711,29)	0,00	0,00
<b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>					
Surplus Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar- LO	7.4.1	0,00	0,00	0,00	0,00
Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO	7.4.2	0,00	0,00	0,00	0,00
Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar-LO	8.5.1	0,00	0,00	0,00	0,00
Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO	8.5.2	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA</b>		(13.181.709.721,00)	(12.564.821.711,29)	0,00	0,00

LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH  
TAHUN 2023

URAIAN	Ref	2023	2022	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
<b>POS LUAR BIASA</b>					
Beban Tak Terduga	8.4.1	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SURPLUS/DEFISIT DARI POS LUAR BIASA</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SURPLUS/DEFISIT-LO</b>		(13.181.709.721,00)	(12.564.821.711,29)	0,00	0,00

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

KEPALA BADAN KEPEGAWAI DAERAH



4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS



PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN TENGAH  
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

TABEL 4.1.1 LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

URAIAN	Ref	2023 (Rp)	2022 (Rp)
EKUITAS AWAL		4.533.487.785,95	5.979.395.046,76
SURPLUS/DEFISIT-LO		(13.181.709.721,00)	(13.610.434.064,55)
RK PPKD		14.480.484.814,00	12.164.526.803,74
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:			
Koreksi Ekuitas		0,00	2.186.840.466,74
KEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASI		14.480.484.814,00	12.164.526.803,74
EKUITAS AKHIR		5.832.262.878,95	4.533.487.785,95

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

KEPALA BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH



LISDA ARRYANA, S.Sos  
Pembina Utama Madya  
NIP. 196809111989112005