



LAPORAN KEUANGAN

Tahun Anggaran 2023

Audited

**PEMERINTAH KOTA
SIBOLGA**



WALIKOTA SIBOLGA

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga yang terdiri dari Neraca tanggal 31 Desember 2023, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas dan Catatan atas Laporan Keuangan sebagaimana terlampir adalah tanggung jawab kami.

Laporan Keuangan tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, dan isinya telah menyajikan informasi posisi keuangan, realisasi anggaran, perubahan saldo anggaran lebih, operasional, arus kas, serta perubahan ekuitas dan catatan atas laporan keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Sibolga, Mei 2024

WALIKOTA SIBOLGA,

The signature of Jamaluddin Pohan is written in black ink over a circular official stamp. The stamp is purple and contains the Garuda emblem of the city of Sibolga. The name "JAMALUDDIN POHAN" is printed in purple capital letters at the bottom of the stamp.

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN



PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Audited

(Dalam Rupiah)

URAIAN	REF	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
PENDAPATAN	5.1.1	751.502.010.059,00	614.234.638.127,75	81,73%	621.282.839.595,63
PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)	5.1.1.1				
Pendapatan Pajak Daerah	5.1.1.1.1	13.678.938.512,00	12.982.876.029,00	94,91%	12.169.731.508,00
Pendapatan Retribusi Daerah	5.1.1.1.2	14.817.079.193,00	4.489.457.120,00	30,30%	4.683.973.666,80
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	5.1.1.1.3	10.542.321.552,00	9.159.505.525,00	86,88%	11.046.702.945,44
Lain-lain PAD Yang Sah	5.1.1.1.4	178.384.739.681,00	60.515.796.796,40	33,92%	54.497.742.914,07
Jumlah Pendapatan Asli Daerah		217.423.078.938,00	87.147.635.472,40	40,08%	82.398.151.034,31
PENDAPATAN TRANSFER	5.1.1.2	525.155.074.275,00	521.061.553.958,00	99,22%	534.079.114.254,00
Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	5.1.1.2.1	488.476.563.564,00	484.395.252.248,00	99,16%	506.969.014.242,00
Pendapatan Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan	5.1.1.2.1.1	478.845.374.564,00	474.764.063.248,00	99,15%	488.538.490.242,00
Dana Bagi Hasil Pajak	5.1.1.2.1.1.1	15.515.250.000,00	17.828.293.062,00	114,91%	25.450.549.209,00
Dana Alokasi Umum	5.1.1.2.1.1.1	399.477.297.000,00	398.534.199.406,00	99,76%	381.093.828.683,00
Dana Alokasi Khusus - Fiskal	5.1.1.2.1.1.1	15.268.554.725,00	14.878.158.026,00	97,44%	31.710.074.701,00
Dana Alokasi Khusus – Non Fiskal	5.1.1.2.1.1.1	48.584.272.839,00	43.523.412.754,00	89,58%	50.264.037.649,00
Jumlah Pendapatan Transfer Dana Perimbangan		478.845.374.564,00	474.764.063.248,00	99,15%	488.538.490.242,00
Pendapatan Tranfer Pemerintah Pusat - Lainnya	5.1.1.2.1.2	9.631.189.000,00	9.631.189.000,00	100,00%	18.430.524.000,00
Dana Insentif Daerah	5.1.1.2.1.2.1	0,00	0,00	0,00%	18.430.524.000,00
Insentif Fiskal	5.1.1.2.1.2.2	9.631.189.000,00	9.631.189.000,00	100,00%	0,00
Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya		9.631.189.000,00	9.631.189.000,00	100,00%	18.430.524.000,00
Pendapatan Transfer antar Pemerintah Daerah	5.1.1.2.1.3	36.678.510.711,00	36.666.301.710,00	99,97%	27.110.100.012,00
Pendapatan Bagi Hasil Pajak	5.1.1.2.1.3.1	33.078.510.711,00	33.078.510.710,00	100,00%	24.260.121.170,00
Bantuan Keuangan	5.1.1.2.1.3.2	3.600.000.000,00	3.587.791.000,00	99,66%	2.849.978.842,00
Jumlah Pendapatan Transfer Antar Daerah		36.678.510.711,00	36.666.301.710,00	99,97%	27.110.100.012,00
Total Pendapatan Transfer		525.155.074.275,00	521.061.553.958,00	99,22%	534.079.114.254,00
LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH	5.1.1.3	8.923.856.846,00	6.025.448.697,35	67,52%	4.805.574.307,32
Pendapatan Hibah	5.1.1.3.1	1.000.000,00	26.529.806,35	2652,98%	67.651.909,32
Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan	5.1.1.3.2	8.922.856.846,00	5.998.918.891,00	67,23%	4.737.922.398,00
Jumlah Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah		8.923.856.846,00	6.025.448.697,35	67,52%	4.805.574.307,32
JUMLAH PENDAPATAN		751.502.010.059,00	614.234.638.127,75	81,73%	621.282.839.595,63
BELANJA	5.1.2	822.574.917.308,00	691.532.020.360,52	84,07%	709.941.348.872,84
BELANJA OPERASI	5.1.2.1	706.681.551.395,00	609.192.245.704,52	86,20%	555.581.327.881,84
Belanja Pegawai	5.1.2.1.1	284.815.651.467,00	238.196.448.986,00	83,63%	257.445.444.071,00
Belanja Barang dan Jasa	5.1.2.1.2	399.298.288.372,00	352.062.046.486,52	88,17%	275.344.778.304,84
Belanja Bunga	5.1.2.1.3	4.775.822.524,00	4.575.855.298,00	95,81%	995.248.214,00
Belanja Subsidi	5.1.2.1.4	0,00	0,00	0,00%	0,00
Belanja Hibah	5.1.2.1.5	14.728.672.850,00	12.580.266.434,00	85,41%	14.205.721.912,00
Belanja Bantuan Sosial	5.1.2.1.6	3.063.116.182,00	1.775.628.500,00	57,97%	7.590.137.180,00
Jumlah Belanja Operasi		706.681.551.395,00	609.192.245.704,52	86,20%	555.581.327.881,84

URAIAN	REF	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
BELANJA MODAL	5.1.2.2	112.493.365.913,00	79.275.024.577,00	70,47%	141.684.605.852,00
Belanja Modal Tanah	5.1.2.2.1	2.766.706.432,00	0,00	0,00%	0,00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	5.1.2.2.2	35.249.656.116,00	25.687.606.720,00	72,87%	17.755.536.383,00
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	5.1.2.2.3	46.257.797.681,00	27.393.445.197,00	59,22%	45.911.783.872,00
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	5.1.2.2.4	22.756.214.074,00	20.732.843.550,00	91,11%	73.469.155.847,00
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	5.1.2.2.5	4.873.966.610,00	4.872.864.110,00	99,98%	4.548.129.750,00
Belanja Modal Aset Lainnya	5.1.2.2.6	589.025.000,00	588.265.000,00	99,87%	0,00
Jumlah Belanja Modal		112.493.365.913,00	79.275.024.577,00	70,47%	141.684.605.852,00
BELANJA TAK TERDUGA	5.1.2.3	3.400.000.000,00	3.064.750.079,00	90,14%	12.600.415.139,00
Belanja Tak Terduga	5.1.2.3	3.400.000.000,00	3.064.750.079,00	90,14%	12.600.415.139,00
Jumlah Belanja Tak Terduga		3.400.000.000,00	3.064.750.079,00	90,14%	12.600.415.139,00
BELANJA TRANSFER	5.1.2.4	0,00	0,00	0,00%	0,00
Belanja Transfer	5.1.2.4	0,00	0,00	0,00%	75.000.000,00
Jumlah Belanja Transfer		0,00	0,00	0,00%	75.000.000,00
JUMLAH BELANJA		822.674.917.308,00	691.532.020.360,52	84,07%	709.941.348.872,84
SURPLUS/(DEFISIT)		(71.072.907.249,00)	(77.297.382.232,77)	108,76%	(88.658.509.077,21)
PEMBIAYAAN	5.1.3	71.072.907.249,00	83.956.617.893,18	118,13%	175.814.578.217,39
PENERIMAAN PEMBIAYAAN	5.1.3	77.984.350.980,00	87.156.069.140,18	111,76%	175.814.578.217,39
Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Sebelumnya	5.1.3	77.984.350.980,00	87.156.069.140,18	111,76%	92.628.827.506,39
Penerimaan Pinjaman Daerah	5.1.3	0,00	0,00	0,00%	83.185.750.711,00
Jumlah Penerimaan Pembiayaan		77.984.350.980,00	87.156.069.140,18	111,76%	175.814.578.217,39
PENGELUARAN PEMBIAYAAN	5.1.3	6.911.443.731,00	3.199.451.247,00	46,29%	0,00
Penyertaan Modal/Investasi Pemerintah Daerah	5.1.3	3.701.416.824,00	0,00	0,00%	0,00
Pemberian Pinjaman Daerah	5.1.3	3.210.026.907,00	3.199.451.247,00	99,67%	0,00
Jumlah Pengeluaran Pembiayaan		6.911.443.731,00	3.199.451.247,00	46,29%	0,00
PEMBIAYAAN NETTO		71.072.907.249,00	83.956.617.893,18	118,13%	175.814.578.217,39
SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)	5.1.4	0,00	6.659.235.660,41	100%	87.156.069.140,18

WALIKOTA SIBOLGA,



Jamaluddin Pohan

JAMALUDDIN POHAN

2. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH



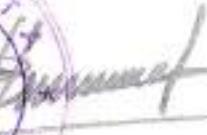
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Audited

(Dalam Rupiah)

URAIAN	REF	2023	2022
Saldo Anggaran Lebih Awal	5.1.2	87.156.069.140,18	92.828.827.506,39
Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	5.2.2	87.156.069.140,18	92.828.827.506,39
Subtotal (1 + 2)		-	-
Sisa Lebih/Kurang Anggaran (SILPA/SIKPA)	5.2.3	6.859.235.660,41	87.156.069.140,18
Subtotal (3 + 4)		6.859.235.660,41	87.156.069.140,18
Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	5.2.4	-	-
Lain-lain		-	-
Saldo Anggaran Lebih Akhir (5 + 6 + 7)	5.2.5	6.859.235.660,41	87.156.069.140,18

WALIKOTA SIBOLGA,



JAMALUDDIN POHAN

3. NERACA



PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
NERACA
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
Audited

(Dalam Rupiah)

URAIAN	REF	2023	2022
ASET	5.3.1	1.651.185.518.889,93	1.676.673.333.045,01
ASET LANCAR	5.3.1.1	58.171.822.882,52	122.655.453.849,98
Kas dan Setara Kas			
Kas di Kas Daerah	5.3.1.1.1	349.439.338,57	57.000.948.549,82
Kas di Bendahara Penerimaan	5.3.1.1.2	34.236.400,00	47.753.550,00
Kas di Bendahara Pengeluaran	5.3.1.1.3	0,00	5.350.000,00
Kas Di BLUD	5.3.1.1.4	5.031.639.488,84	29.919.976.562,36
Kas Dana BOS	5.3.1.1.5	929.813,00	11.916.306,00
Kas Dana Kaptasi pada FKTP	5.3.1.1.6	12.026.261,00	145.688.554,00
Kas lainnya	5.3.1.1.7	1.269.567.443,00	83.590.855,00
Setara Kas	5.3.1.1.8	0,00	0,00
Investasi Jangka Pendek	5.3.1.1.9	0,00	0,00
Piutang Pajak Daerah	5.3.1.1.10	6.653.981.895,00	6.520.239.522,00
Piutang Retribusi Daerah	5.3.1.1.11	1.384.465.750,00	1.323.925.000,00
Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	5.3.1.1.12	9.388.781.094,00	9.042.321.552,00
Piutang Lain-Lain PAD yang Sah	5.3.1.1.13	10.185.716.504,24	10.765.234.480,32
Piutang Transfer Pemerintah Pusat	5.3.1.1.14	0,00	0,00
Piutang Transfer Antar Daerah	5.3.1.1.15	17.609.332.800,00	0,00
Piutang Lainnya	5.3.1.1.16	0,00	3.740.956.008,94
Penyisihan Piutang	5.3.1.1.17	(8.297.754.924,33)	(8.023.975.116,10)
Beban Dibayar Dimuka	5.3.1.1.18	12.198.113,00	7.059.500,00
Persediaan	5.3.1.1.19	14.537.062.906,20	12.064.468.525,64
Jumlah Aset Lancar		58.171.822.882,52	122.655.453.849,98
INVESTASI JANGKA PANJANG	5.3.1.2	52.911.350.521,45	52.570.727.947,95
Investasi Non Permanen	5.3.1.2.1	0,00	0,00
Investasi Kepada Badan Usaha Milk Negara	5.3.1.2.1	0,00	0,00
Investasi Kepada Badan Usaha Milk Daerah	5.3.1.2.1	0,00	0,00
Investasi Dalam Obligasi	5.3.1.2.1	0,00	0,00
Investasi dalam Proyek Pembangunan	5.3.1.2.1	0,00	0,00
Dana Bergulir dan Dana Kemitraan	5.3.1.2.1.1	1.477.929.038,57	1.477.929.038,57
Penyisihan Investasi Dana Bergulir dan Dana Kemitraan	5.3.1.2.1.2	(1.477.929.038,57)	(1.477.929.038,57)
Investasi Non Permanen Lainnya	5.3.1.2.1	0,00	0,00
Jumlah Investasi Non Permanen		0,00	0,00
Investasi Permanen	5.3.1.2.2	52.911.350.521,45	52.570.727.947,95
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	5.3.1.2.2.1	52.911.350.521,45	52.570.727.947,95
Jumlah Investasi Permanen		52.911.350.521,45	52.570.727.947,95
Jumlah Investasi Jangka Panjang		52.911.350.521,45	52.570.727.947,95
ASET TETAP	5.3.1.3	1.377.057.312.762,97	1.365.278.501.226,39
Tanah	5.3.1.3.1	561.058.397.828,00	542.565.473.552,00
Peralatan dan Mesin	5.3.1.3.2	362.587.308.304,47	362.761.833.975,89
Gedung dan Bangunan	5.3.1.3.3	535.313.861.705,85	540.219.470.363,36
Jalan, Irigasi dan Jaringan	5.3.1.3.4	652.040.664.142,44	630.509.731.093,09
Aset Tetap Lainnya	5.3.1.3.5	20.841.703.015,82	19.850.697.129,82
Konstruksi Dalam Pengerjaan	5.3.1.3.6	33.501.652.914,02	15.612.846.477,22
Akumulasi Penyusutan	5.3.1.3.7	(788.286.275.147,63)	(746.241.551.364,99)
Jumlah Aset Tetap		1.377.057.312.762,97	1.365.278.501.226,39

URAIAN	REF	2023	2022
ASET LAINNYA	5.3.1.4	163.045.032.722,99	136.168.650.020,69
Tagihan Jangka Panjang	5.3.1.4.1	12.584.534.984,66	12.867.918.486,66
Aset Tak Berwujud	5.3.1.4.2	4.938.735.963,00	4.395.484.463,00
Aset Lain-lain	5.3.1.4.3	143.412.978.775,33	116.999.834.009,03
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	5.3.1.4.4	(407.630.000,00)	(407.630.000,00)
Dana Bagi Hasil Treasury Deposit Facility (TDF)	5.3.1.4.5	2.516.413.000,00	2.313.043.062,00
Jumlah Aset Lainnya		163.045.032.722,99	136.168.650.020,69
JUMLAH ASET		1.651.185.518.889,93	1.676.673.333.045,01
KEWAJIBAN	5.3.2	114.165.534.648,43	97.996.879.460,49
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	5.3.2.1	34.179.235.184,43	14.811.128.749,49
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	5.3.2.1.1	38.803.084,00	59.155.237,00
Pendapatan Diterima Dimuka	5.3.2.1.2	88.155.762,00	101.023.059,00
Utang Belanja	5.3.2.1.3	34.052.276.338,43	14.650.950.453,49
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		34.179.235.184,43	14.811.128.749,49
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	5.3.2.2	79.986.299.464,00	83.185.750.711,00
Utang Kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank	5.3.2.2.1	79.986.299.464,00	83.185.750.711,00
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		79.986.299.464,00	83.185.750.711,00
JUMLAH KEWAJIBAN		114.165.534.648,43	97.996.879.460,49
EKUITAS	5.3.3	1.537.019.984.241,50	1.578.676.453.584,52
EKUITAS	5.3.3	1.537.019.984.241,50	1.578.676.453.584,52
JUMLAH EKUITAS		1.537.019.984.241,50	1.578.676.453.584,52
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		1.651.185.518.889,93	1.676.673.333.045,01



WALIKOTA SIBOLGA,

JAMALUDDIN POHAN

4. LAPORAN OPERASIONAL



PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
Audited

(Dalam Rupiah)

URAIAN	REF	2023	2022	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
KEGIATAN OPERASIONAL					
PENDAPATAN – LO					
PENDAPATAN ASLI DAERAH	5.4.1	631.075.279.750,33	622.665.773.399,06	8.409.506.351,27	1,35
Pendapatan Pajak Daerah	5.4.1.1	87.235.718.588,73	84.645.764.949,69	2.589.953.639,04	3,06
Pendapatan Retribusi Daerah	5.4.1.1.1	13.099.491.737,20	12.332.072.500,00	767.419.237,20	6,22
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	5.4.1.1.2	4.570.351.620,00	4.687.308.666,80	(116.957.046,80)	(2,50)
Lain-lain PAD yang Sah	5.4.1.1.3	9.846.587.641,00	12.860.922.486,94	(3.014.334.845,94)	(23,44)
Lain-lain PAD yang Sah	5.4.1.1.4	59.719.287.590,53	54.765.461.295,95	4.953.826.294,58	9,05
Jumlah Pendapatan Asli Daerah		87.235.718.588,73	84.645.764.949,69	2.589.953.639,04	3,06
PENDAPATAN TRANSFER - LO	5.4.1.2	517.358.751.920,00	527.385.555.457,00	(10.026.803.537,00)	(1,90)
PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH PUSAT - DANA PERIMBANGAN	5.4.1.2.1	474.967.433.186,00	492.967.946.991,00	(18.000.513.805,00)	(3,65)
Dana Bagi Hasil	5.4.1.2.1	18.031.663.000,00	27.763.592.271,00	(9.731.929.271,00)	(35,05)
Dana Alokasi Umum	5.4.1.2.1	398.534.199.406,00	383.210.242.370,00	15.323.957.036,00	4,00
Dana Alokasi Khusus – Fisik	5.4.1.2.1	14.878.158.026,00	31.710.074.701,00	(16.831.916.675,00)	(53,08)
Dana Alokasi Khusus – Non Fisik	5.4.1.2.1	43.523.412.754,00	50.284.037.649,00	(6.760.624.895,00)	(13,44)
Jumlah Pendapatan Transfer Dana Perimbangan		474.967.433.186,00	492.967.946.991,00	(18.000.513.805,00)	(3,65)
PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH PUSAT LAINNYA - LO	5.4.1.2.2	9.631.189.000,00	18.430.524.000,00	(8.799.335.000,00)	(47,74)
Dana Insentif Daerah	5.4.1.2.2	0,00	18.430.524.000,00	(18.430.524.000,00)	(100,00)
Insentif Fiskal	5.4.1.2.2	9.631.189.000,00	0,00	9.631.189.000,00	-
Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya		9.631.189.000,00	18.430.524.000,00	(8.799.335.000,00)	(47,74)
PENDAPATAN TRANSFER ANTAR DAERAH	5.4.1.2.3	32.760.129.734,00	15.987.084.466,00	16.773.045.268,00	104,92
Pendapatan Bagi Hasil	5.4.1.2.3	29.172.338.734,00	13.137.105.624,00	16.035.233.110,00	122,06
Bantuan Keuangan	5.4.1.2.3	3.587.791.000,00	2.849.978.842,00	737.812.158,00	25,89
Jumlah Pendapatan Transfer Antar Daerah		32.760.129.734,00	15.987.084.466,00	16.773.045.268,00	104,92
Total Pendapatan Transfer		517.358.751.920,00	527.385.555.457,00	(10.026.803.537,00)	(1,90)
LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH	5.4.1.3	26.480.809.241,60	10.634.452.992,37	15.846.356.249,23	149,01
Pendapatan Hibah - LO	5.4.1.3.1	20.481.890.350,60	5.896.530.594,37	14.585.359.756,23	247,35
Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan	5.4.1.3.2	5.998.918.891,00	4.737.922.398,00	1.260.996.493,00	26,61
Jumlah Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah		26.480.809.241,60	10.634.452.992,37	15.846.356.249,23	149,01
JUMLAH PENDAPATAN		631.075.279.750,33	622.665.773.399,06	8.409.506.351,27	1,35
BEBAN					
Beban Operasi	5.4.2	719.143.242.235,90	662.844.241.250,90	56.299.000.985,00	8,49
Beban Pegawai	5.4.2.1	636.708.187.253,92	580.198.891.665,01	56.509.295.588,91	9,57
Beban Pegawai	5.4.2.1.1	238.992.256.138,00	256.944.395.571,60	(17.952.139.433,60)	(6,99)
Beban Pemeliharaan	5.4.2.1.2	11.830.727.175,63	17.195.036.975,00	(5.364.309.799,37)	(31,20)
Beban Perjalanan Dinas	5.4.2.1.3	53.992.203.417,00	39.496.099.501,00	14.496.103.916,00	36,70
Beban Persediaan	5.4.2.1.4	81.951.723.341,00	78.818.391.297,27	3.133.332.043,73	3,98
Beban Jasa	5.4.2.1.5	201.372.795.290,40	149.578.122.628,00	51.794.672.662,40	34,63
Beban Bunga	5.4.2.1.6	4.575.855.298,00	3.111.659.901,00	1.464.195.397,00	47,06
Beban Subsidi	5.4.2.1.7	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Hibah	5.4.2.1.8	40.017.275.347,00	22.941.543.721,00	17.075.731.626,00	74,43
Beban Bantuan Sosial	5.4.2.1.9	2.450.338.579,00	11.615.460.389,00	(9.165.121.810,00)	(78,90)
Beban Penyisihan Piutang	5.4.2.1.10	525.012.667,89	498.181.681,14	26.830.986,75	5,39

URAIAN	REF	2023	2022	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Jumlah Beban Operasi		635.708.187.253,92	580.198.891.865,01	55.509.295.588,91	9,57
Beban Penyusutan dan Amortisasi	5.4.2.2	83.435.054.981,98	82.522.187.085,89	912.867.896,09	1,11
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	5.4.2.2	28.076.709.790,98	29.043.638.676,89	(166.928.885,91)	(0,57)
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	5.4.2.2	11.789.682.160,00	9.360.096.903,00	2.409.585.257,00	25,74
Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	5.4.2.2	42.788.663.031,00	44.118.451.506,00	(1.329.788.475,00)	(3,01)
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi		83.435.054.981,98	82.522.187.085,89	912.867.896,09	1,11
Beban Transfer	5.4.2.3	0,00	75.000.000,00	(75.000.000,00)	(100,00)
Beban Bagi Hasil	5.4.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Bantuan Keuangan	5.4.2.3	0,00	75.000.000,00	(75.000.000,00)	(100,00)
Jumlah Beban Transfer		0,00	75.000.000,00	(75.000.000,00)	(100,00)
Beban Tak Terduga	5.4.2.4	0,00	48.162.500,00	(48.162.500,00)	(100,00)
Beban Tak Terduga	5.4.2.4	0,00	48.162.500,00	(48.162.500,00)	(100,00)
Jumlah Beban Tak Terduga		0,00	48.162.500,00	(48.162.500,00)	(100,00)
JUMLAH BEBAN		719.143.242.235,90	662.844.241.250,90	56.299.000.985,00	8,49
SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI		(88.067.962.485,57)	(40.178.467.851,84)	(47.889.494.633,73)	119,19
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	5.4.3	(33.195.672,53)	960.280.589,35	(993.476.261,88)	(103,46)
SURPLUS NON OPERASIONAL	5.4.3				
Surplus Penjualan Aset Non Lancar	5.4.3	558.293.100,00	1.664.307.000,00	(1.106.013.900,00)	(66,45)
Jumlah Surplus Non Operasional		558.293.100,00	1.664.307.000,00	(1.106.013.900,00)	(66,45)
DEFISIT NON OPERASIONAL	5.4.3	591.488.772,53	704.026.410,65	(112.537.638,12)	(15,98)
Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	5.4.3	591.488.772,53	704.026.410,65	(112.537.638,12)	(15,98)
Jumlah Defisit Non Operasional		591.488.772,53	704.026.410,65	(112.537.638,12)	(15,98)
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL		(33.195.672,53)	960.280.589,35	(993.476.261,88)	(103,46)
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA		(88.101.158.158,10)	(39.218.187.262,49)	(48.882.970.895,61)	124,64
POS LUAR BIASA	5.4.4	0,00	0,00	0,00	0,00
SURPLUS/DEFISIT - LO	5.4.5	(88.101.158.158,10)	(39.218.187.262,49)	(48.882.970.895,61)	124,64



 WALIKOTA SIBOLGA,
 JAMALUDDIN POHAN

5. LAPORAN ARUS KAS



PEMERINTAH KOTA SIBOLGA

LAPORAN ARUS KAS

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Audited

(Dalam Rupiah)

Uraian	REF	2023	2022
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS OPERASI	5.5.1	1.940.862.344,23	51.345.614.874,79
ARUS KAS MASUK AKTIFITAS OPERASI	5.5.1.1	614.197.858.127,75	619.602.357.695,63
Penerimaan Pajak Daerah	5.5.1.1	12.982.876.029,00	12.169.731.508,00
Penerimaan Retribusi Daerah	5.5.1.1	4.489.457.120,00	4.683.973.866,80
Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	5.5.1.1	9.159.505.525,00	11.046.702.945,44
Penerimaan Lain-lain PAD yang sah	5.5.1.1	60.479.016.798,40	52.817.261.014,07
Penerimaan Dana Bagi Hasil	5.5.1.1	17.828.293.062,00	25.450.549.209,00
Penerimaan Dana Alokasi Umum	5.5.1.1	398.534.199.406,00	381.093.828.683,00
Penerimaan Dana Alokasi Khusus Fisik	5.5.1.1	14.878.158.026,00	31.710.074.701,00
Penerimaan Dana Alokasi Khusus Non Fisik	5.5.1.1	43.523.412.754,00	50.284.037.649,00
Penerimaan Dana Insentif Daerah	5.5.1.1	9.631.189.000,00	18.430.524.000,00
Penerimaan Pendapatan Bagi Hasil dari Provinsi	5.5.1.1	33.078.510.710,00	24.260.121.170,00
Penerimaan Bantuan Keuangan	5.5.1.1	3.587.791.000,00	2.849.978.842,00
Penerimaan Hibah	5.5.1.1	26.529.806,35	67.651.909,32
Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan	5.5.1.1	5.998.918.891,00	4.737.922.396,00
Penerimaan dari Pendapatan Lainnya	5.5.1.1	0,00	0,00
Jumlah Arus Kas Masuk		614.197.858.127,75	619.602.357.695,63
ARUS KAS KELUAR AKTIFITAS OPERASI	5.5.1.2	612.256.995.783,52	568.256.742.820,84
Pembayaran Pegawai	5.5.1.2	238.198.448.986,00	257.445.444.071,00
Pembayaran Barang	5.5.1.2	352.062.046.486,52	275.344.778.304,84
Pembayaran Bunga	5.5.1.2	4.575.855.298,00	995.246.214,00
Pembayaran Subsidi	5.5.1.2	0,00	0,00
Pembayaran Hibah	5.5.1.2	12.580.266.434,00	14.205.721.912,00
Pembayaran Bantuan Sosial	5.5.1.2	1.775.628.500,00	7.590.137.180,00
Pembayaran Bantuan Keuangan	5.5.1.2	0,00	75.000.000,00
Pembayaran Tak Terduga	5.5.1.2	3.064.750.079,00	12.600.415.139,00
Jumlah Arus Kas Keluar		612.256.995.783,52	568.256.742.820,84
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi		1.940.862.344,23	51.345.614.874,79
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS INVESTASI	5.5.2	(79.238.244.577,00)	(140.004.123.952,00)
ARUS KAS MASUK DARI AKTIVITAS INVESTASI	5.5.2.1	36.780.000,00	1.680.481.900,00
Penjualan Aset Lainnya	5.5.2.1	36.780.000,00	1.680.481.900,00
Jumlah Arus Kas Masuk		36.780.000,00	1.680.481.900,00
ARUS KAS KELUAR DARI AKTIVITAS INVESTASI	5.5.2.2	79.275.024.577,00	141.684.605.852,00
Perolehan Tanah	5.5.2.2	0,00	0,00
Perolehan Peralatan dan Mesin	5.5.2.2	25.887.606.720,00	17.755.536.383,00
Perolehan Gedung dan Bangunan	5.5.2.2	27.393.445.197,00	45.911.783.872,00
Perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan	5.5.2.2	20.732.843.550,00	73.469.155.847,00
Perolehan Aset Tetap Lainnya	5.5.2.2	4.872.864.110,00	4.548.129.750,00
Perolehan Aset Lainnya	5.5.2.2	588.265.000,00	0,00
Jumlah Arus Kas Keluar		79.275.024.577,00	141.684.605.852,00
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		(79.238.244.577,00)	(140.004.123.952,00)
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS PENDANAAN	5.5.3	(3.199.451.247,00)	83.185.750.711,00
ARUS KAS MASUK DARI AKTIVITAS PENDANAAN	5.5.3.1	0,00	83.185.750.711,00
Pinjaman Dalam Negeri - Lembaga Keuangan Bukan Bank	5.5.3.1	0,00	83.185.750.711,00
Jumlah Arus Kas Masuk		0,00	83.185.750.711,00
ARUS KAS KELUAR DARI AKTIVITAS PENDANAAN	5.5.3.2	3.199.451.247,00	0,00
Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri - Lembaga Keuangan Bukan Bank	5.5.3.2	3.199.451.247,00	0,00
Jumlah Arus Kas Keluar		3.199.451.247,00	0,00
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		(3.199.451.247,00)	83.185.750.711,00

Uraian	REF	2023	2022
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS TRANSITORIS	5.5.4	(20.352.153,00)	0,00
ARUS KAS MASUK DARI AKTIVITAS TRANSITORIS	5.5.4.1	29.389.359.720,00	37.017.934.559,00
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	5.5.4.1	28.577.199.542,00	35.979.742.641,00
Uang Masuk	5.5.4.1	812.160.178,00	1.038.191.918,00
Jumlah Arus Kas Masuk		29.389.359.720,00	37.017.934.559,00
ARUS KAS KELUAR DARI AKTIVITAS TRANSITORIS	5.5.4.2	29.409.711.873,00	37.017.934.559,00
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	5.5.4.2	28.597.551.695,00	35.979.742.641,00
Uang Keluar	5.5.4.2	812.160.178,00	1.038.191.918,00
Jumlah Arus Kas Keluar		29.409.711.873,00	37.017.934.559,00
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris		(20.352.153,00)	0,00
Kenaikan/Penurunan Kas		(80.517.185.632,77)	(5.472.758.366,21)
Saldo Awal Kas di BUD dan Bendahara Pengeluaran		87.156.069.140,18	92.628.827.506,39
Saldo Akhir Kas di BUD dan Bendahara Pengeluaran		6.838.883.507,41	87.156.069.140,18
Kas RKUD		349.439.338,57	57.000.948.549,82
Kas di BLUD		5.031.839.488,84	29.919.976.562,36
Kas di Bendahara FKTP		12.026.261,00	145.688.554,00
Kas di Bendahara BOS		929.813,00	11.916.306,00
Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran		0,00	5.350.000,00
Kas Lainnya		1.269.567.443,00	24.435.618,00
Kas di Bendahara Penerimaan		34.236.400,00	47.753.550,00
Setara Kas		0,00	0,00
Saldo Akhir Kas	5.5.5	6.698.038.744,41	87.156.069.140,18

WALIKOTA SIBOLGA,



JAMALUDDIN POHAN

6. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS



PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 dan 2022
Audited

(Dalam Rupiah)

URAIAN	REF	2023	2022
EKUITAS AWAL	5.6	1.578.676.453.584,52	1.616.146.509.073,86
SURPLUS/DEFISIT-LO	5.6	(88.101.158.158,10)	(39.218.187.262,49)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:			
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	5.6	91.610.017,21	241.934.965,00
SELISIH REVALUASI ASET TETAP	5.6	0,00	0,00
KOREKSI NILAI PENDAPATAN	5.6	0,00	0,00
KOREKSI NILAI PIUTANG	5.6	21.735.475.520,02	719.463.464,60
KOREKSI NILAI UTANG	5.6	(4.440.082,00)	(9.040.346,00)
KOREKSI NILAI ASET TETAP	5.6	26.860.484.613,00	731.537.353,00
KOREKSI EKUITAS LAINNYA	5.6	(2.238.441.253,15)	64.236.336,55
EKUITAS AKHIR	5.6	1.537.019.984.241,50	1.578.676.453.584,52

WALIKOTA SIBOLGA,

JAMALUDDIN POHAN

DAFTAR ISI

	Halaman
DAFTAR ISI	i
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
LAPORAN KEUANGAN	
1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN	
2. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH	
3. NERACA	
4. LAPORAN OPERASIONAL	
5. LAPORAN ARUS KAS	
6. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	
7. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. MAKSUD DAN TUJUAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KOTA SIBOLGA	1
1.2. LANDASAN HUKUM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KOTA SIBOLGA	4
1.3. SISTEMATIKA PENULISAN CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KOTA SIBOLGA	7
BAB II EKONOMI MAKRO, KEBIJAKAN KEUANGAN DAN PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD.....	8
2.1. EKONOMI MAKRO.....	8
2.1.1. Pertumbuhan Ekonomi	11
2.1.2. Gini Rasio	12
2.1.3. Indeks Pembangunan Manusia.....	12
2.1.4. Angka Kemiskinan	14
2.1.5. Angka Pengangguran.....	14
2.1.6. Pendapatan Per Kapita Penduduk.....	15
2.1.7. Pengeluaran Per Kapita.....	16
2.2. KEBIJAKAN KEUANGAN	17
2.3. INDIKATOR PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD	25

BAB III IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH	29
3.1. IKHTISAR REALISASI PENCAPAIAN TARGET KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH KOTA SIBOLGA	29
3.1.1. Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD)	29
3.1.2. Pendapatan	31
3.1.3. Belanja	35
3.1.4. Surplus/Defisit.....	40
3.1.5. Pembiayaan	40
3.2. HAMBATAN DAN KENDALA DALAM PENCAPAIAN TARGET YANG TELAH DITETAPKAN.....	41
BAB IV KEBIJAKAN AKUNTANSI	42
4.1. KERANGKA KONSEPTUAL AKUNTANSI PEMERINTAHAN	42
4.1.1. Pendahuluan.....	42
4.1.2. Peranan Dan Tujuan Pelaporan Laporan Keuangan	44
4.1.3. Pengguna Dan Kebutuhan Informasi.....	45
4.1.4. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	46
4.1.5. Komponen Laporan Keuangan.....	48
4.1.6. Pengakuan Unsur Laporan Keuangan.....	55
4.1.7. Pengukuran Unsur Laporan Keuangan	57
4.1.8. Asumsi Dasar	57
4.1.9. Prinsip Akuntansi Dan Pelaporan Keuangan	58
4.1.10. Kendala Informasi Akuntansi.....	61
4.1.11. Dasar Hukum Pelaporan Keuangan.....	62
4.2. KEBIJAKAN AKUNTANSI PELAPORAN KEUANGAN.....	63
4.2.1. Pendahuluan.....	63
4.2.2. Tujuan Laporan Keuangan.....	64
4.2.3. Tanggung Jawab Pelaporan Keuangan	66
4.2.4. Komponen-Komponen Laporan Keuangan	66
4.2.5. Struktur dan Isi.....	66
4.3. KEBIJAKAN AKUNTANSI AKUN	122
4.4. KEBIJAKAN AKUNTANSI ASET.....	123
4.4.1. Umum	123
4.4.2. Aset Lancar	124
4.4.3. Aset Non Lancar.....	145

4.5.	KEBIJAKAN AKUNTANSI KEWAJIBAN	182
4.5.1.	Umum	182
4.5.2.	Pengakuan Kewajiban	184
4.5.3.	Pengukuran Kewajiban	187
4.5.4.	Restrukturisasi Utang.....	189
4.5.5.	Penghapusan Utang	190
4.5.6.	Biaya-Biaya Yang Berhubungan Dengan Utang Pemerintah Daerah.....	191
4.5.7.	Penyajian Kewajiban	192
4.5.8.	Pengungkapan Kewajiban.....	192
4.6.	KEBIJAKAN AKUNTANSI EKUITAS	193
4.6.1.	Umum	193
4.6.2.	Pengakuan Ekuitas.....	193
4.6.3.	Pengukuran Ekuitas	193
4.6.4.	Penyajian Dan Pengungkapan Ekuitas	193
4.7.	KEBIJAKAN AKUNTANSI PENDAPATAN – LRA	194
4.7.1.	Umum	194
4.7.2.	Pengakuan Pendapatan – LRA.....	194
4.7.3.	Pengukuran Pendapatan – LRA	196
4.7.4.	Penyajian Pendapatan	196
4.7.5.	Pengungkapan Pendapatan – LRA	197
4.8.	KEBIJAKAN AKUNTANSI BELANJA	197
4.8.1.	UMUM	197
4.8.2.	Pengakuan Belanja	199
4.8.3.	Pengukuran Belanja.....	200
4.8.4.	Penyajian Belanja	200
4.8.5.	Pengungkapan Belanja.....	200
4.9.	KEBIJAKAN AKUNTANSI TRANSFER	201
4.9.1.	Umum	201
4.9.2.	Pengakuan Transfer	202
4.9.3.	Pengukuran Transfer	202
4.9.4.	Penilaian Transfer	203
4.9.5.	Pengungkapan Transfer.....	204

4.10. KEBIJAKAN AKUNTANSI PEMBIAYAAN	204
4.10.1. Umum	204
4.10.2. Pengakuan Pembiayaan	205
4.10.3. Pengukuran Pembiayaan.....	206
4.10.4. Penyajian Pembiayaan	206
4.10.5. Pengungkapan Pembiayaan.....	206
4.10.6. Perlakuan Akuntansi Atas Pembiayaan Dana Bergulir	206
4.11. KEBIJAKAN AKUNTANSI PENDAPATAN – LO.....	207
4.11.1. Umum	207
4.11.2. Pengakuan Pendapatan – LO.....	208
4.11.3. Pengukuran Pendapatan – LO.....	209
4.11.4. Penyajian Pendapatan – LO	209
4.11.5. Pengungkapan Pendapatan - LO	210
4.12. KEBIJAKAN AKUNTANSI BEBAN	210
4.12.1. Umum	210
4.12.2. Pengakuan Beban	212
4.12.3. Pengukuran Beban.....	214
4.12.4. Penyajian Beban	214
4.12.5. Pengungkapan Beban.....	215
4.13. KEBIJAKAN AKUNTANSI KOREKSI KESALAHAN, PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI, PERUBAHAN ESTIMASI AKUNTANSI, DAN OPERASI YANG TIDAK DILANJUTKAN.	215
4.13.1. Umum	215
4.13.2. Koreksi Kesalahan.....	216
4.13.3. Perubahan Kebijakan Akuntansi	221
4.13.4. Perubahan Estimasi Akuntansi	222
4.13.5. Operasi Yang Tidak Dilanjutkan	222
4.13.6. Peristiwa Luar Biasa	223
4.14. KEBIJAKAN AKUNTANSI PERJANJIAN KONSESI JASA – PEMBERI KONSESI.....	224
4.14.1. Umum	224
4.14.2. Pengakuan Dan Pengukuran Aset Konsesi Jasa	226
4.14.3. Pengakuan Dan Pengukuran Kewajiban	226
4.14.4. Kewajiban Lainnya, Komitmen, Kewajiban Kontinjensi Dan Aset Kontinjensi.....	229

4.14.5. Pendapatan Lainnya.....	229
4.14.6. Penyajian Dan Pengungkapan.....	229
4.14.7. Ketentuan Transisi	230
4.15. KEBIJAKAN AKUNTANSI PROPERTI INVESTASI.....	231
4.15.1. UMUM	231
4.15.2. Properti Investasi.....	232
4.15.3. Pengakuan	235
4.15.4. Pengukuran Saat Pengakuan Awal.....	236
4.15.5. Pengukuran Setelah Pengakuan Awal	238
4.15.6. Alih Guna.....	239
4.15.7. Pelepasan	240
4.15.8. Penyajian Properti Investasi.....	241
4.15.9. Pengungkapan	241
4.15.10. Ketentuan Transisi	243
BAB V PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH	
DAERAH	244
5.1 LAPORAN REALISASI ANGGARAN (LRA).....	244
5.1.1 Pendapatan.....	244
5.1.2 Belanja	262
5.1.3 Pembiayaan.....	276
5.1.4 SiLPA	277
5.2 LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (LPSAL)	280
5.2.1 Saldo Anggaran Lebih Awal.....	280
5.2.2 Penggunaan SAL Sebagai Penerimaan Tahun Berjalan.....	280
5.2.3 Sisa Lebih Anggaran Silpa.....	280
5.2.4 Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya.....	280
5.2.5 Saldo Anggaran Lebih Akhir.....	281
5.3 NERACA	281
5.3.1 Aset.....	281
5.3.2 Kewajiban	328
5.3.3 Ekuitas	335
5.4. LAPORAN OPERASIONAL	335
5.4.1 Pendapatan – LO	335
5.4.2 Beban.....	349
5.4.3 Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional	382

5.4.4	Pos Luar Biasa.....	383
5.4.5	Surplus/ Defisit LO.....	383
5.5	LAPORAN ARUS KAS (LAK)	384
5.5.1	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi.....	384
5.5.2	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	386
5.5.3	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	387
5.5.4	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris.....	388
5.5.5	Saldo Akhir Kas	389
5.6	LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS.....	390
5.7	PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN	390
BAB VI PENJELASAN ATAS INFORMASI-INFORMASI NON		
	KEUANGAN	392
BAB VII PENUTUP.....		
		397

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	PDRB Kota Sibolga Atas Dasar Harga Berlaku Tahun 2019- 2023	9
Tabel 2. 2	Distribusi PDRB Atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha Kota Sibolga Tahun 2019 – 2023	10
Tabel 2. 3	Target, Realisasi dan Capaian Pertumbuhan Ekonomi Tahun 2021 – 2023	11
Tabel 2. 4	Target, Realisasi dan Capaian Gini Rasio Tahun 2021 – 2023	12
Tabel 2. 5	Target dan Realisasi IPM Kota Sibolga Tahun 2021 – 2023	13
Tabel 2. 6	Target, Realisasi dan Capaian Angka Kemiskinan Tahun 2021 – 2023 ...	14
Tabel 2. 7	Target, Realisasi dan Capaian Angka Pengangguran Tahun 2021 – 2023.	14
Tabel 2. 8	Target, Realisasi dan Capaian Pendapatan Per Kapita Penduduk (Juta) Tahun 2021 – 2023.....	16
Tabel 2. 9	Persentase Pengeluaran per Kapita Sebulan menurut Kelompok Komoditas di Kota Sibolga Tahun 2022 dan 2023.....	16
Tabel 2. 10	Mandatory Spending APBD Kota Sibolga Tahun 2023.....	23
Tabel 2. 11	Indikator pencapaian Target Kinerja berdasarkan APBD Kota Sibolga TA 2023.....	28
Tabel 3. 1	Ikhtisar Kinerja Keuangan Pemko Sibolga Tahun Anggaran 2023 Berdasarkan Struktur APBD	29
Tabel 3. 2	Ikhtisar Kinerja Keuangan Pemko Sibolga berdasarkan Realisasi TA 2022 – 2023	30
Tabel 3. 3	Realisasi Pendapatan Pemko Sibolga Tahun Anggaran 2023	31
Tabel 3. 4	Perkembangan Realisasi Pendapatan Pemko Sibolga TA 2022 – 2023	32
Tabel 3. 5	Data Perkembangan Realisasi Pendapatan Pemko Sibolga TA 2019 – 2023	33
Tabel 3. 6	Komposisi Pendapatan Pemko Sibolga TA 2022 dan 2023	34
Tabel 3. 7	Realisasi belanja berdasarkan keselarasan dan keterpaduan urusan Pemerintah Daerah dan Fungsi dalam Kerangka Pengelolaan Keuangan Daerah	35
Tabel 3. 8	Komposisi Belanja Berdasarkan Bidang Urusan.....	36
Tabel 3. 9	Realisasi Belanja dan Transfer Kota Sibolga TA 2023 berdasarkan struktur SAP	37
Tabel 3. 10	Pertumbuhan Realisasi Belanja Pemko Sibolga TA 2022 – 2023.....	38

Tabel 3. 11	Realisasi Pembiayaan Daerah TA 2023	40
Tabel 3. 12	Pertumbuhan Realisasi Pembiayaan Daerah TA 2022 - 2023.....	41
Tabel 4. 1	Presentase Penyisihan Investasi Non Permanen Dana Bergulir	150
Tabel 4. 2	Komponen Biaya Perolehan	153
Tabel 4. 3	Batasan Minimal Kapitalisasi Aset Tetap	157
Tabel 4. 4	Masa Manfaat Aset.....	158
Tabel 4. 5	Penambahan Masa Manfaat Aset Tetap Karena Adanya Perbaikan Terhadap Aset Tetap Baik Berupa Overhaul Dan Renovasi	160
Tabel 4. 6	Klasifikasi Belanja Dalam Format APBD.....	198
Tabel 5. 1	Pendapatan Tahun Anggaran 2023 dan 2022.....	245
Tabel 5. 2	Pendapatan Asli Daerah TA 2023 dan 2022	245
Tabel 5. 3	Anggaran dan Realisasi Pajak Daerah TA 2023 dan 2022.....	246
Tabel 5. 4	Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah TA 2023 dan 2022.....	248
Tabel 5. 5	Anggaran dan Realisasi Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2023 dan 2022.....	251
Tabel 5. 6	Realisasi Lain-lain PAD yang Sah TA 2023 dan 2022	252
Tabel 5. 7	Rincian Pendapatan BLUD Tahun 2023	252
Tabel 5. 8	Rincian Pendapatan Transfer Tahun 2023	253
Tabel 5. 9	Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan TA 2023 dan 2022	254
Tabel 5. 10	Daftar Realisasi Pembayaran Pokok dan Bunga Pinjaman PEN Yang Bersumber Dari PT.SMI Tahun Anggaran 2023.....	256
Tabel 5. 11	Alokasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya TA 2023.....	256
Tabel 5. 12	Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah TA 2023 dan TA 2022.....	258
Tabel 5. 13	Rincian Alokasi Bantuan Keuangan Provinsi Sumatera Utara Tahun Anggaran 2023	259
Tabel 5. 14	Rincian Perubahan Alokasi Bantuan Keuangan Provinsi Sumatera Utara Tahun Anggaran 2023	260
Tabel 5. 15	Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah TA 2023 dan 2022	262
Tabel 5. 16	Anggaran dan Realisasi Belanja Operasi TA 2023 dan 2022	262
Tabel 5. 17	Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai TA 2023 dan 2022	263
Tabel 5. 18	Rincian Realisasi Belanja Pegawai Per OPD Tahun Anggaran 2023	263

Tabel 5. 19	Rincian Belanja Pegawai BLUD Tahun 2023.....	264
Tabel 5. 20	Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2023 dan 2022.....	265
Tabel 5. 21	Rincian Belanja Barang dan Jasa BLUD.....	266
Tabel 5. 22	Rincian Realisasi Belanja Barang dan Jasa Per OPD Tahun Anggaran 2023.....	267
Tabel 5. 23	Anggaran dan Realisasi Belanja Hibah TA 2023 dan 2022.....	269
Tabel 5. 24	Anggaran dan Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2023 dan 2022.....	269
Tabel 5. 25	Anggaran Dan Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan 2022.....	270
Tabel 5. 26	Rincian Realisasi Belanja Modal Per OPD Tahun Anggaran 2023.....	270
Tabel 5. 27	Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2023 dan 2022.....	272
Tabel 5. 28	Rincian Belanja Modal Peralatan dan Mesin BLUD Tahun 2023.....	272
Tabel 5. 29	Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2023 dan 2022.....	273
Tabel 5. 30	Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2023 dan 2022.....	273
Tabel 5. 31	Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2023 dan 2022.....	274
Tabel 5. 32	Realisasi Belanja Tidak Terduga TA. 2023.....	275
Tabel 5. 33	Pembiayaan TA 2023 dan 2022.....	277
Tabel 5. 34	Rincian SiLPA per 31 Desember Tahun 2023 dan 2022.....	278
Tabel 5. 35	Rincian SiLPA pada RKUD per 31 Desember Tahun 2023.....	278
Tabel 5. 36	Pendapatan Transfer Yang Digunakan Untuk Membayar Kegiatan Yang Seharusnya Didanai Dari PAD.....	279
Tabel 5. 37	Rincian Saldo Aset Per 31 Desember 2023 dan 2022.....	281
Tabel 5. 38	Aset Lancar per 31 Desember 2023 dan 2022.....	282
Tabel 5. 39	Kas Di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2023.....	283
Tabel 5. 40	Rincian Kas Di BLUD Tahun 2023 dan 2022.....	283
Tabel 5. 41	Saldo Kas Dibendahara BOS per 31 Desember 2023.....	284
Tabel 5. 42	Kas di Bendahara FKTP Tahun 2023 dan 2022.....	284
Tabel 5. 43	Saldo Kas Lainnya per 31 Desember 2023.....	285
Tabel 5. 44	Saldo Piutang Pajak Daerah per 31 Desember 2023 dan 2022.....	285
Tabel 5. 45	Saldo Piutang Retribusi Daerah per 31 Desember 2023 dan 2022.....	287
Tabel 5. 46	Saldo Piutang Retribusi Pelayanan Pasar per 31 Desember 2023 dan 2022.....	288

Tabel 5. 47	Rincian Piutang Lain-lain PAD yang Sah Tahun 2023 dan 2022	289
Tabel 5. 48	Saldo Piutang Pendapatan Denda PBB-P2 per 31 Desember 2023.....	290
Tabel 5. 49	Saldo Piutang BLUD Per 31 Desember 2023	290
Tabel 5. 50	Rincian Penyisihan Piutang per 31 Desember 2023.....	291
Tabel 5. 51	Persediaan Per 31 Desember 2023 dan 2022.....	293
Tabel 5. 52	Rincian Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Tahun Anggaran 2023	293
Tabel 5. 53	Investasi Jangka Panjang Per 31 Desember 2023 dan 2022.....	294
Tabel 5. 54	Investasi Jangka Panjang Non Permanen Tahun 2023	295
Tabel 5. 55	Rincian Dana Bergulir per 31 Desember 2023.....	295
Tabel 5. 56	Rincian Dana Kemitraan Tahun 2023	296
Tabel 5. 57	Rincian Penyertaan Modal Pemerintah Daerah per 31 Desember 2023 dan 2022	297
Tabel 5. 58	Investasi Permanen Pemerintah Kota Sibolga pada PT. Bank Sumut Per 31 Desember 2023.....	297
Tabel 5. 59	Investasi Permanen Pemerintah Kota Sibolga pada Perumda Tirta Nauli Sibolga Per 31 Desember 2023	298
Tabel 5. 60	Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 2022.....	299
Tabel 5. 61	Rincian Mutasi Tanah Per 31 Desember 2023	300
Tabel 5. 62	Jumlah Aset Bermasalah Berupa Tanah/Bangunan dan Progres Tindak Lanjut Penyelesaian Tahun 2023.....	300
Tabel 5. 63	Rincian Mutasi Peralatan dan Mesin Tahun 2023	302
Tabel 5. 64	Daftar Kendaraan Pemerintah Kota Sibolga yang Dipinjam Pakai Oleh Instansi Vertikal Per 31 Desember 2023	307
Tabel 5. 65	Rincian Mutasi Gedung dan Bangunan Tahun 2023.....	308
Tabel 5. 66	Rincian Utang Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun Anggaran 2023	310
Tabel 5. 67	Rincian Konstruksi Dalam Pekerjaan Gedung dan Bangunan Tahun 2023	312
Tabel 5. 68	Rincian Retensi Dan Utang Tahun 2022 Yang Dibayar Tahun 2023	313
Tabel 5. 69	Rincian Mutasi Jalan Irigasi dan jaringan Tahun 2023	314
Tabel 5. 70	Rincian Penambahan Aset Tetap JIJ dari KDP Tahun 2023	315
Tabel 5. 71	Rincian Sisa Utang Pekerjaan Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun Anggaran 2023	315
Tabel 5. 72	Rincian Utang Belanja Modal dan Retensi Tahun 2022 Dibayar 2023.....	317

Tabel 5. 73 Rincian Mutasi Aset Tetap Lainnya Tahun 2023	318
Tabel 5. 74 Rincian Mutasi Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun 2023	320
Tabel 5. 75 Daftar Kegiatan yang Berstatus KDP Sampai Dengan Tahun 2023	321
Tabel 5. 76 Rincian Akumulasi Penyusutan Tahun 2023 dan Tahun 2022.....	323
Tabel 5. 77 Rincian Aset Lainnya Tahun 2023	323
Tabel 5. 78 Mutasi Aset Lainnya TGR selama tahun 2023.....	324
Tabel 5. 79 Rincian Mutasi Aset Tak Berwujud Tahun 2023	325
Tabel 5. 80 Rincian Mutasi Aset Lain-Lain Tahun 2023	325
Tabel 5. 81 Data Saldo Treasury Deposit Facility Transfer Ke Daerah (TDF-TKD) Tahun 2023.....	327
Tabel 5. 82 Aset Ekstrakomptabel per 31 Desember 2023	328
Tabel 5. 83 Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2023 dan 2022	328
Tabel 5. 84 Rincian Utang Perhitungan Pihak Ketiga Per 31 Desember 2023	329
Tabel 5. 85 Utang Belanja Tahun 2023 dan 2022	330
Tabel 5. 86 Rincian Utang Belanja Tahun 2023	331
Tabel 5. 87 Utang Belanja Barang dan Jasa Tahun 2023 dan 2022	331
Tabel 5. 88 Rincian Utang Belanja Barang dan Jasa akibat SPM Tunda Bayar Tahun 2023.....	332
Tabel 5. 89 Rincian Utang Belanja Barang dan Jasa BLUD Tahun Anggaran 2023 ...	332
Tabel 5. 90 Rincian Utang Belanja Hibah Tahun Anggaran 2023	333
Tabel 5. 91 Rincian Utang Belanja Modal Per OPD Tahun Anggaran 2023	333
Tabel 5. 92 Rincian Utang Belanja Modal Akibat SPM Tunda Bayar Tahun 2023.....	334
Tabel 5. 93 Rincian Pendapatan LO Per 31 Desember 2023 dan 2022.....	335
Tabel 5. 94 Rincian Pendapatan Asli Daerah (PAD) - LO Per 31 Desember 2023 dan 2022	336
Tabel 5. 95 Rincian Pendapatan Pajak Daerah – LO Tahun 2023	336
Tabel 5. 96 Rincian Pendapatan Retribusi Daerah – LO Tahun 2023.....	339
Tabel 5. 97 Rincian Pendapatan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan – LO Tahun 2023	340
Tabel 5. 98 Rincian Lain-lain PAD yang sah – LO Tahun 2023	341
Tabel 5. 99 Rincian Pendapatan Transfer – LO Tahun 2023	344
Tabel 5. 100 Rincian Transfer Pemerintah Pusat – LO Tahun 2023.....	344
Tabel 5. 101 Rincian Pendapatan Transfer Antar Daerah – LO Tahun 2023.....	345
Tabel 5. 102 Rincian Realisasi Pendapatan Hibah – LO Tahun 2023.....	346
Tabel 5. 103 Rincian Pendapatan Hibah dari Pemerintah Tahun 2023	346

Tabel 5. 104 Rincian Pendapatan Hibah dari Pemerintah daerah Lainnya Tahun 2023	347
Tabel 5. 105 Rincian Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan-LO Tahun 2023 dan 2022.....	348
Tabel 5. 106 Rincian Beban – LO Tahun 2023	349
Tabel 5. 107 Rincian Beban Operasi – LO Tahun 2023	350
Tabel 5. 108 Rincian Beban Pegawai – LO Tahun 2023	350
Tabel 5. 109 Rincian Beban pemeliharaan – LO Tahun 2023	353
Tabel 5. 110 Rincian Beban Perjalanan Dinas – LO Tahun 2023.....	355
Tabel 5. 111 Rincian Beban Persediaan – LO Tahun 2023.....	356
Tabel 5. 112 Rincian Beban Jasa – LO Tahun 2023	363
Tabel 5. 113 Reklasifikasi Beban Barang dan Jasa BLUD Tahun 2023	372
Tabel 5. 114 Reklasifikasi Beban Barang dan Jasa BOS Tahun 2023	373
Tabel 5. 115 Rincian Beban Hibah Tahun 2023	374
Tabel 5. 116 Rincian Sekolah Penerima Hibah Software PPDB.....	376
Tabel 5. 117 Rincian Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan Tahun 2023	377
Tabel 5. 118 Rincian Beban Bantuan Sosial – LO Tahun 2023	378
Tabel 5. 119 Rincian Beban Penyisihan Piutang – LO Tahun 2023	378
Tabel 5. 120 Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi Tahun 2023.....	379
Tabel 5. 121 Reklasifikasi Beban Tak Terduga Tahun Anggaran 2023.....	380
Tabel 5. 122 Defisit dari Kegiatan Non Operasional Tahun 2023	383
Tabel 5. 123 Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi TA. 2023 dan 2022	384
Tabel 5. 124 Arus Kas Masuk dari Aktivitas Operasi TA 2023 dan 2022	385
Tabel 5. 125 Arus Kas Keluar dari Aktivitas Operasi TA 2023 dan 2022	385
Tabel 5. 126 Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi TA 2023 dan 2022.....	386
Tabel 5. 127 Arus Kas Keluar dari Aktivitas Investasi TA 2023 dan 2022	386
Tabel 5. 128 Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan TA 2023 dan 2022.....	387
Tabel 5. 129 Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris TA 2023 dan 2022.....	388
Tabel 5. 130 Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga BUD TA 2023	388
Tabel 5. 131 Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga BUD TA 2023.....	389
Tabel 5. 132 Saldo Akhir Kas TA 2023 dan 2022	389
Tabel 5. 133 Rincian Saldo Laporan Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2023 dan 2022	390

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 PDRB Kota Sibolga Atas Dasar Harga Berlaku Tahun 2019- 2023.....	10
Gambar 2. 2 Tingkat Pertumbuhan Ekonomi Kota Sibolga Tahun 2021 – 2023	11
Gambar 2. 3 Target dan Realisasi IPM Kota Sibolga Tahun 2021 – 2023.....	13
Gambar 2. 4 Target, Realisasi dan Capaian Angka Pengangguran Tahun 2021 – 2023	15
Gambar 2. 5 Persentase Pengeluaran Perkapita Sebulan Menurut Kelompok Komoditas di Kota Sibolga Tahun 2022 dan 2023	17
Gambar 3. 1 Ikhtisar Kinerja Keuangan Pemko Sibolga berdasarkan Realisasi TA 2022 – 2023	30
Gambar 3. 2 Data Perkembangan Realisasi Pendapatan Pemko Sibolga TA 2019 – 2023	33
Gambar 3. 3 Komposisi Pendapatan Pemko Sibolga TA 2022 dan 2023	34
Gambar 3. 4 Pertumbuhan Realisasi Belanja Pemko Sibolga TA 2022 – 2023	38

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Satuan Pendidikan Penerima Dana BOS Tahun Anggaran 2023
- Lampiran 2. Daftar Realisasi Belanja Hibah Tahun Anggaran 2023
- Lampiran 3. Daftar Realisasi Bantuan Belanja Sosial Tahun Anggaran 2023
- Lampiran 4. Daftar Realisasi Belanja Tidak Terduga Tahun Anggaran 2023
- Lampiran 5. Kas di Bendahara BOS Tahun 2023
- Lampiran 6. Mutasi Piutang Daerah Tahun Anggaran 2023
- Lampiran 7. Perhitungan Penyisihan Piutang Tahun Anggaran 2023
- Lampiran 8. Rincian Persediaan per OPD per 31 Desember 2023
- Lampiran 9. Daftar Penambahan Aset Tetap Tanah
- Lampiran 10. Mutasi Aset Tetap Tanah per OPD Tahun Anggaran 2023
- Lampiran 11. Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin per OPD Tahun 2023
- Lampiran 12. Mutasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan per OPD Tahun 2023
- Lampiran 13. Mutasi Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan per OPD Tahun 2023
- Lampiran 14. Mutasi Aset Tetap Lainnya per OPD Tahun 2023
- Lampiran 15. Mutasi Konstruksi Dalam Pengerjaan per OPD Tahun 2023
- Lampiran 16. Akumulasi Penyusutan OPD Tahun 2023
- Lampiran 17. Mutasi Saldo Aset Tak Berwujud Tahun 2023
- Lampiran 18. Rincian aset lain-lain per OPD
- Lampiran 19. Rincian Atas Daftar Wajib Pajak Reklame dan Nilai Pendapatan Diterima
Dimuka
- Lampiran 20. Rincian Utang Belanja Barang dan Jasa per OPD per 31 Desember 2023
- Lampiran 21. Rincian Utang Belanja Modal Tahun 2023
- Lampiran 22. Rincian Perhitungan Beban Penyisihan Per Jenis Piutang
- Lampiran 23. Rincian Penyusutan dan Amortisasi Tahun 2023
- Lampiran 24. Rincian Perubahan Ekuitas



BAB I PENDAHULUAN

1.1. MAKSUD DAN TUJUAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KOTA SIBOLGA

Dalam rangka pelaksanaan Pengelolaan Keuangan Daerah yang akuntabel dan transparan sebagaimana diamanatkan dalam Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah dan Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah, Pemerintah Kota Sibolga Menyusun Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023 sebagai bentuk Laporan Pertanggungjawaban Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Tahun Anggaran 2023.

Berkaitan dengan pelaksanaan pengelolaan keuangan daerah, Pemerintah Kota Sibolga dalam penyusunan dan pelaksanaan anggaran, program maupun kegiatan telah mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah, dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah. Pedoman tersebut mengisyaratkan bahwa pengelolaan keuangan daerah agar berazaskan prestasi kerja. Hal tersebut merupakan bentuk pertanggungjawaban dari suatu kegiatan untuk sebuah produk/hasil yang mengutamakan *output*.

Dalam pelaksanaannya, laporan keuangan disusun untuk menyediakan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan dan transaksi-transaksi yang penting yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan selama satu periode pelaporan. Salah satu fungsi laporan keuangan adalah menyediakan informasi yang dapat digunakan untuk mengetahui nilai sumber daya ekonomi yang dimanfaatkan untuk melaksanakan kegiatan operasional pemerintahan, untuk menilai kondisi keuangan, untuk mengevaluasi efektifitas dan efisiensi suatu entitas pelaporan, serta untuk membantu menentukan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Berkaitan dengan pertanggungjawaban pengguna anggaran, maka sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 dan Peraturan Menteri Dalam



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah, maka kepala daerah harus menyampaikan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah yang terdiri dari:

1. Laporan Realisasi Anggaran
Laporan Realisasi Anggaran menyajikan informasi mengenai realisasi pendapatan, belanja, surplus/defisit dan pembiayaan dari suatu entitas pelaporan yang masing-masing dibandingkan dengan anggarannya dalam satu periode tertentu.
2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih
Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih menyajikan informasi kenaikan atau penurunan Saldo Anggaran Lebih tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.
3. Neraca
Neraca menggambarkan posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban dan ekuitas dana pada tanggal tertentu.
4. Laporan Operasional
Laporan Operasional menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh pemerintah pusat/daerah untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan.
5. Laporan Arus Kas
Arus Kas menyajikan informasi penerimaan dan pengeluaran kas selama periode tertentu yang diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, investasi aset non keuangan, pembiayaan dan non keuangan.
6. Laporan Perubahan Ekuitas
Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.
7. Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK)
CaLK sebagai bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan, menyajikan informasi pos-pos laporan keuangan dalam rangka pengungkapan yang memadai. Dalam CaLK juga diuraikan realisasi pencapaian target kinerja keuangan yang telah ditetapkan dalam kurun waktu tahun anggaran berjalan dan kebijakan akuntansi yang meliputi penjelasan yang berkaitan dengan Realisasi Pencapaian Target Pendapatan LRA dan Pendapatan LO, Penjelasan Pos Belanja, Beban, Pembiayaan, Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Aset, Kewajiban, Ekuitas, Arus Kas, dan Posisi Dana Cadangan Daerah.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Adapun penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang dilakukan dalam penyusunan Laporan Keuangan Pemko Sibolga Tahun Anggaran 2023 adalah berbasis Akrual sebagaimana diatur dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Laporan keuangan Pemerintah Daerah Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023 disusun dengan maksud untuk memenuhi kebutuhan informasi bagi *stakeholders* (masyarakat, DPRD, Lembaga Pengawas, Lembaga Pemeriksa dan Pemerintah Pusat), informasi yang dimaksud adalah informasi mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh Pemko Sibolga pada Tahun Anggaran 2023.

Laporan keuangan Pemko Sibolga menyediakan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, arus kas dan kinerja keuangan pelaporan yang bermanfaat bagi pengguna (*user*) dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan, baik keputusan ekonomi, sosial, maupun politik dengan cara:

1. Menyediakan informasi mengenai apakah penerimaan periode berjalan cukup untuk membiayai seluruh pengeluaran.
2. Menyediakan informasi mengenai apakah cara memperoleh sumber daya ekonomi dan alokasinya telah sesuai dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang-undangan.
3. Menyediakan informasi mengenai sumber daya ekonomi yang digunakan dalam kegiatan Pemerintah Daerah serta hasil-hasil yang dicapai.
4. Menyediakan informasi mengenai bagaimana Pemerintah Daerah mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya.
5. 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.
6. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan Pemerintah Daerah apakah mengalami kenaikan atau penurunan, sebagai akibat kegiatan yang dilakukan selama periode pelaporan.

Untuk memenuhi tujuan-tujuan tersebut, laporan keuangan pemerintah daerah menyediakan informasi mengenai pendapatan, belanja, surplus/defisit, pembiayaan, kenaikan/penurunan saldo anggaran lebih, aset, kewajiban, ekuitas dan arus kas pemerintah daerah.



**1.2. LANDASAN HUKUM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA**

Landasan hukum yang mendasari penyusunan laporan keuangan Pemerintah Kota Sibolga (Pemko Sibolga) tahun 2023, meliputi:

1. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 1999 tentang Penyelenggaraan Negara yang Bersih dan Bebas dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1999 Nomor 75, Tambahan Lembaran Negara Nomor 3851);
2. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
3. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
4. Undang-Undang Nomor 15 tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 66 Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4400);
5. Undang-Undang Nomor 25 tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 104 Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4421);
6. Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 125, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 4437);
7. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 126, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4438);
8. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 130, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5049);
9. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 5587), sebagaimana telah diubah beberapa kali, terakhir dengan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015 (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 58, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 5679);



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

10. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2022 Nomor 4, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2022 Nomor 6757);
11. Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2005 tentang Dana Perimbangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 137, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 4575);
12. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2006 Nomor 25, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2006 Nomor 4614);
13. Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 atas perubahan Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 123, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5165);
14. Peraturan Pemerintah Nomor 18 Tahun 2016 tentang Perangkat Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2016 Nomor 114, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2016 Nomor 5887), sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 72 Tahun 2019 (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 187, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 6402);
15. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 42, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 6322);
16. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 sebagaimana telah dirubah beberapa kali terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan kedua Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
17. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2013 Nomor 1425);
18. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 19 tahun 2016 tentang Pedoman Barang Milik Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2016 Nomor 574);
19. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 108 tahun 2016 tentang Penggolongan dan Kodefikasi Barang Milik Daerah;



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

20. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah;
21. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah;
22. Peraturan Daerah Kota Sibolga Nomor 9 Tahun 2009 tentang Pengelolaan Keuangan Barang Daerah (Lembaran Daerah Kota Sibolga Tahun 2009 Nomor 9);
23. Peraturan Daerah Kota Sibolga Nomor 4 Tahun 2022 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023;
24. Peraturan Daerah Kota Sibolga Nomor 5 Tahun 2022 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Daerah Kota Sibolga Tahun 2022 Nomor 52);
25. Peraturan Daerah Kota Sibolga Nomor 2 Tahun 2023 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023;
26. Peraturan Walikota Sibolga Nomor 120 Tahun 2022 tentang kebijakan akuntansi Pemerintah Kota Sibolga;
27. Peraturan Walikota Sibolga Nomor 117 Tahun 2022 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023;
28. Peraturan Walikota Sibolga Nomor 20 Tahun 2023 tentang Perubahan Atas Peraturan Wali Kota Nomor 117 Tahun 2022 Tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023;
29. Peraturan Walikota Sibolga Nomor 35 Tahun 2023 tentang Perubahan Atas Peraturan Wali Kota Nomor 117 Tahun 2022 Tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023;
30. Peraturan Walikota Sibolga Nomor 59 Tahun 2023 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023;
31. Peraturan Walikota Sibolga Nomor 80 Tahun 2023 tentang Perubahan Atas Peraturan Walikota Nomor 59 Tahun 2023 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023.



1.3. SISTEMATIKA PENULISAN CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KOTA SIBOLGA

Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) menyajikan informasi tentang penjelasan pos-pos laporan keuangan dalam rangka pengungkapan yang memadai. Penyusunan CaLK Pemerintah Daerah Kota Sibolga Tahun 2023 dibagi ke dalam 7 (tujuh) Bab, terdiri dari:

- BAB I : PENDAHULUAN**
Berisi Pendahuluan yang membahas secara khusus maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan, landasan hukum penyusunan laporan keuangan dan sistematika penulisan Catatan atas Laporan Keuangan.
- BAB II : Ekonomi Makro, Kebijakan Keuangan dan Pencapaian Target Kinerja APBD**
Berisi informasi kondisi ekonomi makro, kebijakan keuangan dan indikator pencapaian target kinerja APBD.
- BAB III : Iktisar Pencapaian Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah**
Berisi informasi ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan, hambatan dan kendala yang dihadapi dalam pencapaian target yang telah ditetapkan.
- BAB IV : Kebijakan Akuntansi**
Berisi informasi mengenai entitas pelaporan keuangan daerah, basis akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan, basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan dan penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).
- BAB V : Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan**
Berisi informasi rincian dan penjelasan masing-masing pos-pos pelaporan keuangan yang terdiri dari komponen-komponen laporan realisasi anggaran, komponen-komponen laporan perubahan saldo anggaran lebih, komponen-komponen neraca, komponen-komponen laporan operasional, komponen-komponen laporan arus kas dan komponen-komponen laporan perubahan ekuitas.
- BAB VI : Penjelasan atas informasi-informasi non keuangan.**
Berisi penjelasan atas informasi-informasi non keuangan.



BAB II
**EKONOMI MAKRO, KEBIJAKAN KEUANGAN
DAN PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD**

2.1. EKONOMI MAKRO

Perhitungan APBD Tahun Anggaran 2023 merupakan dokumen Pertanggungjawaban Pemerintah Daerah mengenai Pelaksanaan APBD Tahun Anggaran 2023, oleh karenanya Laporan Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Tahun Anggaran 2023 mencerminkan realisasi dari pelaksanaan program/kegiatan yang disusun dan dilaksanakan dengan mempertimbangkan potensi dan kondisi sosial ekonomi wilayah yang mendapat perhatian, di samping merupakan salah satu indikator untuk mengukur tingkat kemajuan dan perkembangan suatu daerah.

Sebagaimana dimaklumi bahwa APBD Kota Sibolga Tahun 2023 telah menerapkan Sistem Anggaran Berbasis Kinerja, di mana anggaran daerah baik penerimaan maupun belanja daerah yang diarahkan dan dilaksanakan berdasarkan prinsip-prinsip efisien, efektivitas dan dapat dipertanggungjawabkan sesuai program/kegiatan yang telah ditetapkan.

Kondisi perekonomian Kota Sibolga tidak terlepas dari pengaruh dan kondisi perekonomian nasional yang tengah berkembang. Walaupun secara riil kondisi tersebut tidak secara spesifik memiliki dimensi dan aktifitas yang sama mempengaruhi, akan tetapi persoalan-persoalan krusial pada tingkat nasional sangat berpengaruh terhadap kondisi di daerah.

Salah satu variabel penting dalam mengukur kemajuan perekonomian suatu daerah adalah menggunakan Laju Pertumbuhan Ekonomi (LPE). Untuk mengukur besarnya LPE dapat diukur dari perkembangan besaran Produk Domestik Regional Bruto (PDRB) atas dasar harga konstan tiap tahun dengan tahun sebelumnya. Selain itu, PDRB juga menginformasikan struktur perekonomian daerah, yaitu kontribusi sektor-sektor ekonomi terhadap perekonomian secara makro.

Pendapatan perkapita merupakan gambaran daya beli masyarakat atau rata-rata pendapatan yang diterima setiap penduduk yang berasal dari proses produksi seluruh kegiatan ekonomi. Dengan demikian, semakin tinggi pendapatan yang diterima penduduk berarti tingkat kesejahteraannya bertambah baik. Sebaliknya penurunan pendapatan perkapita berarti tingkat kesejahteraannya semakin menurun.

Pendapatan perkapita merupakan hasil bagi pendapatan regional dengan jumlah penduduk pertengahan tahun. Sedangkan untuk menunjukkan perkembangan kemakmuran



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

dan kesejahteraan suatu daerah dapat diamati dengan pertumbuhan PDRB per kapita. Meningkatnya PDRB per kapita yang diterima penduduk, maka daya beli masyarakat akan bertambah, sehingga kebutuhan rumah tangganya terhadap barang dan jasa akan terpenuhi. Kebutuhan yang diikuti daya beli, akan mengakibatkan kesejahteraan masyarakat meningkat.

Produk Domestik Regional Bruto (PDRB) merupakan salah satu indikator yang dipakai untuk mengukur keberhasilan pembangunan ekonomi suatu daerah. PDRB akan menggambarkan kemampuan daerah dalam mengelola faktor-faktor produksi, seperti sumber daya alam, tenaga kerja dan modal dalam suatu proses produksi untuk menghasilkan barang dan jasa serta untuk menggambarkan kemampuan daerah dalam memanfaatkan dan menggunakan hasil dari proses faktor-faktor produksi tersebut.

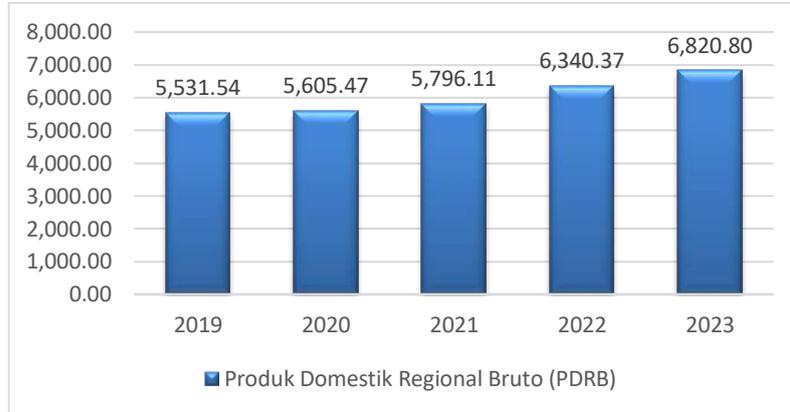
PDRB Kota Sibolga Atas Dasar Harga Berlaku (ADHB) menurut lapangan usaha (milyar Rupiah) dari tahun 2019 – 2023 diuraikan pada tabel dibawah berikut:

Tabel 2. 1 PDRB Kota Sibolga Atas Dasar Harga Berlaku Tahun 2019- 2023

Kategori	Uraian	2019	2020	2021	2022	2023
A	Pertanian, Kehutanan, dan Perikanan	1.119,82	1.130,47	1096,49	1.179,67	1.257,24
B	Pertambangan dan Penggalian	0,13	0,13	0,13	0,14	0,15
C	Industri Pengolahan	252,78	260,46	288,55	321,18	338,60
D	Pengadaan Listrik dan Gas	5,23	5,47	5,71	6,07	6,30
E	Pengadaan Air, Pengelolaan Sampah, Limbah dan Daur Ulang	16,07	16,54	16,61	17,46	18,12
F	Konstruksi	699,85	676,48	713,60	772,00	829,96
G	Perdagangan Besar dan Eceran, Reparasi Mobil dan Sepeda Motor	1.410,57	1.452,13	1.539,08	1.727,09	1.871,86
H	Transportasi dan Pergudangan	498,89	488,46	519,42	589,45	660,45
I	Penyediaan Akomodasi dan Makan	279,14	278,37	280,22	310,19	334,98
J	Informasi dan Komunikasi	63,85	69,22	75,39	81,70	85,38
K	Jasa Keuangan dan Asuransi	134,58	136,70	150,26	168,62	181,92
L	Real Estate	264,23	278,76	288,18	306,42	318,70
M,N	Jasa Perusahaan	30,38	31,16	31,73	36,67	39,54
O	Administrasi Pemerintahan, Pertahanan dan Jaminan Sosial Wajib	438,32	453,54	452,07	457,65	482,29
P	Jasa Pendidikan	228,17	235,98	246,62	265,24	279,92
Q	Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial	70,86	72,96	72,81	79,12	91,98
R,S,T,U	Jasa Lainnya	18,67	18,62	19,24	21,70	23,42
Produk Domestik Regional Bruto		5.531,54	5.605,47	5.796,11	6.340,37	6.820,80

Sumber: Badan Pusat Statistik Kota Sibolga, Tahun 2024

Gambar 2. 1 PDRB Kota Sibolga Atas Dasar Harga Berlaku Tahun 2019- 2023



Sumber: Badan Pusat Statistik Kota Sibolga, Tahun 2024

Struktur ekonomi suatu daerah ditentukan oleh besarnya peranan sektor-sektor ekonomi dalam memproduksi barang dan jasa. Struktur yang terbentuk dari nilai tambah yang diciptakan oleh masing-masing sektor akan menggambarkan ketergantungan suatu daerah terhadap kemampuan berproduksi dari masing-masing sektor tersebut. Distribusi masing-masing sektor dalam struktur ekonomi Kota Sibolga sampai dengan tahun 2023, atas dasar harga berlaku, dapat digambarkan pada tabel berikut:

Tabel 2. 2 Distribusi PDRB Atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha Kota Sibolga Tahun 2019 – 2023

Kategori	Uraian	2019	2020	2021	2022	2023
A	Pertanian, Kehutanan, dan Perikanan	20,24	20,17	18,92	18,61	18,43
B	Pertambangan dan Penggalian	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Industri Pengolahan	4,57	4,65	4,98	5,07	4,96
D	Pengadaan Listrik dan Gas	0,09	0,10	0,10	0,10	0,09
E	Pengadaan Air, Pengelolaan Sampah, Limbah dan Daur Ulang	0,29	0,30	0,29	0,28	0,27
F	Konstruksi	12,65	12,07	12,31	12,18	12,17
G	Perdagangan Besar dan Eceran, Reparasi Mobil dan Sepeda Motor	25,50	25,91	26,55	27,24	27,44
H	Transportasi dan Pergudangan	9,02	8,71	8,96	9,30	9,68
I	Penyediaan Akomodasi dan Makan	5,05	4,97	4,83	4,89	4,91
J	Informasi dan Komunikasi	1,15	1,23	1,30	1,29	1,25
K	Jasa Keuangan dan Asuransi	2,43	2,44	2,59	2,66	2,67
L	Real Estate	4,78	4,97	4,97	4,83	4,67
M,N	Jasa Perusahaan	0,55	0,56	0,55	0,58	0,58
O	Administrasi Pemerintahan, Pertahanan dan Jaminan Sosial Wajib	7,92	8,09	7,80	7,22	7,07
P	Jasa Pendidikan	4,12	4,21	4,25	4,18	4,10
Q	Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial	1,28	1,30	1,26	1,25	1,35
R,S,T,U	Jasa Lainnya	0,34	0,33	0,33	0,34	0,34
Produk Domestik Regional Bruto		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Sumber: Badan Pusat Statistik Kota Sibolga, Tahun 2024

Data di atas menunjukkan bahwa struktur ekonomi Kota Sibolga pada tahun 2023 didominasi oleh sektor Perdagangan Besar dan Eceran, Reparasi Mobil dan Sepeda Motor.

2.1.1. Pertumbuhan Ekonomi

Pertumbuhan ekonomi adalah peningkatan dalam kemampuan dari suatu perekonomian dalam memproduksi barang dan jasa. Dengan kata lain, pertumbuhan ekonomi lebih menunjuk pada perubahan yang bersifat kuantitatif (*quantitatif change*) dan biasanya diukur dengan menggunakan data produk domestik bruto (PDB) atau pendapatan *output* perkapita.

Pertumbuhan ekonomi juga merupakan suatu gambaran mengenai dampak kebijaksanaan pembangunan yang dilaksanakan di suatu daerah khususnya bidang ekonomi yang secara tidak langsung akan menggambarkan tingkat perubahan ekonomi yang terjadi di suatu daerah.

Perbandingan antara target dan realisasi pada indikator kinerja utama angka pertumbuhan ekonomi mulai tahun 2021-2023, dapat dilihat pada tabel berikut:

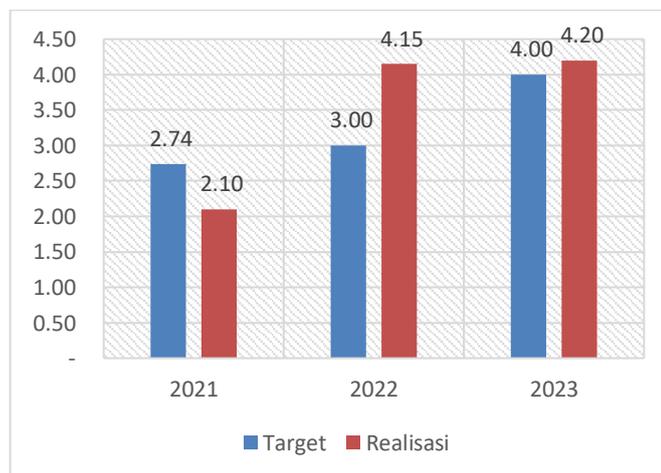
Tabel 2. 3 Target, Realisasi dan Capaian Pertumbuhan Ekonomi Tahun 2021 – 2023

Tahun	Target	Realisasi	Capaian
2021	2,74	2,10	76,60%
2022	3,00	4,15	138,30%
2023	4,00	4,20	105,00%

Sumber: LPPD Kota Sibolga Tahun 2023

Tingkat Pertumbuhan Ekonomi Kota Sibolga Tahun 2021 – 2023 dapat dilihat pada grafik dibawah ini:

Gambar 2. 2 Tingkat Pertumbuhan Ekonomi Kota Sibolga Tahun 2021 – 2023



Sumber: LPPD Kota Sibolga Tahun 2023

Pertumbuhan ekonomi Kota Sibolga mengalami peningkatan yaitu 2,10 dari target 2,74 pada tahun 2021 menjadi 4,15 dari 3,00 dari target yang ditentukan pada tahun 2022 kemudian menjadi 4,20 dari angka 4,00 dari target yang ditentukan pada tahun 2023.

Dari sisi produksi, pertumbuhan tertinggi pada lapangan Usaha Transportasi dan Pergudangan sebesar 6,72% dan lapangan usaha Penyediaan Akomodasi dan makan



minum sebesar 6,08%. Dari sisi pengeluaran, komponen pengeluaran konsumsi lembaga nonprofit yang melayani rumah tangga merupakan komponen dengan pertumbuhan tertinggi sebesar 8,87%.

2.1.2. Gini Rasio

Gini Ratio menggambarkan pemerataan dan ketimpangan secara keseluruhan, mulai dari pendapatan hingga distribusi dengan rentang skor 0 – 1. Perbandingan antara target dan realisasi pada indikator kinerja utama angka gini rasio mulai tahun 2021 – 2023, dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 4 Target, Realisasi dan Capaian Gini Rasio Tahun 2021 – 2023

Tahun	Target	Realisasi	Capaian
2021	0,2800	0,2760	98,60%
2022	0,2760	0,3460	125,40%
2023	0,2740	0,2460	89,78%

Sumber: LPPD Kota Sibolga Tahun 2023

2.1.3. Indeks Pembangunan Manusia

Indeks Pembangunan Manusia (IPM) adalah ukuran perbandingan dari harapan hidup, melek huruf, pendidikan dan standar hidup. IPM menjelaskan bagaimana penduduk dapat mengakses hasil pembangunan dalam memperoleh pendapatan, kesehatan, pendidikan, dan sebagainya.

IPM di Kota Sibolga dari tahun sebelumnya menunjukkan trend positif. Perkembangan ini menunjukkan semakin membaiknya pembangunan manusia secara umum di Sibolga. Pada tahun 2023, capaian IPM Sibolga sudah mencapai 77,07. Angka ini meningkat 2,33 poin dari capaian pada tahun 2022 sebesar 74,74. Angka IPM dihitung dari agregasi tiga dimensi, yaitu umur panjang dan hidup sehat, pengetahuan, serta standar hidup layak. Dimensi umur panjang dan hidup sehat diwakili oleh indikator umur harapan hidup saat lahir. Sementara itu, rata-rata lama sekolah dan harapan lama sekolah merupakan indikator yang mewakili dimensi pengetahuan. Terakhir, dimensi standar hidup layak Indonesia diwakili oleh indikator pengeluaran per kapita yang disesuaikan. Adapun faktor pendorong keberhasilan pencapaian indikator Indeks Pembangunan Manusia (IPM) adalah sebagai berikut:

1. Kemajuan teknologi di bidang kesehatan, peningkatan sarana dan prasarana kesehatan serta kepedulian masyarakat terhadap gaya hidup sehat;
2. Adanya peningkatan capaian (*stock*) dan penambahan (*flow*) sumber daya manusia yang berkualitas.

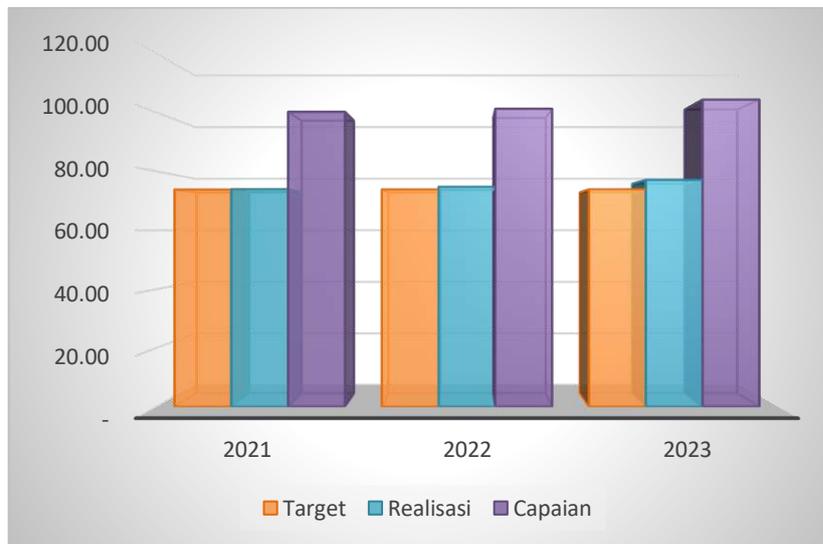
Target, realisasi, dan capaian IPM Kota Sibolga untuk tahun 2021 – 2023 selengkapnya dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 5 Target dan Realisasi IPM Kota Sibolga Tahun 2021 – 2023

Tahun	Target	Realisasi	Capaian
2021	73,80	73,94	100,18%
2022	73,85	74,74	101,20%
2023	73,90	77,07	104,29%

Sumber: LPPD Kota Sibolga Tahun 2023

Gambar 2. 3 Target dan Realisasi IPM Kota Sibolga Tahun 2021 – 2023



Sumber: LPPD Kota Sibolga Tahun 2023

Dalam mencapai target indikator terdapat masalah / kendala sebagai berikut:

1. Pendapatan perkapita yang masih rendah.
2. Indeks kesehatan yang masih rendah.

Upaya yang telah dilakukan untuk pencapaian target pada indikator nilai IPM Kota Sibolga adalah sebagai berikut:

1. Meningkatkan daya beli masyarakat.
2. Memberikan keringanan biaya pendidikan dan kesehatan kepada masyarakat yang kurang mampu.

Untuk mencapai indikator sasaran strategis ini dilakukan dengan program:

1. Program pengembangan industri kecil dan menengah.
2. Program wajib belajar pendidikan dasar sembilan tahun.
3. Program upaya kesehatan masyarakat.



2.1.4. Angka Kemiskinan

Angka kemiskinan yang dirilis BPS merupakan data makro dan merupakan hasil Susenas (Survey Sosial Ekonomi Nasional) yang menunjukkan persentase penduduk miskin terhadap jumlah penduduk dalam suatu wilayah. Perbandingan antara target dan realisasi pada indikator kinerja utama angka kemiskinan mulai tahun 2021-2023, dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2. 6 Target, Realisasi dan Capaian Angka Kemiskinan Tahun 2021 – 2023

Tahun	Target	Realisasi	Capaian
2021	11,90	12,33	Tidak Tercapai
2022	11,00	11,47	Tidak Tercapai
2023	10,00	10,02	Tidak Tercapai

Sumber: LPPD Kota Sibolga Tahun 2023

Dari tabel diatas dapat kita lihat bahwa angka kemiskinan dikota Sibolga dalam 3 (tiga) tahun terakhir mengalami penurunan, walaupun realisasi belum mencapai target dari yang ditetapkan, penurunan angka kemiskinan dari tahun 2021 dengan angka 12,33, menjadi 11,47 pada tahun 2022, dan kembali mengalami penurunan menjadi 10,02 pada tahun 2023. Pemerintah Kota Sibolga telah berupaya untuk menurunkan angka kemiskinan. Hal ini terlihat dari persentase penduduk yang berada di bawah garis kemiskinan Tahun 2023. Namun demikian, pergerakan indikator tersebut belum secepat yang diharapkan. Lambatnya penurunan kemiskinan juga didukung oleh kondisi stagnan dalam ketimpangan pengeluaran penduduk yang dicerminkan oleh indeks kedalaman kemiskinan (P1) dan indeks keparahan kemiskinan (P2).

2.1.5. Angka Pengangguran

Tingkat pengangguran adalah persentase mereka yang ingin bekerja, namun tidak memiliki pekerjaan. Tingkat pengangguran diperoleh melalui survei terhadap ribuan rumah tangga. Tingkat pengangguran dapat dihitung dengan cara membandingkan jumlah pengangguran dengan jumlah angkatan kerja yang dinyatakan dalam persen. Perbandingan antara target dan realisasi pada indikator kinerja utama angka pengangguran mulai tahun 2021-2023, dapat dilihat pada tabel berikut:

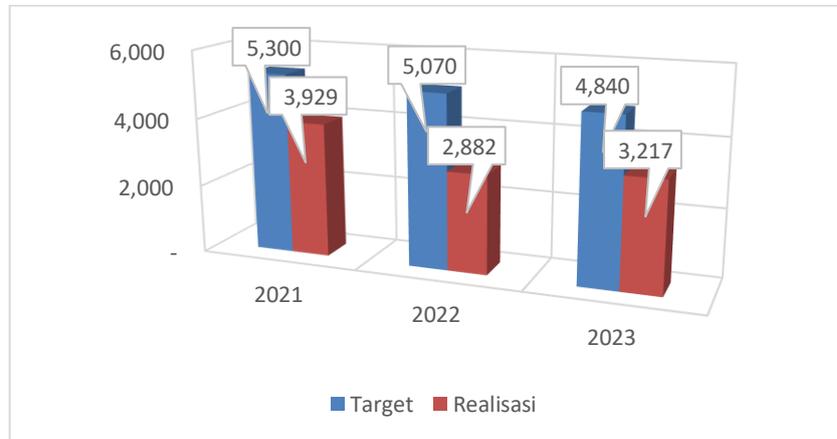
Tabel 2. 7 Target, Realisasi dan Capaian Angka Pengangguran Tahun 2021 – 2023

Tahun	Target	Realisasi	Capaian
2021	5.300	3.929	Tercapai
2022	5.070	2.882	Tercapai
2023	4.840	3.217	Tercapai

Sumber: LPPD Kota Sibolga Tahun 2023

Lebih lanjut angka pengangguran Kota Sibolga tahun 2021 – 2023 dapat dilihat pada grafik di bawah ini:

Gambar 2. 4 Target, Realisasi dan Capaian Angka Pengangguran Tahun 2021 – 2023



Sumber: LPPD Kota Sibolga Tahun 2023

Pada Tahun 2023 realisasi indikator kinerja Angka Pengangguran adalah sebesar 3.217 dari target sebesar 4.840, jika dibandingkan dengan Tahun 2022, angka pengangguran masih lebih besar. Untuk mencapai target indikator Angka Pengangguran tersebut diatas, berbagai upaya yang dilakukan adalah:

1. Perekonomian Indonesia secara umum mengalami perbaikan paska Covid 2019;
2. Pemerintah Kota Sibolga melalui Dinas Koperasi dan Ketenagakerjaan memberikan pelatihan berbasis kompetensi untuk meningkatkan produktivitas tenaga kerja;
3. Pemerintah melalui Dinas Koperasi dan Ketenagakerjaan memberikan pelatihan kewirausahaan seperti: pelatihan servis *handphone*, servis sepeda motor;
4. Pemerintah Kota Sibolga melalui Dinas Koperasi dan Ketenagakerjaan melakukan pengawasan terhadap perusahaan guna perlindungan tenaga kerja.

2.1.6. Pendapatan Per Kapita Penduduk

Pendapatan Per Kapita adalah ukuran jumlah uang yang diperoleh per orang disuatu negara atau wilayah geografis. Pendapatan per kapita dapat digunakan untuk menentukan pendapatan rata-rata per orang untuk suatu daerah dan untuk mengevaluasi standar hidup dan kualitas hidup penduduk. Perbandingan antara target dan realisasi pada indikator kinerja utama angka pendapatan perkapita penduduk mulai tahun 2021-2023, dapat dilihat pada tabel berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

**Tabel 2. 8 Target, Realisasi dan Capaian Pendapatan Per Kapita Penduduk (Juta) Tahun
2021 – 2023**

Tahun	Target	Realisasi	Capaian
2021	64,32	64,46	100%
2022	66,12	n/a	n/a
2023	67,92	74,74	100%

Sumber: LPPD Kota Sibolga Tahun 2023

2.1.7. Pengeluaran Per Kapita

Pengeluaran rata-rata per kapita adalah biaya yang dikeluarkan untuk konsumsi semua anggota rumah tangga selama sebulan baik yang berasal dari pembelian, pemberian maupun produksi sendiri dibagi dengan banyaknya anggota rumah tangga dalam rumah tangga tersebut.

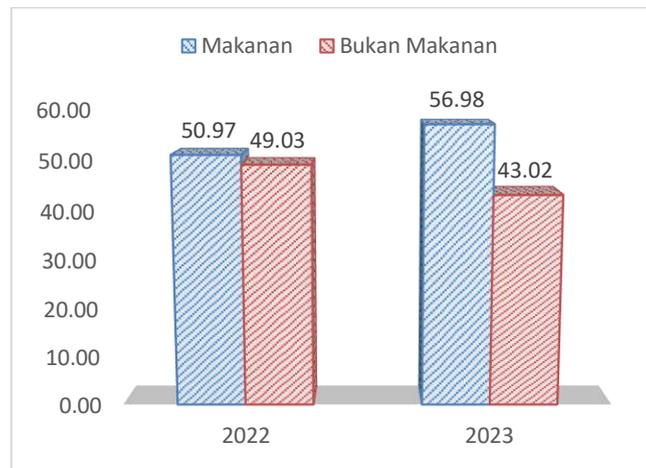
Konsumsi rumah tangga dibedakan atas konsumsi makanan dan bukan makanan. Pengeluaran untuk konsumsi makanan di hitung selama seminggu terakhir, sedangkan konsumsi bukan makanan dihitung selama satu bulan dan tiga bulan terakhir. Baik konsumsi makanan maupun bukan makanan selanjutnya dikonversikan ke dalam pengeluaran rata-rata sebulan.

**Tabel 2. 9 Persentase Pengeluaran per Kapita Sebulan menurut Kelompok Komoditas di
Kota Sibolga Tahun 2022 dan 2023**

Kelompok Komoditas	2022	2023
Makanan		
Padi-padian	5,15	6,30
Umbi-umbian	0,27	0,28
Ikan/Udang/Cumi/Kerang	6,44	7,55
Daging	0,94	0,95
Telur dan Susu	2,55	2,82
Sayur-sayuran	3,58	3,64
Kacang-kacangan	0,43	0,55
Buah-buahan	2,54	2,40
Minyak dan Kelapa	1,30	1,43
Bahan Minuman	0,71	0,79
Bumbu-bumbuan	0,43	0,47
Konsumsi lainnya	0,39	0,42
Makanan dan minuman jadi	19,00	20,31
Rokok	7,23	9,05
Jumlah Makanan	50,97	56,98
Bukan Makanan		
Perumahan dan Fasilitas Rumah Tangga	18,75	20,50
Aneka Komoditas dan Jasa	12,12	12,09
Pakaian, Alas Kaki dan Tutup Kepala	2,82	3,24
Komoditas Tahan lama	6,06	2,06
Pajak, Pungutan dan Asuransi	4,08	4,66
Keperluan Pesta dan Upacara/Kenduri	5,21	0,47
Jumlah Bukan Makanan	49,03	43,02
Jumlah	100,00	100,00

Sumber: Badan Pusat Statistik Kota Sibolga, Tahun 2024

Gambar 2. 5 Persentase Pengeluaran Perkapita Sebulan Menurut Kelompok Komoditas di Kota Sibolga Tahun 2022 dan 2023



Sumber: Badan Pusat Statistik Kota Sibolga, Tahun 2024

Pengeluaran rata-rata perkapita adalah biaya yang dikeluarkan untuk konsumsi semua anggota rumah tangga selama sebulan baik yang berasal dari pemberian, pembelia maupun produksi sendiri dibagi dengan banyaknya anggota rumah tangga dalam rumah tangga tersebut.

Dari tabel 2.8 diatas terlihat bahwa pengeluaran perkapita sebulan penduduk Kota Sibolga pada Tahun 2023 untuk makanan sebesar 56,98% lebih tinggi dari Tahun 2022 sebesar 50,97%.

Untuk pengeluaran bukan makanan pada Tahun 2023 sebesar 43,02% menurun bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya sebesar 49,03%.

2.2. KEBIJAKAN KEUANGAN

Sebagai instrumen kebijakan, APBD menduduki posisi sentral dalam upaya pengembangan kapabilitas dan efektivitas pemerintah daerah. APBD digunakan sebagai alat untuk menentukan besarnya pendapatan dan pengeluaran, membantu pengambilan keputusan dan perencanaan pembangunan, otorisasi pengeluaran dimasa-masa yang akan datang, sumber pengembangan ukuran-ukuran standar untuk evaluasi kinerja, alat untuk memotivasi para pegawai, dan alat koordinasi bagi semua aktivitas dari berbagai unit kerja.

Dalam kaitan ini, proses penyusunan dan pelaksanaan APBD Kota Sibolga difokuskan pada upaya untuk mendukung dan memperlancar pelaksanaan program dan kegiatan yang menjadi prioritas daerah yang telah direncanakan dan mempermudah pengendalian. Dalam kaitan pengendalian untuk memastikan bahwa pengelolaan dana publik telah dilakukan dan digunakan sebagaimana mestinya, dilakukan evaluasi yang terus-menerus terhadap kinerja pemerintah daerah. Sedangkan untuk menciptakan



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

transparansi dan akuntabilitas publik, pengawasan dari semua lapisan masyarakat dan khususnya dari DPRD mutlak diperlukan. Sehingga dengan demikian otonomi daerah dapat mencapai tujuannya, yaitu meningkatkan kesejahteraan masyarakat.

Secara umum, arah kebijakan pengelolaan keuangan daerah dalam kerangka implementasi Visi Kota Sibolga **“MEWUJUDKAN SIBOLGA SEHAT, PINTAR DAN MAKMUR”**, adalah:

1. Anggaran Daerah yang efektif dan efisien.
2. Anggaran Daerah yang memperhatikan fungsi dan prioritas.
3. Anggaran Daerah yang bertumpu pada kepentingan publik.
4. Anggaran Daerah yang dikelola dengan hasil yang baik dan biaya rendah.
5. Anggaran Daerah yang transparan dan akuntabel.
6. Anggaran Daerah yang mengutamakan pencapaian target kinerja.
7. Anggaran Daerah yang dikelola dengan pendekatan kinerja (*performance oriented*) untuk seluruh jenis pengeluaran maupun pendapatan.
8. Anggaran Daerah yang mampu menumbuhkan profesionalisme kerja di setiap organisasi.
9. Anggaran Daerah yang dapat memberikan keleluasaan bagi para pelaksananya untuk memaksimalkan pengelolaan dana dengan memperhatikan prinsip *value for money*.

Sesuai dengan potensi sektor unggulan pengembangan ekonomi dan investasi daerah, maka untuk memantapkan kemandirian pembiayaan Pemko Sibolga yang dinamis dan bertanggung jawab, diperlukan upaya untuk meningkatkan efisiensi, efektivitas, dan profesionalisme dalam mengelola sumber pendapatan daerah. Upaya untuk meningkatkan pendapatan daerah, khususnya Pendapatan Asli Daerah (PAD), dilaksanakan secara komprehensif dan terintegrasi sehingga program-program yang dilaksanakan tidak menghambat pertumbuhan usaha karena ekonomi biaya tinggi serta menghambat peningkatan kesejahteraan masyarakat.

Pengelolaan pendapatan daerah tahun 2023 diupayakan lebih mengoptimalkan penerimaan daerah guna mendukung dalam pengelolaan keuangan daerah yang efisien dan efektif. Namun dalam mengefisienkan dan mengefektifkan pengelolaan penerimaan daerah harus dilakukan secara cermat, tepat, dan hati – hati. Pemerintah Daerah dituntut untuk mampu menciptakan suatu perangkat yang dapat menjamin seluruh penerimaan daerah secara optimal dan dicatat sesuai dengan sistem akuntansi Pemerintah Daerah.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Undang- Undang Nomor 18 Tahun 1997 sebagaimana telah diubah beberapa kali dan yang terakhir Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, sehubungan dengan hal tersebut Pemko Sibolga telah menetapkan Peraturan Daerah tentang Pajak Daerah maupun Retribusi Daerah. Hal ini merupakan salah satu upaya dari Pemerintah Daerah untuk meningkatkan sumber pendapatan daerah baik melalui Intensifikasi maupun Ekstensifikasi sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku dengan tetap memperhatikan kondisi dan daya kemampuan masyarakat.

Pemko Sibolga melakukan kegiatan Intensifikasi untuk meningkatkan Pendapatan Daerah antara lain dengan menerbitkan berbagai peraturan daerah tentang pajak daerah dan retribusi daerah, Sedangkan dari segi Ekstensifikasi mempermudah pemberian ijin usaha kepada para investor ataupun masyarakat. Adapun Peraturan Daerah yang berkaitan dengan Pajak Daerah diatur dalam PERDA Kota Sibolga Nomor 7 Tahun 2011 tentang Pajak Daerah, terdiri dari:

a. Pajak Hotel

Pajak Hotel dikenakan besaran tarif sebesar 10% (sepuluh persen).

b. Pajak Restoran

Pajak Restoran dikenakan besaran tarif sebesar 10% (sepuluh persen).

c. Pajak Hiburan

Pajak Hiburan, meliputi beberapa kategori dengan besaran tarifnya sebagai berikut:

- Pagelaran kesenian dan musik tradisional daerah tidak dikenakan Pajak Hiburan.
- Pagelaran kesenian, musik/tari dan/atau busana, kontes kecantikan, binaraga dan sejenisnya, yang bersifat lokal daerah, dikenakan pajak 5% (lima persen).
- Sirkus, acrobat, sulap dan sejenisnya dikenakan pajak 7% (tujuh persen).
- Tontonan film dan pameran dikenakan pajak 10% (sepuluh persen).
- Pertandingan olahraga, pusat kebugaran/fitnes dan sejenisnya dikenakan pajak 10% (sepuluh persen).
- Permainan ketangkasan, bilyar, vidio game, permainan game melalui internet dan sejenisnya dikenakan pajak 10% (sepuluh persen).
- Balapan kendaraan bermotor dan sejenisnya dikenakan pajak 10% (sepuluh persen).
- Pagelaran musik yang menghadirkan pemusik dan/atau artis dari luar daerah dikenakan pajak 20% (dua puluh persen).



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- Panti pijat, refleksi, mandi uap, sauna/spa dan sejenisnya ditetapkan sebesar 25% (dua puluh lima persen).
- Diskotik, klab malam, karaoke, dan sejenisnya ditetapkan sebesar 25% (dua puluh lima persen).
- d. Pajak Reklame
Pajak Reklame ditetapkan besaran tarif sebesar 25% (dua puluh lima persen).
- e. Pajak Penerangan Jalan
Pajak Penerangan Jalan ditetapkan besaran tarif sebesar 10% (sepuluh persen).
- f. Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan
Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan, ditetapkan besaran tarif sebesar 25% (dua puluh lima persen).
- g. Pajak Parkir
Pajak Parkir, ditetapkan sebesar 15% (lima belas persen).
- h. Pajak Air Tanah
Pajak Air Tanah, ditetapkan sebesar 20% (dua puluh persen).
- i. Pajak Sarang Burung Walet
Pajak Sarang Burung Walet ditetapkan sebesar 10% (sepuluh persen).
- j. Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan (PBB)
Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan (PBB) diatur dengan peraturan daerah tersendiri.
- k. Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)
Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) diatur dengan peraturan daerah tersendiri.

Peraturan Daerah yang berkaitan dengan retribusi daerah, terbagi dari 3 bagian:

1. Peraturan Daerah Kota Sibolga Nomor 4 Tahun 2012 tentang Retribusi Jasa Umum, terdiri dari:
 - Retribusi Pelayanan Kesehatan pada Dinas Kesehatan.
 - Retribusi Pelayanan Kesehatan pada RSUD Dr. F.L.Tobing.
 - Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan.
 - Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum.
 - Retribusi Pelayanan Pasar.
 - Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor.
 - Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran.
 - Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus.
 - Retribusi Pengolahan Limbah Cair.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang.
 - Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi.
2. Peraturan Daerah Kota Sibolga Nomor 5 Tahun 2012 tentang Retribusi Jasa Usaha, terdiri dari:
- Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah.
 - Retribusi pasar grosir dan/atau pertokoan.
 - Retribusi Tempat Pelelangan.
 - Retribusi Terminal.
 - Retribusi tempat Khusus Parkir.
 - Retribusi tempat penginapan/pesanggrahan/villa.
 - Retribusi Rumah Potong Hewan.
 - Retribusi Pelayanan Kepelabuhan.
 - Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga.
 - Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah.
 - Retribusi Penyeberangan di air.
3. Peraturan Daerah Kota Sibolga Nomor 6 Tahun 2012 tentang Retribusi Perizinan Tertentu, terdiri dari:
- Retribusi Izin Mendirikan Bangunan.
 - Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol.
 - Retribusi Izin Gangguan.
 - Retribusi Izin Trayek.
 - Retribusi Izin Usaha Perikanan.

Sedangkan Peraturan Walikota yang telah diterbitkan tentang Pajak Daerah terdiri dari:

1. Peraturan Walikota Nomor: 973 / 31 / 2012 tanggal 29 Oktober 2012 tentang Petunjuk Teknis tentang Pajak Hiburan sebagai Pelaksanaan Peraturan Daerah Kota Sibolga Nomor 7 Tahun 2011 tentang Pajak Daerah.
2. Peraturan Walikota Nomor : 903 / 16 / 2012 dan Berita Daerah Kota Sibolga Nomor 10 Tahun 2012 tanggal 28 Agustus 2012 tentang Petunjuk Teknis tentang Pelaksanaan Pajak Hotel.

Dan berbagai upaya dan usaha dari pada Pemko Sibolga dalam mendayagunakan serta mengelola sumber-sumber pendapatan asli daerah yang ada secara optimal melalui dinas terkait. Transparansi dan penyederhanaan proses penetapan pajak daerah dan retribusi daerah merupakan langkah yang ditempuh dan terus ditingkatkan didalam menunjang rasa kedekatan dan tanggung jawab antara masyarakat selaku subjek pajak/retribusi dengan Pemko Sibolga.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Untuk mewujudkan pencapaian target dan optimalisasi pajak daerah dan retribusi daerah berbagai upaya yang telah dilakukan, antara lain:

- a. Peningkatan Pendapatan Daerah, yaitu:
 - Memberikan pelayanan yang prima kepada masyarakat.
 - Mendorong peningkatan dan pengembangan sumber daya aparatur yang berkualitas dan profesional.
 - Mendorong peningkatan kualitas pelayanan kepada wajib pajak dan retribusi daerah melalui peningkatan kualitas sarana dan prasarana pelayanan yang telah dimiliki.
 - Peningkatan Pendapatan Asli Daerah (PAD) dengan melakukan intensifikasi dan ekstensifikasi pemungutan pajak daerah, retribusi daerah, laba perusahaan daerah dan lain-lain pendapatan daerah yang sah.
 - Peningkatan Pendapatan Asli Daerah (PAD) khususnya dalam penerimaan pajak daerah melalui pemasangan alat perekam data transaksi (*Tapping Box*) di wilayah Kota Sibolga.
 - Peningkatan pendapatan penerimaan dari Pemerintah Pusat berupa Dana Alokasi Umum.
 - Peningkatan pendapatan yang berasal dari Pemerintah Provinsi Sumatera Utara seperti Dana Bagi Hasil Pajak/Bukan Pajak dan Dana Bantuan Keuangan.
 - Peningkatan Penerimaan Dana Alokasi Khusus (DAK).
- b. Berkurangnya Pendapatan Daerah yang berasal dari:
 - Dana Penyesuaian dan Penerimaan Dana Insentif Daerah.
 - Dana Bagi Hasil Pajak (Transfer Pemerintah Pusat) dan.
 - Bantuan Keuangan Provinsi (BKP).

Belanja Daerah Kota Sibolga diprioritaskan untuk mendanai urusan pemerintahan wajib terkait pelayanan dasar yang ditetapkan dengan Standar Pelayanan Minimal (SPM), sebagaimana diatur dalam Peraturan Pemerintah Nomor 2 Tahun 2018 tentang Standar Pelayanan Minimal serta berpedoman pada Permendagri No. 84 Tahun 2022 tentang Pedoman Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023. *Mandatory Spending* adalah belanja atau pengeluaran daerah yang sudah diatur oleh undang-undang.

Tujuan *mandatory spending* ini adalah untuk mengurangi masalah ketimpangan sosial dan ekonomi daerah. *Mandatory spending* dalam tata kelola keuangan pemerintah daerah meliputi hal-hal sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 2. 10 Mandatory Spending APBD Kota Sibolga Tahun 2023

No	Uraian <i>Mandatory Spending</i>	Total APBD/APBD diluar Gaji/DTU/Dana Perimbangan (Rp)	Alokasi %	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	Realisasi %
1	Alokasi anggaran pendidikan sebesar 20% dari APBD	822.574.917.308,00	20%	166.782.506.119,00	140.702.182.159	84,36%
2	Alokasi anggaran kesehatan minimal 10% (sepuluh persen) dari total belanja APBD diluar gaji	252.943.614.374,00	77%	194.369.220.790,00	164.679.551.125,00	84,73%
3	Alokasi belanja infrastruktur pelayanan publik paling rendah 40% (empat puluh persen) dari total belanja APBD diluar belanja bagi hasil dan/atau transfer kepada daerah dan/atau desa.	329.029.966.923	34%	112.493.365.913	79.275.024.577,00	70,47%
4	Alokasi belanja fungsi pengawasan ditetapkan berdasarkan besaran dari total belanja daerah dengan klasifikasi sampai dengan Rp.1.000.000.000.000,00 (satu triliun rupiah) paling sedikit sebesar 1,00% dari total Belanja Daerah.	822.574.917.308,00	0,38%	3.099.815.607	2.744.753.817	88,55%

Adapun permasalahan dan solusi dalam pemenuhan Standar Pelayanan Minimal Pelayanan Dasar di Kota Sibolga antara lain:

1. Urusan Kesehatan

Mengingat SPM adalah penyediaan layanan kebutuhan dasar secara minimal bagi warga negara dengan target kinerja seluruh warga negara harus memperoleh pelayanan minimal, dalam hal penganggaran pemenuhan SPM wajib menjadi prioritas utama dan tidak boleh dibatasi. Dalam pelaksanaan SPM bidang kesehatan dibutuhkan dukungan anggaran yang lebih maksimal dan peran OPD serta masyarakat dalam melaksanakan SPM sehingga masyarakat dapat terlayani secara efektif, efisien dan tepat sasaran.

2. Urusan Infrastruktur

Permasalahan dan solusi menggambarkan permasalahan yang dihadapi dalam penerapan dan pencapaian SPM, baik permasalahan eksternal maupun internal dan langkah-langkah penyelesaian permasalahan yang ditempuh. Adapun permasalahan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Sibolga dalam penerapan SPM yaitu sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

a. Air Minum

- 1) Sumber air permukaan masih bergantung dari daerah lain.
- 2) Sebaran lokasi rumah tinggal penduduk lebih banyak diatas laut, gunung dan perbukitan yang menyebabkan kesulitan dalam penempatan pipa tertier air minum.
- 3) Debit air kurang memadai

b. Air Limbah

- 1) Ketersediaan lahan kurang memadai untuk pembangunan tangki septik baik individual maupun komunal.
- 2) Sebagian besar penduduk kota Sibolga berlokasi di pesisir pantai dan diatas laut sehingga sulit menempatkan tangki septik.
- 3) Rendahnya kesadaran masyarakat tentang tangki septik.

Berdasarkan permasalahan diatas solusi yang akan dilaksanakan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Sibolga yaitu sebagai berikut:

a. Air Minum

- 1) Mencari sumber air baku melalui kerjasama dengan Pemkab. Tapanuli Tengah.
- 2) Penganggaran dana yang bersumber dari pusat (DAK) serta APBD Kota Sibolga.
- 3) Pengadaan pompa air untuk mengalirkan air di daerah yang lebih tinggi elevasinya.

b. Sanitasi

- 1) Pemerintah Kota Sibolga diharapkan dapat mempersiapkan lahan untuk pembangunan tangki septik.
- 2) Pembangunan tangki septik individual/komunal yang bisa diakses oleh alat penyedot tinja.
- 3) Perlunya pembinaan dan penyuluhan kepada masyarakat tentang pentingnya sanitasi lingkungan dan penegasan tentang bangunan yang memiliki tangki septik.

Belanja daerah untuk urusan pemerintahan wajib yang tidak terkait dengan pelayanan dasar dan urusan pemerintahan pilihan berpedoman pada analisis standar belanja dan standar harga satuan.

Penggunaan APBD harus lebih fokus terhadap kegiatan yang berorientasi produktif dan memiliki manfaat untuk meningkatkan kualitas sumber daya manusia, pelayanan publik, pertumbuhan ekonomi daerah. Pemerintah daerah menetapkan target capaian kinerja setiap belanja, baik dalam konteks daerah, organisasi perangkat daerah,



maupun program dan kegiatan, yang bertujuan untuk meningkatkan akuntabilitas perencanaan anggaran dan memperjelas efektifitas dan efisiensi penggunaan anggaran. Program dan kegiatan harus memberikan informasi yang jelas dan terukur serta memiliki korelasi langsung dengan keluaran yang diharapkan dari program dan kegiatan dimaksud, ditinjau dari aspek indikator, tolok ukur dan target kerjanya. Belanja daerah disusun dengan pendekatan anggaran kinerja yang berorientasi pada pencapaian hasil dari input yang direncanakan dengan memperhatikan prestasi kerja yang bertujuan untuk meningkatkan akuntabilitas perencanaan penganggaran serta menjamin efektivitas dan efisiensi penggunaan anggaran ke dalam program/kegiatan. Kebijakan belanja daerah diarahkan dengan pengaturan pola pembelanjaan yang proporsional, efisien dan efektif dengan cara:

1. Pengalokasian belanja kegiatan sebagian besar diupayakan kepada kepentingan publik;
2. Pengalokasian belanja berbasis pemerataan dan berkeadilan diseluruh wilayah kota Sibolga dengan memperhatikan kondisi, permasalahan, dan kebutuhan masing-masing wilayah, dengan tetap memperhatikan prioritas pembangunan daerah;
3. Pengalokasian anggaran pada program dan kegiatan dilaksanakan secara efisien dan efektif, serta memiliki manfaat jangka panjang;
4. Alokasi belanja berpedoman kepada ketentuan-ketentuan pemerintah daerah, provinsi dan pemerintah pusat secara sinergis.

2.3. INDIKATOR PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD

Ada banyak indikator pencapaian target kinerja yang dapat dikemukakan, berikut ini antara lain adalah:

a. Indikator pencapaian target kinerja berdasar Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (LAKIP) Kota Sibolga Tahun 2022

Indikator pencapaian kinerja berdasar akuntabilitas kinerja instansi pemerintah (LAKIP) dapat kita uraikan sebagai berikut:

Misi: **“Mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (*Good Governance*) dengan transparan dan akuntabel”** dengan tujuan: Mewujudkan tata kelola Pemerintahan Baik.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Sasaran	Indikator Sasaran	Target 2023	Realisasi	Capaian
1. Meningkatnya kualitas penyelenggaraan Pemerintahan dan pelayanan publik yang responsif dan akuntabel	Nilai Akuntabilitas Kinerja Daerah (AKIP)	B	CC	Tidak tercapai
	Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah	WTP	Belum rilis	-
	Indeks Kepuasan Masyarakat	76,80	82,63	107,59%
2. Meningkatnya kualitas SDM penyelenggaraan Pemerintahan dan pelayanan publik yang responsif dan akuntabel	Indeks daya saing daerah	2,67	3,08	115,35

Misi: **“Mewujudkan dan meningkatkan kesehatan masyarakat serta pelayanan sehingga dapat melahirkan masyarakat yang cerdas menuju masyarakat yang makmur ”** dengan tujuan terwujudnya sumber daya manusia yang sehat

Sasaran	Indikator Sasaran	Target 2023	Realisasi	Capaian
Meningkatnya derajat kesehatan masyarakat.	Indeks pembangunan manusia	73,9	77,07	104,29%
	Angka Harapan Hidup (AHH)	69,48	74,02	106,53%
	Angka Kematian Ibu	194	1	100%
	Angka Kematian bayi	17	4	100%
	Angka Kematian Balita	28	0	Tercapai
	Prevalensi Wasting pada balita	7%	2,93%	Tercapai
	Prevalensi angka stunting	9%	3,26%	Tercapai
	Kualitas makanan dan minuman	91%	100%	Tercapai
	Penanganan penyakit tidak menular	100%	93,17%	100%
	Ketersediaan alat kesehatan sesuai standart	72%	80,27%	111,48%
	Tenaga kesehatan persatuan penduduk	10,9%	8,7%	79,82%
	Puskesmas menjadi BLUD	1	0	0
	Kelurahan stop BAB sembarangan	29,04%	0	Tidak Tercapai
	Pola pangan harapan (PPH)	93%	79,30%	85,27%

Misi: **“Mewujudkan pemerataan pembangunan yang proporsional berbasis jumlah penduduk untuk menata pemukiman warga agar terciptanya lingkungan yang sehat dan infrastruktur kota yang terang dengan memanfaatkan tata ruang yang berwawasan kota pintar (*smart city*) ”** dengan tujuan terwujudnya pembangunan kawasan yang berkelanjutan



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Sasaran	Indikator Sasaran	Target 2023	Realisasi	Capaian
1. Meningkatnya pelayanan infrastruktur yang mendukung performa wilayah	Indeks risiko bencana	147,70	167,20	Tidak tercapai
2. Meningkatnya kualitas lingkungan hidup	Indeks kualitas udara	91,83	89,67	97,65
	Indeks kualitas air	53,91	60,00	111,30
	Indeks kualitas lingkungan	47,41	27,49	57,98%
	Indeks kualitas lingkungan hidup	67,84	64,90	95,67%
	RPPLH Kota Sibolga	ada	Tidak ada	-
	Air minum layak dan berkelanjutan	78,83%	100%	126,85%
	Rumah tangga bersanitasi total berbasis masyarakat (STBM)	75,00%	35,90%	47,87%

Misi: **“Mewujudkan pendidikan yang berkualitas, memberikan subsidi penuh terhadap kebutuhan belajar 9 tahun dan memberikan beasiswa bagi siswa berprestasi untuk melanjutkan studi ke perguruan tinggi, serta meningkatkan kesejahteraan guru”** dengan tujuan terwujudnya pendidikan yang berkualitas.

Sasaran	Indikator Sasaran	Target 2023	Realisasi	Capaian
Meningkatnya kualitas pendidikan masyarakat	Indeks pembangunan manusia (IPM)	73,90	77,07	104,29%
	Rata-rata lama sekolah	10,50	10,44	99,43%
	Harapan lama sekolah	13,97	13,42	96,06%

Misi: **“Membuka lapangan kerja dan peluang berusaha dengan pemberdayaan masyarakat di bidang ekonomi dan kewirausahaan serta menjalin kerjasama dengan pelaku ekonomi lainnya di Kota Sibolga maupun di luar Kota Sibolga”** dengan tujuan terwujudnya pertumbuhan dan pemerataan ekonomi dan kesejahteraan sosial.

Sasaran	Indikator Sasaran	Target 2023	Realisasi	Capaian
1. Meningkatnya pendapatan masyarakat	Pertumbuhan ekonomi	4,00	4,20	105,0%
	Gini Rasio	0,2740	0,2460	89,78%
2. Menurunkan jumlah penduduk miskin	Angka kemiskinan	10,00	10,05	Tidak tercapai
	Angka pengangguran	4840	3217	tercapai
3. Mempermudah pelayanan perizinan dan investasi	Pendapatan perkapita penduduk	67,92	74,74	100%
	Pendapatan daerah	99.921.203.656	87.147.635.472,40	97,37%
	Indeks pembangunan gender	97,93	Belum Rilis	-
	Indeks kesetaraan gender	74,53	Belum rilis	-
	Meningkatnya jumlah ekonomi kreatif	5	5	100%



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

b. Indikator pencapaian target kinerja berdasar APBD Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023

Tabel 2. 11 Indikator pencapaian Target Kinerja berdasarkan APBD Kota Sibolga TA 2023

No	Uraian	Target APBD (Rp)	Realisasi (Rp)	(%)
01.00	Pendapatan:	751.502.010.059,00	614.234.638.127,75	81,73
	a. P A D	217.423.078.938,00	87.147.635.472,40	40,08
	b. Pendapatan Transfer	525.155.074.275,00	521.061.553.958,00	99,22
	c. Lain-lain Pendapatan Daerah yang sah	8.923.856.846,00	6.025.448.697,35	67,52
02.00	Belanja:	822.574.917.308,00	691.532.020.360,52	84,07
	a. Belanja Operasi	706.681.551.395,00	609.192.245.704,52	86,20
	b. Belanja Modal	112.493.365.913,00	79.275.024.577,00	70,47
	c. Belanja Tak Terduga	3.400.000.000,00	3.064.750.079,00	90,14
	d. Belanja Transfer	0,00	0,00	0,00
	Jumlah Belanja	822.574.917.308,00	691.532.020.360,52	84,07
	Surplus (Defisit)	(71.072.907.249,00)	(77.297.382.232,77)	108,76
04.00	Pembiayaan:	71.072.907.249,00	83.956.617.893,18	118,13
	a. Penerimaan Pembiayaan	77.984.350.980,00	87.156.069.140,18	111,76
	b. Pengeluaran Pembiayaan	6.911.443.731,00	3.199.451.247,00	46,29
05.00	SiLPA TA 2023	0,00	6.659.235.660,41	0,00

Data di atas menunjukkan bahwa:

- a) Pada Tahun Anggaran 2023 terjadi Defisit anggaran sebesar **(Rp77.297.382.232,77)** yaitu jumlah realisasi belanja lebih besar dari jumlah realisasi pendapatan. Realisasi pendapatan sebesar **Rp614.234.638.127,75** sedangkan realisasi belanja sebesar **Rp691.532.020.360,52**.
- b) Total SiLPA Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar **Rp6.659.235.660,41**.



BAB III
IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH

**3.1. IKHTISAR REALISASI PENCAPAIAN TARGET KINERJA KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA**

Ikhtisar pencapaian kinerja keuangan Pemko Sibolga Tahun Anggaran 2023 dapat dikemukakan dari segi pendapatan, segi belanja dan segi pembiayaan. Kinerja keuangan tersebut dapat diukur berdasarkan:

- Rasio antara target anggaran dengan realisasi, dan
- Rasio keterbandingan antara keadaan sekarang dengan tahun sebelumnya (antar tahun anggaran).

Berikut akan dikemukakan ikhtisar pencapaian kinerja keuangan Pemko Sibolga Tahun Anggaran 2023 dan perbandingan dengan tahun sebelumnya.

3.1.1. Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD)

**3.1.1.1. Ikhtisar kinerja keuangan Pemerintah Kota Sibolga Tahun Anggaran
2023 berdasarkan Struktur APBD**

**Tabel 3. 1 Ikhtisar Kinerja Keuangan Pemko Sibolga Tahun Anggaran 2023 Berdasarkan
Struktur APBD**

No	Uraian	Target APBD (Rp)	Realisasi (Rp)	Capaian Kinerja (%)
01.00	PENDAPATAN – LRA	751.502.010.059,00	614.234.638.127,75	81,73
	PENDAPATAN ASLI DAERAH	217.423.078.938,00	87.147.635.472,40	40,08
	PENDAPATAN TRANSFER	525.155.074.275,00	521.061.553.958,00	99,22
	Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan	478.845.374.564,00	474.764.063.248,00	99,15
	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya	9.631.189.000,00	9.631.189.000,00	100,00
	Transfer Pemerintah Daerah – Lainnya	36.678.510.711,00	36.666.301.710,00	99,97
	LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH	8.923.856.846,00	6.025.448.697,35	67,52
02.00	BELANJA	822.574.917.308,00	691.532.020.360,52	84,07
	Belanja Operasi	706.681.551.395,00	609.192.245.704,52	86,20
	Belanja Modal	112.493.365.913,00	79.275.024.577,00	70,47
	Belanja Tak Terduga	3.400.000.000,00	3.064.750.079,00	90,14
	Belanja Transfer	0,00	0,00	0,00
	Surplus (Defisit) ...	(71.072.907.249,00)	(77.297.382.232,77)	108,76
03.00	PEMBIAYAAN	71.072.907.249,00	83.956.617.893,18	118,13
	Penerimaan Pembiayaan	77.984.350.980,00	87.156.069.140,18	111,76
	Pengeluaran Pembiayaan	6.911.443.731,00	3.199.451.247,00	46,29
	Pembiayaan Netto ...	71.072.907.249,00	83.956.617.893,18	118,13
04.00	SILPA Tahun Berkenaan	0,00	6.659.235.660,41	0,00

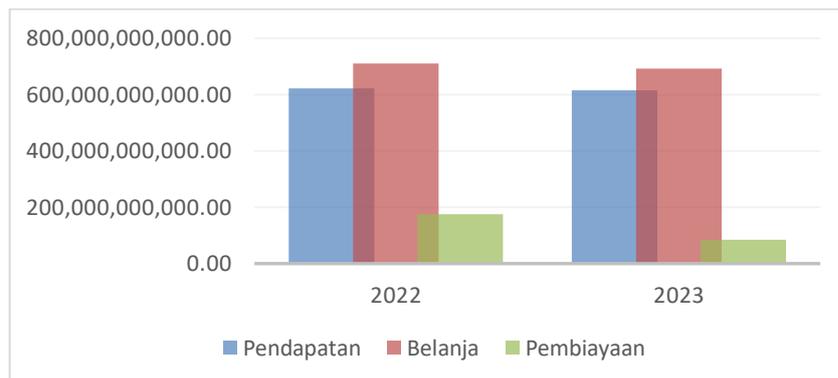
Data ini menunjukkan bahwa pada Tahun Anggaran 2023 realisasi pendapatan daerah Kota Sibolga sebesar 81,73%, realisasi belanja sebesar 84,07%, sedangkan realisasi pembiayaan Netto sebesar 118,13%, dari rencana anggaran.

3.1.1.1.1. Ikhtisar Kinerja Keuangan Pemerintah Kota Sibolga Berdasarkan Perbandingan Realisasi Tahun Anggaran 2023 Dengan Tahun Anggaran 2022

Tabel 3. 2 Ikhtisar Kinerja Keuangan Pemko Sibolga berdasarkan Realisasi TA 2022 – 2023

No	Uraian	Realisasi (Rp) TA 2022	Realisasi (Rp) TA 2023	(%)
1	PENDAPATAN – LRA	621.282.839.595,63	614.234.638.127,75	(1,13)
	PENDAPATAN ASLI DAERAH	82.398.151.034,31	87.147.635.472,40	5,76
	PENDAPATAN TRANSFER	534.079.114.254,00	521.061.553.958,00	(2,44)
	Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan	488.538.490.242,00	474.764.063.248,00	(2,82)
	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya	18.430.524.000,00	9.631.189.000,00	(47,74)
	Transfer Pemerintah Daerah	27.110.100.012,00	36.666.301.710,00	35,25
	LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH	4.805.574.307,32	6.025.448.697,35	25,38
2	BELANJA	709.941.348.672,84	691.532.020.360,52	(2,59)
	Belanja Operasi	555.581.327.681,84	609.192.245.704,52	9,65
	Belanja Modal	141.684.605.852,00	79.275.024.577,00	(44,05)
	Belanja Tak Terduga	12.600.415.139,00	3.064.750.079,00	(75,68)
	Belanja Transfer	75.000.000,00	0,00	(100,00)
3	Surplus (Defisit) ...	(88.658.509.077,21)	(77.297.382.232,77)	(12,81)
	PEMBIAYAAN	175.814.578.217,39	83.956.617.893,18	(52,25)
	Penerimaan Pembiayaan	175.814.578.217,39	87.156.069.140,18	(50,43)
	Pengeluaran Pembiayaan	0,00	3.199.451.247,00	100,00
	Pembiayaan Netto ...	175.814.578.217,39	83.956.617.893,18	(52,25)
4	SiLPA Tahun Berkenaan	87.156.069.140,18	6.659.235.660,41	(92,36)

Gambar 3. 1 Ikhtisar Kinerja Keuangan Pemko Sibolga berdasarkan Realisasi TA 2022 – 2023



Tabel dan Grafik diatas menunjukkan bahwa pada TA 2023:

- a) Pendapatan Daerah Tahun Anggaran 2023 mengalami penurunan sebesar 1,13% bila dibandingkan dengan Tahun Anggaran 2022. Komposisi masing-masing akun pendapatan adalah Pendapatan Asli Daerah meningkat sebesar 5,76%, Pendapatan Transfer menurun sebesar 2,44% Sedangkan Realisasi Lain-Lain Pendapatan Yang Sah mengalami peningkatan sebesar 25,38%. Data ini menunjukkan bahwa pada Tahun Anggaran 2023 Pemko Sibolga mengalami peningkatan penerimaan keuangan



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

dibidang Pendapatan Asli Daerah, yang merupakan kewenangan Pemerintah Daerah dalam penetapan dan pemungutannya, serta mengalami peningkatan penerimaan dibidang lain-lain pendapatan yang sah, namun mengalami penurunan penerimaan pada pendapatan transfer.

- b) Belanja Daerah pada Tahun Anggaran 2023 mengalami penurunan sebesar 2,59% bila dibandingkan dengan belanja daerah Tahun Anggaran 2022. Adapun penurunan belanja daerah terjadi pada belanja modal, belanja tak terduga, dan belanja transfer. Sedangkan peningkatan belanja daerah terjadi pada bidang belanja operasi.
- c) Pembiayaan *Netto* turun sebesar 52,25%, sedangkan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) menurun sebesar 92,37%.

3.1.2. Pendapatan

3.1.2.1 Realisasi

Realisasi penerimaan pendapatan Pemko Sibolga pada Tahun Anggaran 2023, dapat diuraikan pada tabel dibawah berikut:

Tabel 3. 3 Realisasi Pendapatan Pemko Sibolga Tahun Anggaran 2023

No	Uraian	Tahun 2023		%
		Anggaran Setelah Perubahan (Rp)	Realisasi (Rp)	
1	2	3	4	5
1	PENDAPATAN	751.502.010.059,00	614.234.638.127,75	81,73
01.01	Pendapatan Asli Daerah	217.423.078.938,00	87.147.635.472,40	40,08
01.01.01	Pendapatan Pajak Daerah	13.678.938.512,00	12.982.876.029,00	94,91
01.01.02	Pendapatan Retribusi Daerah	14.817.079.193,00	4.489.457.120,00	30,30
01.01.03	Pendapatan Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan	10.542.321.552,00	9.159.505.525,00	86,88
01.01.04	Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah	178.384.739.681,00	60.515.796.798,40	33,92
01.02	Pendapatan Transfer	525.155.074.275,00	521.061.553.958,00	99,22
01.02.01	Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan	478.845.374.564,00	474.764.063.248,00	99,15
1.2.1.1	Dana Bagi Hasil	15.515.250.000,00	17.828.293.062,00	114,91
1.2.1.2	Dana Alokasi Umum (DAU)	399.477.297.000,00	398.534.199.406,00	99,76
1.2.1.3	Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik	15.268.554.725,00	14.878.158.026,00	97,44
1.2.1.4	Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	48.584.272.839,00	43.523.412.754,00	89,58
01.02.02	Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya	9.631.189.000,00	9.631.189.000,00	100,00
1.2.2.1	Dana Insentif Daerah (DID)	0,00	0,00	0,00
1.2.2.2	Insentif Fiskal	9.631.189.000,00	9.631.189.000,00	100,00
01.02.03	Transfer Pemerintah Daerah – Lainnya	36.678.510.711,00	36.666.301.710,00	99,97
1.2.3.1	Pendapatan Bagi Hasil Pajak	33.078.510.711,00	33.078.510.710,00	100,00
1.2.3.2	Bantuan Keuangan	3.600.000.000,00	3.587.791.000,00	99,66
01.03	Lain-Lain Pendapatan Yang Sah	8.923.856.846,00	6.025.448.697,35	67,52
01.03.01	Pendapatan Hibah	1.000.000,00	26.529.806,35	2.652,98
01.03.02	Pendapatan lainnya	8.922.856.846,00	5.998.918.891,00	67,23
	JUMLAH	751.502.010.059,00	614.234.638.127,75	81,73

Total realisasi pendapatan daerah pada tahun anggaran 2023 adalah 81,73% dari anggaran yang telah ditetapkan, dengan rincian:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- a) Realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) sebesar 40,08%.
- b) Realisasi Pendapatan Dana Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan sebesar 99,15%.
- c) Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah sebesar 99,97%.
- d) Realisasi Lain-lain Pendapatan yang sah sebesar 67,52%.

3.1.2.2. Perkembangan

Berdasarkan realisasi Pendapatan Daerah Pemko Sibolga Tahun 2023, dapat dikemukakan perkembangan realisasi Pendapatan Daerah Pemko Sibolga dari tahun 2022 sampai dengan tahun 2023, sebagai berikut:

Tabel 3. 4 Perkembangan Realisasi Pendapatan Pemko Sibolga TA 2022 – 2023

Rekening	Uraian	Realisasi 2022	Realisasi 2023	(%)
4	PENDAPATAN – LRA	621.282.839.595,63	614.234.638.127,75	(1,13)
4.1	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) – LRA	82.398.151.034,31	87.147.635.472,40	5,76
4.1.1	Pendapatan Pajak Daerah – LRA	12.169.731.508,00	12.982.876.029,00	6,68
4.1.2	Pendapatan Retribusi Daerah – LRA	4.683.973.666,80	4.489.457.120,00	(4,15)
4.1.3	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LRA	11.046.702.945,44	9.159.505.525,00	(17,08)
4.1.4	Lain-lain PAD Yang Sah – LRA	54.497.742.914,07	60.515.796.798,40	11,04
4.2	PENDAPATAN TRANSFER – LRA	534.079.114.254,00	521.061.553.958,00	(2,44)
4.2.1	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – LRA	506.969.014.242,00	484.395.252.248,00	(4,45)
4.2.1.1	Dana Perimbangan – LRA	488.538.490.242,00	474.764.063.248,00	(2,82)
4.2.1.1.1	Dana Bagi Hasil – LRA	25.450.549.209,00	17.828.293.062,00	(29,95)
4.2.1.1.2	Dana Alokasi Umum (DAU) – LRA	381.093.828.683,00	398.534.199.406,00	4,58
4.2.1.1.3	Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik – LRA	31.710.074.701,00	14.878.158.026,00	(53,08)
4.2.1.1.4	Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik – LRA	50.284.037.649,00	43.523.412.754,00	(13,44)
4.2.1.2	Transfer Pemerintah Pusat Lainnya – LRA	18.430.524.000,00	9.631.189.000,00	(47,74)
4.2.1.2.1	Dana Insentif Daerah (DID) – LRA	18.430.524.000,00	0,00	(100,00)
4.2.1.6.1	Insentif Fiskal	0,00	9.631.189.000,00	100,00
4.2.2	Pendapatan Transfer Antar Daerah – LRA	27.110.100.012,00	36.666.301.710,00	35,25
4.2.2.1	Pendapatan Bagi Hasil – LRA	24.260.121.170,00	33.078.510.710,00	36,35
4.2.2.2	Bantuan Keuangan – LRA	2.849.978.842,00	3.587.791.000,00	25,89
4.3	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH – LRA	4.805.574.307,32	6.025.448.697,35	25,38
4.3.1	Pendapatan Hibah – LRA	67.651.909,32	26.529.806,35	(60,78)
4.3.3	Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan – LRA	4.737.922.398,00	5.998.764.691,00	26,61

Data di atas menunjukkan bahwa realisasi penerimaan Pendapatan Asli Daerah pada Tahun 2023 mengalami peningkatan dibandingkan dengan Pendapatan Asli Daerah Tahun 2022. Sumber Pendapatan Asli Daerah yang mengalami penurunan adalah Pendapatan Retribusi Daerah dan Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan, sedangkan Sumber Pendapatan Asli Daerah yang mengalami peningkatan pada Tahun 2023 adalah Pendapatan Pajak Daerah dan Lain-lain PAD Yang Sah. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat pada Tahun 2023 mengalami penurunan dibandingkan Tahun 2022. Pendapatan Transfer Antar Daerah TA 2023 mengalami

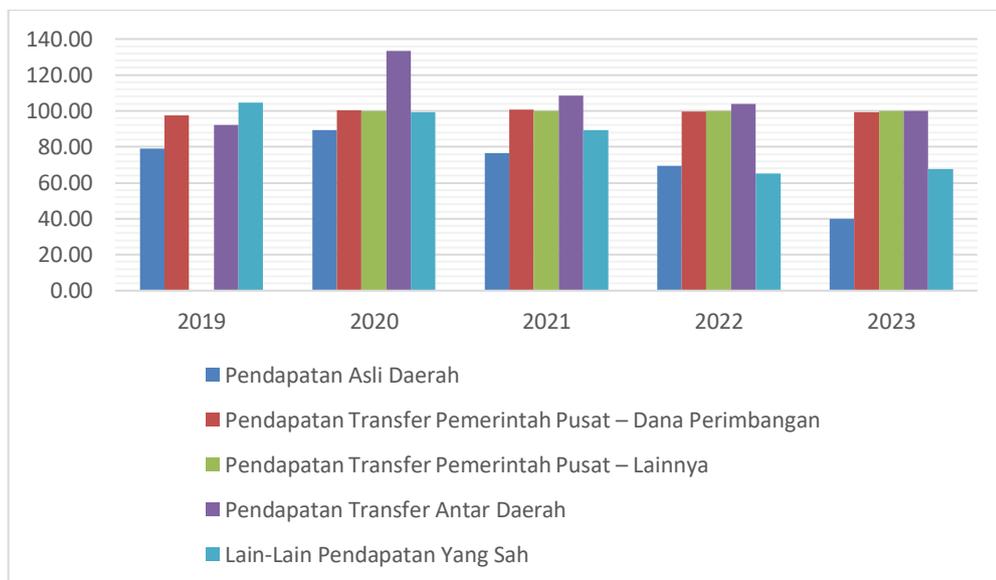
peningkatan dibandingkan dengan penerimaan TA 2022. Untuk Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah juga mengalami peningkatan dibandingkan dengan penerimaan TA 2022.

Lebih lanjut dikemukakan data dan grafik kecenderungan (*trend*) pertumbuhan dan perkembangan realisasi pendapatan daerah Kota Sibolga, berdasarkan sumber dana, dari tahun 2019 s/d tahun 2023 (tahun 2019 sebagai dasar perhitungan) sebagai berikut:

Tabel 3. 5 Data Perkembangan Realisasi Pendapatan Pemko Sibolga TA 2019 – 2023

No	Uraian	2019	2020	2021	2022	2023
1	Pendapatan Asli Daerah	79,15	89,43	76,68	69,33	40,08
2	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan	97,46	100,27	100,77	99,68	99,15
3	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
4	Pendapatan Transfer Antar Daerah	92,13	133,28	108,37	103,96	99,97
5	Lain-Lain Pendapatan Yang Sah	104,74	99,36	89,44	65,04	67,52

Gambar 3. 2 Data Perkembangan Realisasi Pendapatan Pemko Sibolga TA 2019 – 2023



Tabel diatas menunjukkan bahwa kecenderungan pertumbuhan pendapatan daerah selama 5 (lima) tahun terakhir adalah:

- Pendapatan Asli Daerah (PAD) pada tahun 2023 adalah sebesar 40,08%, mengalami penurunan dibandingkan tahun 2022 sebesar 69,33%.
- Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan tahun 2023 adalah sebesar 99,15%, mengalami penurunan dibanding tahun 2022 sebesar 99,68%.
- Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya untuk tahun 2023 sebesar 100%.
- Pendapatan Transfer Antar Daerah tahun 2023 adalah sebesar 99,97%, mengalami penurunan dibanding tahun 2022 sebesar 103,96%.
- Lain-lain Pendapatan yang Sah tahun 2023 adalah sebesar 67,52%, mengalami peningkatan dibanding tahun 2022 sebesar 65,04%.

Walaupun realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) Tahun Anggaran 2023 mengalami penurunan dibandingkan Tahun 2022, upaya untuk meningkatkan Pendapatan Asli Daerah (PAD) terus dilakukan dengan cara yang sistematis dan terstruktur di masa yang akan datang. Upaya ini diharapkan akan menunjukkan hasil yang signifikan dengan diterapkannya berbagai kebijakan daerah yang bertujuan untuk mendukung dan mengoptimalkan pendapatan daerah khususnya Pendapatan Asli Daerah yang merupakan kewenangan Pemerintah Daerah dalam Penetapan dan pemungutannya.

Komposisi

Adapun komposisi penerimaan Pendapatan Daerah Kota Sibolga pada 2 (dua) tahun terakhir adalah:

Tabel 3. 6 Komposisi Pendapatan Pemko Sibolga TA 2022 dan 2023

No	Uraian	TA. 2022	%	TA. 2023	%
1	Pendapatan Asli Daerah	82.398.151.034,31	13,26	87.147.635.472,40	14,19
2	Transfer Pemerintah Pusat	506.969.014.242,00	81,60	484.395.252.248,00	78,86
3	Transfer Pemerintah Daerah	27.110.100.012,00	4,36	36.666.301.710,00	5,97
4	Lain-Lain Pendapatan Yang Sah	4.805.574.307,32	0,77	6.025.448.697,35	0,98
Jumlah		621.282.839.595,63	100,00	614.234.638.127,75	100,00

Gambar 3. 3 Komposisi Pendapatan Pemko Sibolga TA 2022 dan 2023



Kontribusi Pendapatan Asli Daerah adalah 13,26% pada tahun 2022, mengalami peningkatan menjadi 14,19% pada tahun 2023. Kontribusi Transfer Pemerintah Pusat tahun 2022 adalah 81,60%, mengalami penurunan menjadi 78,86% pada tahun 2023. Kontribusi Transfer Pemerintah Daerah adalah 4,36% pada tahun 2022, mengalami peningkatan menjadi 5,97% pada tahun 2023. Sedangkan kontribusi Lain-lain Pendapatan Yang Sah terhadap total pendapatan daerah adalah 0,77% pada tahun 2022, mengalami peningkatan menjadi 0,98% pada tahun 2023. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa Pendapatan Pemko Sibolga didominasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

3.1.3. Belanja

1. Realisasi

Realisasi Belanja Pemko Sibolga dapat dikemukakan berdasarkan Realisasi belanja berdasarkan keselarasan dan keterpaduan urusan antara Pemerintah Daerah dan Fungsi dalam rangka Pengelolaan Keuangan Daerah, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 3. 7 Realisasi belanja berdasarkan keselarasan dan keterpaduan urusan Permerintah Daerah dan Fungsi dalam Kerangka Pengelolaan Keuangan Daerah

Kode	Uraian	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	%
1	PELAYANAN UMUM	568.735.934.557,00	486.833.496.494,52	85,60
1.1.1.1	Pendidikan	96.828.360.117,00	74.950.709.095,00	77,41
1.2.1.2	Kesehatan	122.701.982.363,00	115.797.871.233,52	94,37
1.3.1.3	Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	8.056.907.785,00	7.429.992.583,00	92,22
1.4.1.4	Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman	18.264.788.054,00	16.086.054.158,00	88,07
1.5.1.5	Ketenteraman dan Ketertiban Umum serta Perlindungan Masyarakat	16.972.856.167,00	15.676.754.124,00	92,36
1.6.1.6	Sosial	4.448.635.265,00	4.048.921.748,00	91,01
1.7.2.8	Pemerintahan Bidang Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	3.128.889.862,00	2.864.743.311,00	91,56
1.7.2.11	Lingkungan Hidup	0,00	0,00	0,00
1.8.2.12	Kependudukan dan Pencatatan Sipil	5.897.663.031,00	5.222.453.796,00	88,55
1.9.2.13	Pemberdayaan Masyarakat dan Desa	748.327.730,00	634.079.445,00	84,73
1.10.2.14	Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	5.185.644.510,00	4.232.599.049,00	81,62
1.11.2.15	Perhubungan	7.437.033.985,00	6.554.805.163,00	88,14
1.12.2.16	Komunikasi dan Informatika	4.676.666.345,00	4.392.269.251,00	93,92
1.13.2.17	Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah	4.388.048.621,00	3.490.641.306,00	79,55
1.14.2.18	Penanaman Modal	4.238.152.209,00	3.489.571.254,00	82,34
1.15.2.20	Statistik	0,00	0,00	0,00
1.16.2.23	Perpustakaan	3.657.069.451,00	3.342.204.493,00	91,39
1.17.2.24	Kearsipan	0,00	0,00	0,00
1.18.3.25	Kelautan dan Perikanan	5.396.245.841,00	4.852.554.357,00	89,92
1.19.3.26	Pariwisata	4.729.837.001,00	4.298.250.111,00	90,88
1.20.3.31	Perindustrian	10.070.626.107,00	8.605.463.337,00	85,45
1.21.4.1	Sekretariat Daerah	49.241.888.466,00	46.220.364.192,00	93,86
1.22.4.2	Sekretariat DPRD	60.386.173.401,00	40.269.091.505,00	66,69
1.23.5.1	Perencanaan	5.214.376.216,00	4.310.868.950,00	82,67
1.24.5.2	Keuangan	67.230.226.411,00	56.372.802.546,00	83,85
1.25.5.3	Kepegawaian	9.865.482.144,00	8.553.538.779,00	86,70
1.26.5.4	Pendidikan dan Pelatihan	178.144.014,00	176.421.000,00	99,03
1.27.5.5	Penelitian dan Pengembangan	456.319.100,00	372.569.800,00	81,65
1.28.6.1	Inspektorat	9.813.538.013,00	9.159.664.631,00	93,34
1.29.7.1	Kecamatan	27.796.153.450,00	25.504.030.311,00	91,75
1.30.8.1	Kesatuan Bangsa dan Politik	11.725.898.898,00	9.924.206.966,00	84,63
3	KETERTIBAN DAN KEAMANAN	1.460.561.430,00	1.207.581.691,00	82,68
3.1.1.5	Ketenteraman dan Ketertiban Umum serta Perlindungan Masyarakat	1.146.325.190,00	1.023.953.493,00	89,32
3.2.1.6	Sosial	314.236.240,00	183.628.198,00	58,44
4	EKONOMI	66.648.252.309,00	46.580.770.684,00	69,89
4.1.1.3	Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	21.724.378.594,00	19.254.138.196,00	88,63
4.2.2.7	Tenaga Kerja	1.424.995.250,00	1.243.623.572,00	87,27
4.3.2.9	Pangan	5.228.880.195,00	1.185.629.900,00	22,67
4.4.2.15	Perhubungan	3.116.451.852,00	2.702.494.800,00	86,72
4.5.2.16	Komunikasi dan Informatika	4.189.209.780,00	3.729.260.030,00	89,02
4.6.2.17	Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah	2.085.435.530,00	1.926.135.550,00	92,36
4.7.2.18	Penanaman Modal	2.575.994.550,00	2.101.729.962,00	81,59
4.8.2.21	Persandian	35.805.600,00	35.805.600,00	100,00
4.9.3.25	Kelautan dan Perikanan	17.291.543.233,00	9.601.897.776,00	55,53
4.10.3.27	Pertanian	0,00	0,00	0,00
4.11.3.30	Perdagangan	7.664.173.605,00	3.596.282.000,00	46,92
4.12.3.31	Perindustrian	1.311.384.120,00	1.203.773.298,00	91,79



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Kode	Uraian	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	%
5	PERLINDUNGAN LINGKUNGAN HIDUP	5.129.846.665,00	4.439.697.069,00	86,55
5.1.1.3	Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	2.682.577.460,00	2.505.627.606,00	93,40
5.2.2.11	Lingkungan hidup	2.447.269.205,00	1.934.069.463,00	79,03
6	PERUMAHAN DAN FASILITAS UMUM	8.099.989.155,00	7.222.580.385,00	89,17
6.1.1.3	Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	1.205.123.849,00	855.093.250,00	70,95
6.2.1.4	Perumahan Rakyat dan Kawasan Pemukiman	6.894.865.306,00	6.367.487.135,00	92,35
7	KESEHATAN	88.921.067.963,00	64.259.035.996,00	72,27
7.1.1.2	Kesehatan	83.384.621.427,00	59.217.275.044,00	71,02
7.2.2.14	Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	5.536.446.536,00	5.041.760.952,00	91,06
8	PARIWISATA DAN BUDAYA	3.516.932.318,00	3.396.327.755,00	96,57
8.1.3.26	Pariwisata	3.516.932.318,00	3.396.327.755,00	96,57
10	PENDIDIKAN	77.820.957.672,00	75.781.770.691,00	97,38
10.1.1.1	Pendidikan	69.975.146.002,00	68.055.636.050,00	97,26
10.2.2.19	Kepemudaan dan Olahraga	2.181.166.852,00	2.094.883.253,00	96,04
10.3.2.22	Kebudayaan	3.246.577.800,00	3.243.716.350,00	99,91
10.4.2.23	Perpustakaan	2.418.067.018,00	2.387.535.038,00	98,74
11	PERLINDUNGAN SOSIAL	2.241.375.239,00	1.810.759.595,00	80,79
11.1.1.6	Sosial	1.745.468.830,00	1.341.590.129,00	76,86
11.2.2.8	Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	495.906.409,00	469.169.466,00	94,61
	JUMLAH	822.574.917.308,00	691.532.020.360,52	84,07

Data di atas menunjukkan bahwa realisasi belanja berdasarkan keselarasan dan keterpaduan urusan antara Pemerintah Daerah dan Fungsi dalam rangka Pengelolaan Keuangan Daerah, dari rencana belanja APBD Tahun Anggaran 2023 yang telah ditetapkan sebesar **Rp822.574.917.308,00**, jumlah belanja APBD yang dapat direalisasikan pada Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar **Rp691.532.020.360,52** atau sebesar 84,07%.

Berdasarkan data tersebut di atas dapat dikemukakan lebih lanjut komposisi masing-masing bidang urusan terhadap realisasi belanja APBD Tahun Anggaran 2023 sebagai berikut:

Tabel 3. 8 Komposisi Belanja Berdasarkan Bidang Urusan

Kode	Uraian	Realisasi 2023 (Rp)	Komposisi (%)
1	PELAYANAN UMUM	486.833.496.494,52	70,40
3	KETERTIBAN DAN KEAMANAN	1.207.581.691,00	0,17
4	EKONOMI	46.580.770.684,00	6,74
5	PERLINDUNGAN LINGKUNGAN HIDUP	4.439.697.069,00	0,64
6	PERUMAHAN DAN FASILITAS UMUM	7.222.580.385,00	1,04
7	KESEHATAN	64.259.035.996,00	9,29
8	PARIWISATA DAN BUDAYA	3.396.327.755,00	0,49
10	PENDIDIKAN	75.781.770.691,00	10,96
11	PERLINDUNGAN SOSIAL	1.810.759.595,00	0,26
	JUMLAH	691.532.020.360,52	100,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Sebagai wujud nyata misi “Mewujudkan tata Kelola Pemerintahan yang Good Governance dengan Transparan dan Akuntabel” serta misi “Membuka lapangan kerja dan peluang berusaha dengan pemberdayaan masyarakat di bidang ekonomi dan kewirausahaan serta menjalin Kerjasama dengan pelaku ekonomi lainnya di Kota Sibolga maupun di luar Kota Sibolga”, maka Pemko Sibolga memberi perhatian pada bidang Pelayanan Umum dan Ekonomi masing-masing sebesar 70,40% pada Bidang Pelayanan Umum dan 6,74% pada Bidang Ekonomi.

Kemudian untuk melaksanakan misi “Mewujudkan dan Meningkatkan Kesehatan Masyarakat serta Pelayanan Sehingga Dapat Melahirkan Masyarakat yang Cerdas, Menuju Masyarakat yang Makmur” serta misi “Mewujudkan Pendidikan yang Berkualitas, Memberikan Subsidi Penuh Terhadap Kebutuhan Belajar 9 Tahun, dan Memberikan Beasiswa Bagi Siswa Berprestasi untuk Melanjutkan Studi ke Perguruan Tinggi, serta Meningkatkan Kesejahteraan Guru” Pemko Sibolga memberi perhatian di bidang pendidikan dan kesehatan, yang ditunjukkan melalui anggaran pendidikan sebesar 10,96% dan bidang kesehatan sebesar 9,29%.

Realisasi belanja Kota Sibolga TA 2023 berdasarkan struktur sistem akuntansi pemerintahan, adalah:

Tabel 3. 9 Realisasi Belanja dan Transfer Kota Sibolga TA 2023 berdasarkan struktur SAP

Kode	Uraian	Anggaran	Realisasi	%
5	BELANJA	822.574.917.308,00	691.532.020.360,52	84,07
5.1	BELANJA OPERASI	706.681.551.395,00	609.192.245.704,52	86,20
5.1.1	Belanja Pegawai	284.815.651.467,00	238.198.448.986,00	83,63
5.1.2	Belanja Barang dan Jasa	399.298.288.372,00	352.062.046.486,52	88,17
5.1.3	Belanja Bunga	4.775.822.524,00	4.575.855.298,00	95,81
5.1.5	Belanja Hibah	14.728.672.850,00	12.580.266.434,00	85,41
5.1.6	Belanja Bantuan Sosial	3.063.116.182,00	1.775.628.500,00	57,97
5.2	BELANJA MODAL	112.493.365.913,00	79.275.024.577,00	70,47
5.2.1	Belanja Modal Tanah	2.766.706.432,00	0,00	0,00
5.2.2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	35.249.656.116,00	25.687.606.720,00	72,87
5.2.3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	46.257.797.681,00	27.393.445.197,00	59,22
5.2.4	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	22.756.214.074,00	20.732.843.550,00	91,11
5.2.5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	4.873.966.610,00	4.872.864.110,00	99,98
5.2.6	Belanja Modal Aset Lainnya	589.025.000,00	588.265.000,00	99,87
5.3	BELANJA TIDAK TERDUGA	3.400.000.000,00	3.064.750.079,00	90,14
5.3.1	Belanja Tidak Terduga	3.400.000.000,00	3.064.750.079,00	90,14
5.3	BELANJA TRANSFER	0,00	0,00	0,00
5.3.1	Belanja Transfer	0,00	0,00	0,00

Anggaran yang tidak terealisasi (terutama belanja operasi) merupakan wujud penghematan anggaran yang dilakukan. Walaupun anggarannya tersedia, akan tetapi anggaran tersebut tidak direalisasikan kalau tidak sangat *urgent*. Setiap kegiatan dilaksanakan dengan seefektif dan seefisien mungkin, tanpa mengurangi mutu pelayanan yang diberikan kepada masyarakat.

Harus diakui pula bahwa belanja modal, yang seyogianya merupakan wujud nyata peningkatan pemberian pelayanan langsung kepada masyarakat, tidak dapat direalisasikan sepenuhnya. Hal ini terjadi disebabkan adanya beberapa proyek/kegiatan konstruksi yang tidak selesai pada saat tahun anggaran berakhir, sehingga proyek/kegiatan konstruksi tersebut tidak dapat dibayar sepenuhnya. Oleh karena itu ada beberapa proyek/kegiatan konstruksi yang penyelesaian fisik dan keuangannya berlanjut ke tahun anggaran 2024.

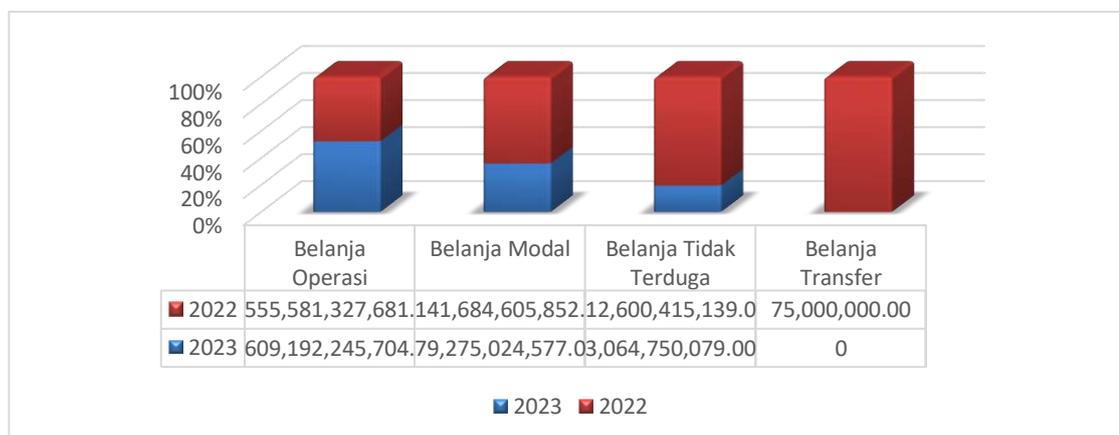
2. Pertumbuhan

Berikut dikemukakan pertumbuhan realisasi belanja Pemko Sibolga dari tahun 2022 ke tahun 2023, yaitu:

Tabel 3. 10 Pertumbuhan Realisasi Belanja Pemko Sibolga TA 2022 – 2023

Kode	Uraian	Realisasi 2023 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	Pertumbuhan (%)
5	BELANJA	691.532.020.360,52	709.941.348.672,84	(2,59)
5.1	BELANJA OPERASI	609.192.245.704,52	555.581.327.681,84	9,65
5.1.1	Belanja Pegawai	238.198.448.986,00	257.445.444.071,00	(7,48)
5.1.2	Belanja Barang dan Jasa	352.062.046.486,52	275.344.778.304,84	27,86
5.1.3	Belanja Bunga	4.575.855.298,00	995.246.214,00	359,77
5.1.5	Belanja Hibah	12.580.266.434,00	14.205.721.912,00	(11,44)
5.1.6	Belanja Bantuan Sosial	1.775.628.500,00	7.590.137.180,00	(76,61)
5.2	BELANJA MODAL	79.275.024.577,00	141.684.605.852,00	(44,05)
5.2.2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	25.687.606.720,00	17.755.536.383,00	44,67
5.2.3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	27.393.445.197,00	45.911.783.872,00	(40,33)
5.2.4	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	20.732.843.550,00	73.469.155.847,00	(71,78)
5.2.5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	4.872.864.110,00	4.548.129.750,00	7,14
5.2.6	Belanja Modal Aset Lainnya	588.265.000,00	0,00	0,00
5.3	BELANJA TIDAK TERDUGA	3.064.750.079,00	12.600.415.139,00	(75,68)
5.3.1	Belanja Tidak Terduga	3.064.750.079,00	12.600.415.139,00	(75,68)
5.3	BELANJA TRANSFER	0,00	75.000.000,00	(100,00)
5.3.1	Belanja Transfer	0,00	75.000.000,00	(100,00)

Gambar 3. 4 Pertumbuhan Realisasi Belanja Pemko Sibolga TA 2022 – 2023





CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KOTA SIBOLGA TAHUN 2023

Pada Tahun Anggaran 2022 realisasi belanja daerah sebesar Rp709.941.348.672,84, bila dibandingkan dengan realisasi belanja pada Tahun Anggaran 2023, maka terjadi penurunan sebesar (Rp18.409.328.312,32) atau 2,59%. Secara keseluruhan, naik turun realisasi masing-masing bidang belanja tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

➤ **Belanja Operasi:**

Pada Tahun Anggaran 2023, belanja operasi mengalami peningkatan sebesar 9,65% dibandingkan dengan Tahun Anggaran 2022. Masing-masing kenaikan dan penurunan belanja operasi tersebut adalah sebagai berikut:

- Belanja Pegawai menurun sebesar 7,48% yang disebabkan adanya pegawai yang mutasi ke daerah lain, adanya pegawai yang telah mencapai masa pensiun, dan lain-lain.
- Belanja Barang dan Jasa meningkat sebesar 27,86%, adapun belanja barang dan jasa berupa:
 - Pemeliharaan sarana dan prasarana Pemerintah Kota yang digunakan untuk meningkatkan pemberian pelayanan kepada masyarakat.
 - Pengadaan barang dan jasa yang dilakukan oleh Pemerintah Kota yang hasilnya dihibahkan kepada masyarakat /pihak ketiga.
- Pada tahun 2023 terdapat penambahan Belanja Bunga sebesar Rp3.580.609.084,00.
- Belanja Hibah menurun sebesar 11,44%.
- Belanja Bantuan Sosial menurun sebesar 76,61%.

➤ **Belanja Modal:**

Belanja Modal pada tahun anggaran 2023 mengalami penurunan sebesar 44,05% dari tahun anggaran 2022. Adapun terjadinya penurunan Belanja Modal ini dalam rangka untuk melakukan penghematan anggaran.

➤ **Belanja Tidak Terduga:**

Penggunaan Belanja Tidak Terduga sangat tergantung dari situasi dan kondisi yang dihadapi, sehingga pertumbuhannya tidak signifikan sebagai bagian dari gambaran perkembangan pengelolaan keuangan daerah. Pada Tahun 2023 realisasinya adalah Rp3.064.750.079,00 atau menurun sebesar 75,68% dibanding Tahun 2022.

➤ **Belanja Transfer:**

Pada Tahun 2023 tidak terdapat Belanja Transfer.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

3.1.4. Surplus/Defisit

Berdasarkan penjelasan realisasi pendapatan dan belanja pada Tahun Anggaran 2023 sebagaimana telah dijelaskan sebelumnya, maka dapat disimpulkan surplus/defisit realisasi anggaran Pemko Sibolga sebagai berikut:

➤ Total realisasi Pendapatan	Rp 614.234.638.127,75
➤ Total realisasi Belanja + Transfer	<u>Rp 691.532.020.360,52</u>
Surplus (Defisit)	(Rp 77.297.382.232,77)

3.1.5. Pembiayaan

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Pembiayaan (*financing*) adalah setiap penerimaan/pengeluaran yang tidak berpengaruh pada kekayaan bersih entitas yang perlu dibayar kembali dan/atau akan diterima kembali, baik pada tahun anggaran bersangkutan maupun tahun-tahun anggaran berikutnya, yang dalam penganggaran pemerintah terutama dimaksudkan untuk menutup defisit atau memanfaatkan surplus anggaran. Penerimaan pembiayaan antara lain dapat berasal dari pinjaman dan hasil divestasi. Pengeluaran pembiayaan antara lain digunakan untuk pembayaran kembali pokok pinjaman, pemberian pinjaman kepada entitas lain, dan penyertaan modal oleh pemerintah.

1. Realisasi

Realisasi Pembiayaan Daerah pada tahun anggaran 2023, baik dari segi penerimaan maupun pengeluaran, adalah sebagai berikut:

Tabel 3. 11 Realisasi Pembiayaan Daerah TA 2023

Uraian	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
PENERIMAAN DAERAH	77.984.350.980,00	87.156.069.140,18	111,76
Penggunaan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)	77.984.350.980,00	87.156.069.140,18	111,76
Penerimaan Kembali Investasi Non Permanen Lainnya	0,00	0,00	0,00
Penerimaan Pinjaman Daerah	0,00	0,00	0,00
JUMLAH	77.984.350.980,00	87.156.069.140,18	111,76
PENGELUARAN DAERAH	6.911.443.731,00	3.199.451.247,00	46,29
Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah	3.701.416.824,00	0,00	0,00
Pembayaran Cicilan Pokok Utang yang Jatuh Tempo	3.210.026.907,00	3.199.451.247,00	99,67
JUMLAH	6.911.443.731,00	3.199.451.247,00	46,29
PEMBIAYAAN NETTO	71.072.907.249,00	83.956.617.893,18	118,13



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

2. Pertumbuhan

Pertumbuhan realisasi Pembiayaan Daerah pada tahun anggaran 2023 dan 2022, baik dari segi penerimaan maupun pengeluaran, dapat dilihat pada tabel berikut ini:

Tabel 3. 12 Pertumbuhan Realisasi Pembiayaan Daerah TA 2022 - 2023

Uraian	Realisasi 2023 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%
PENERIMAAN DAERAH	87.156.069.140,18	175.814.578.217,39	(50,43)
Penggunaan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)	87.156.069.140,18	92.628.827.506,39	(5,91)
Penerimaan Kembali Investasi Non Permanen Lainnya	0,00	0,00	0,00
Penerimaan Pinjaman Daerah	0,00	83.185.750.711,00	(100,00)
PENGELUARAN DAERAH	3.199.451.247,00	0,00	100,00
Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah	0,00	0,00	0,00
Pembayaran Cicilan Pokok Utang yang Jatuh Tempo	3.199.451.247,00	0,00	100,00
PEMBIAYAAN NETTO	83.956.617.893,18	175.814.578.217,39	(52,25)
SURPLUS/(DEFISIT)	(77.309.819.521,77)	(88.658.509.077,21)	(12,80)
SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN	6.646.798.371,41	87.156.069.140,18	(92,37)

Dengan demikian pada Tahun Anggaran 2023, Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) adalah:

- Surplus/Defisit sebesar (Rp77.297.382.232,77)
 - Pembiayaan netto sebesar Rp83.956.617.893,18
- SiLPA sebesar Rp 6.659.235.660,41**

3.2. HAMBATAN DAN KENDALA DALAM PENCAPAIAN TARGET YANG TELAH DITETAPKAN

Hambatan dan kendala yang dihadapi dalam pencapaian target kinerja yang telah ditetapkan adalah:

1. Koordinasi antar Organisasi Perangkat Daerah terkait dalam pengelolaan keuangan daerah masih kurang dan lemah.
2. Sulit menilai kewajaran beban kerja, karena beban kerja suatu unit kegiatan belum ada standarnya.
3. Sulit menilai kewajaran biaya suatu kegiatan, karena analisa satuan biaya belum ada standarnya.
4. Kualitas Sumber Daya Manusia pengelolaan keuangan dan barang daerah relatif masih kurang.
5. Keterlambatan pelaksanaan tender mengakibatkan lambatnya memulai kegiatan fisik konstruksi sehingga menyebabkan pembayaran kegiatan fisik konstruksi menumpuk di akhir tahun.
6. *Refocusing* anggaran terkait dampak inflasi.



BAB IV KEBIJAKAN AKUNTANSI

Kebijakan Akuntansi Keuangan Daerah Kota Sibolga dilaksanakan sesuai dengan Peraturan Walikota Sibolga Nomor 120 Tahun 2022 tentang kebijakan akuntansi Pemerintah Kota Sibolga. Komponen utama kebijakan akuntansi pemerintah daerah terdiri atas:

1. Kerangka Konseptual

Memuat prinsip akuntansi dasar dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan serta berfungsi sebagai acuan dalam hal terdapat masalah akuntansi yang belum dinyatakan baik dalam Standar Akuntansi Pemerintahan maupun dalam Kebijakan Akuntansi terkait akun laporan keuangan.

2. Kebijakan Akuntansi Pelaporan Keuangan

Memuat penjelasan atas unsur-unsur laporan keuangan serta berfungsi sebagai panduan dalam proses pelaporan keuangan.

3. Kebijakan Akuntansi Akun

Mengatur definisi, pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan transaksi atau peristiwa setiap akun sesuai dengan PSAP atas:

- a. Pemilihan metode akuntansi atas kebijakan pengakuan dan/atau pengukuran di SAP yang memberikan beberapa pilihan metode.
- b. Pengaturan yang lebih rinci atas kebijakan pengakuan dan/atau pengukuran yang ada di SAP.
- c. Pengaturan hal-hal yang belum diatur SAP.

4.1. KERANGKA KONSEPTUAL AKUNTANSI PEMERINTAHAN

4.1.1. Pendahuluan

4.1.1.1. Tujuan

Tujuan kerangka konseptual akuntansi adalah sebagai acuan bagi:

1. Penyusun laporan keuangan dalam menanggulangi masalah akuntansi yang belum diatur dalam kebijakan akuntansi;
2. Pemeriksa dalam memberikan pendapat mengenai apakah laporan keuangan disusun sesuai dengan kebijakan akuntansi; dan
3. Para pengguna laporan keuangan dalam menafsirkan informasi yang disajikan pada laporan keuangan yang disusun sesuai dengan kebijakan akuntansi.



Kerangka konseptual ini berfungsi sebagai acuan dalam hal terdapat masalah akuntansi yang belum dinyatakan dalam Kebijakan Akuntansi.

Kebijakan akuntansi adalah prinsip-prinsip akuntansi yang telah dipilih berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan untuk diterapkan dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Tujuan kebijakan akuntansi adalah mengatur penyusunan dan penyajian laporan keuangan pemerintah daerah untuk tujuan umum dalam rangka meningkatkan keterbandingan laporan keuangan terhadap anggaran dan antar periode.

Dalam hal terjadi pertentangan antara kerangka konseptual dan kebijakan akuntansi, maka ketentuan kebijakan akuntansi diunggulkan relatif terhadap kerangka konseptual ini. Dalam jangka panjang, konflik demikian diharapkan dapat diselesaikan sejalan dengan pengembangan kebijakan akuntansi di masa depan.

Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Sibolga adalah prinsip-prinsip akuntansi yang telah dipilih untuk diterapkan dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga yang berpedoman pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010.

4.1.1.2. Ruang Lingkup

Kerangka konseptual ini membahas:

1. Peranan dan Tujuan Pelaporan Keuangan;
2. Pengguna dan Kebutuhan Informasi;
3. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan;
4. Unsur dan Elemen Laporan Keuangan;
5. Pengakuan Unsur Laporan Keuangan;
6. Pengukuran Unsur Laporan Keuangan;
7. Asumsi Dasar;
8. Prinsip-Prinsip Akuntansi dan Pelaporan Keuangan;
9. Kendala Informasi Akuntansi; dan
10. Dasar Hukum.

Kerangka Konseptual ini berlaku bagi pelaporan keuangan setiap entitas akuntansi dan entitas pelaporan Pemerintah Daerah, yang memperoleh anggaran berdasarkan APBD, tidak termasuk perusahaan daerah.



4.1.2. Peranan Dan Tujuan Pelaporan Laporan Keuangan

4.1.2.1. Peranan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga disusun untuk menyediakan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh Pemerintah Kota Sibolga selama satu periode pelaporan. Laporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga terutama digunakan untuk membandingkan realisasi pendapatan dan belanja dengan anggaran yang telah ditetapkan, menilai kondisi keuangan, menilai efektivitas dan efisiensi pemerintah, dan membantu menentukan ketaatannya terhadap peraturan perundang-undangan.

Pemerintah Kota Sibolga mempunyai kewajiban untuk melaporkan upaya-upaya yang telah dilakukan serta hasil yang dicapai dalam pelaksanaan kegiatan secara sistematis dan terstruktur pada suatu periode pelaporan untuk kepentingan:

1. Akuntabilitas

Mempertanggungjawabkan pengelolaan sumber daya serta pelaksanaan kebijakan yang dipercayakan kepada Pemerintah Kota Sibolga dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan secara periodik.

2. Manajemen

Membantu para pengguna laporan keuangan Pemerintah Kota Sibolga untuk mengevaluasi pelaksanaan kegiatan Pemerintah Kota Sibolga dalam periode pelaporan sehingga memudahkan fungsi perencanaan, pengelolaan dan pengendalian atas seluruh aset dan ekuitas dana Pemerintah Kota Sibolga untuk kepentingan masyarakat.

3. Transparansi

Memberikan informasi keuangan yang terbuka dan jujur kepada masyarakat berdasarkan pertimbangan bahwa masyarakat memiliki hak untuk mengetahui secara terbuka dan menyeluruh atas pertanggungjawaban Pemerintah Kota Sibolga dalam Pengelolaan sumber daya yang dipercayakan kepadanya dan ketaatannya pada peraturan perundang-undangan.

4. Keseimbangan Antargenerasi (*Intergenerational equity*)

Membantu para pengguna laporan untuk mengetahui apakah penerimaan Pemerintah Kota Sibolga pada periode laporan cukup untuk membiayai seluruh pengeluaran yang dialokasikan dan apakah generasi yang akan datang diasumsikan akan ikut atau tidak menanggung beban pengeluaran tersebut.



4.1.2.2. Tujuan Pelaporan Keuangan

Pelaporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga seharusnya 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 penerimaan periode berjalan cukup untuk membiayai seluruh pengeluaran.
2. Menyediakan informasi mengenai apakah cara memperoleh sumber daya ekonomi dan alokasinya telah sesuai dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang-undangan.
3. Menyediakan informasi mengenai jumlah sumber daya ekonomi yang digunakan dalam kegiatan pemerintah serta hasil-hasil yang telah dicapai.
4. Menyediakan informasi mengenai bagaimana Pemerintah Kota Sibolga mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya.
5. Menyediakan informasi mengenai posisi keuangan dan kondisi Pemerintah Kota Sibolga berkaitan dengan sumber-sumber penerimaannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang, termasuk yang berasal dari pungutan pajak dan pinjaman.
6. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan Pemerintah Kota Sibolga, apakah mengalami kenaikan atau penurunan, sebagai akibat kegiatan yang dilakukan selama periode pelaporan.

Untuk memenuhi tujuan-tujuan tersebut, laporan keuangan menyediakan informasi mengenai sumber dan penggunaan sumber daya keuangan/ekonomi, transfer, pembiayaan, sisa lebih/kurang pelaksanaan anggaran, saldo anggaran lebih, surplus/defisit-Laporan Operasional (LO), aset, kewajiban, ekuitas dan arus kas Pemerintah Daerah.

4.1.3. Pengguna Dan Kebutuhan Informasi

4.1.3.1. Pengguna Laporan Keuangan

Terdapat beberapa kelompok utama pengguna laporan keuangan pemerintah Kota Sibolga, namun tidak terbatas pada:

1. Masyarakat;
2. Para wakil rakyat, lembaga pengawas, dan lembaga pemeriksa;
3. Pihak yang memberi atau berperan dalam proses donasi, investasi, dan pinjaman;
4. Pemerintah yang lebih tinggi (Pemerintah Provinsi dan Pemerintah Pusat).



4.1.3.2. Kebutuhan Informasi

Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan bertujuan umum untuk memenuhi kebutuhan informasi dari semua kelompok pengguna.

Dengan demikian Laporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga tidak dirancang untuk memenuhi kebutuhan spesifik dari masing-masing kelompok pengguna. Namun demikian, berhubung laporan keuangan Pemerintah Daerah berperan sebagai wujud akuntabilitas pengelolaan keuangan negara, maka komponen laporan yang disajikan setidaknya mencakup jenis laporan dan elemen informasi yang diharuskan oleh ketentuan peraturan perundang-undangan (*statutory reports*). Selain itu, Pajak Daerah yang merupakan sumber utama pendapatan asli daerah, perlu mendapat perhatian dalam laporan keuangan untuk memenuhi kebutuhan informasi para pembayar pajak daerah.

Meskipun memiliki akses terhadap detail informasi yang tercantum di dalam laporan keuangan, Pemerintah Kota Sibolga wajib memperhatikan informasi yang disajikan dalam laporan keuangan untuk keperluan perencanaan, pengendalian dan pengambilan keputusan.

Kebutuhan informasi tentang kegiatan operasional pemerintahan serta posisi kekayaan dan kewajiban dapat dipenuhi dengan lebih baik dan memadai apabila didasarkan pada basis akrual, yakni berdasarkan pengakuan munculnya hak dan kewajiban, bukan berdasarkan pada arus kas semata. Namun, apabila terdapat ketentuan peraturan perundang-undangan yang mengharuskan penyajian suatu laporan keuangan dengan basis kas, maka laporan keuangan dimaksud wajib disajikan demikian.

4.1.4. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan

Karakteristik kualitatif laporan keuangan adalah ukuran-ukuran normatif yang perlu diwujudkan dalam informasi akuntansi sehingga dapat memenuhi tujuannya. Keempat karakteristik berikut ini merupakan prasyarat normatif yang diperlukan agar laporan keuangan pemerintah daerah dapat memenuhi kualitas yang dikehendaki:

1. Relevan

Laporan keuangan pemerintah daerah dikatakan relevan apabila informasi yang termuat di dalamnya dapat mempengaruhi keputusan pengguna laporan keuangan dengan membantunya dalam mengevaluasi peristiwa masa lalu, masa kini, atau masa depan dan menegaskan atau mengoreksi hasil evaluasi pengguna laporan di masa lalu. Dengan demikian, informasi laporan keuangan yang relevan adalah yang dapat dihubungkan dengan maksud penggunaannya.



Informasi yang relevan harus:

- a. Memiliki manfaat umpan balik (*feedback value*), artinya bahwa laporan keuangan pemerintah daerah harus memuat informasi yang memungkinkan pengguna laporan untuk menegaskan atau mengoreksi ekspektasinya di masa lalu;
- b. Memiliki manfaat prediktif (*predictive value*), artinya bahwa laporan keuangan harus memuat informasi yang dapat membantu pengguna laporan untuk memprediksi masa yang akan datang berdasarkan hasil masa lalu dan kejadian masa kini;
- c. Tepat waktu, artinya bahwa laporan keuangan pemerintah daerah harus disajikan tepat waktu sehingga dapat berpengaruh dan berguna untuk pembuatan keputusan pengguna laporan keuangan; dan
- d. Lengkap, artinya bahwa penyajian laporan keuangan pemerintah daerah harus memuat informasi yang selengkap mungkin, yaitu mencakup semua informasi akuntansi yang dapat mempengaruhi pembuatan keputusan pengguna laporan.

2. Andal

Informasi dalam laporan keuangan pemerintah daerah harus bebas dari pengertian yang menyesatkan dan kesalahan material, menyajikan setiap kenyataan secara jujur, serta dapat diverifikasi. Informasi akuntansi yang relevan, tetapi jika hakikat atau penyajiannya tidak dapat diandalkan maka penggunaan informasi tersebut secara potensial dapat menyesatkan.

Informasi yang andal harus memenuhi karakteristik:

- a. Penyajiannya jujur, artinya bahwa laporan keuangan pemerintah daerah harus memuat informasi yang menggambarkan dengan jujur transaksi serta peristiwa lainnya yang seharusnya disajikan atau yang secara wajar dapat diharapkan untuk disajikan;
- b. Dapat diverifikasi (*verifiability*), artinya bahwa laporan keuangan pemerintah daerah harus memuat informasi yang dapat diuji, dan apabila pengujian dilakukan lebih dari sekali oleh pihak yang berbeda, hasilnya harus tetap menunjukkan simpulan yang tidak jauh berbeda;
- c. Netralitas, artinya bahwa laporan keuangan pemerintah daerah harus memuat informasi yang diarahkan untuk memenuhi kebutuhan umum dan bias pada kebutuhan pihak tertentu. Tidak boleh ada usaha untuk menyajikan informasi yang menguntungkan pihak tertentu, sementara hal tersebut akan merugikan pihak lain.



3. Dapat Dibandingkan

Informasi yang termuat dalam laporan keuangan pemerintah daerah akan lebih berguna jika dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya atau laporan keuangan pemerintah daerah lain pada umumnya.

Perbandingan dapat dilakukan secara internal dan eksternal. Perbandingan secara internal dapat dilakukan bila pemerintah daerah menerapkan kebijakan akuntansi yang sama dari tahun ke tahun. Perbandingan secara eksternal dapat dilakukan bila pemerintah daerah yang diperbandingkan menerapkan kebijakan akuntansi yang sama. Apabila pemerintah daerah akan menerapkan kebijakan akuntansi yang lebih baik daripada kebijakan akuntansi yang sekarang diterapkan, perubahan kebijakan akuntansi harus diungkapkan pada periode terjadinya perubahan tersebut.

4. Dapat Dipahami

Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan harus dapat dipahami oleh pengguna laporan keuangan dan dinyatakan dalam bentuk serta istilah yang disesuaikan dengan batas pemahaman para pengguna laporan. Untuk itu, pengguna laporan diasumsikan memiliki pengetahuan yang memadai atas kegiatan dan lingkungan operasi pemerintah daerah, serta adanya kemauan pengguna laporan untuk mempelajari informasi yang dimaksud.

4.1.5. Komponen Laporan Keuangan

Laporan keuangan Pemerintah Daerah terdiri dari laporan pelaksanaan anggaran (*budgetary reports*), laporan finansial, dan CaLK. Laporan pelaksanaan anggaran terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran (LRA) dan Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (SAL). Laporan finansial terdiri dari Neraca, Laporan Operasional (LO), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), dan Laporan Arus Kas (LAK). Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) merupakan laporan yang merinci atau menjelaskan lebih lanjut atas pospos laporan pelaksanaan anggaran maupun laporan finansial dan merupakan laporan yang tidak terpisahkan dari laporan pelaksanaan anggaran maupun laporan finansial.

Laporan keuangan Pemerintah Kota Sibolga berdasarkan jenis unit organisasi pemerintah daerah terdiri dari:

1. Laporan Keuangan yang dihasilkan oleh OPD sebagai entitas akuntansi terdiri dari:
 - a. Laporan Realisasi Anggaran OPD;
 - b. Laporan Operasional (LO) OPD;
 - c. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) OPD;



- d. Neraca OPD;
 - e. Catatan atas Laporan Keuangan OPD.
2. Laporan Keuangan yang dihasilkan oleh PPKD sebagai entitas akuntansi terdiri dari:
 - a. Laporan Realisasi Anggaran PPKD;
 - b. Laporan Operasional (LO);
 - c. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE);
 - d. Neraca PPKD;
 - e. Catatan atas Laporan Keuangan PPKD.
 3. Laporan keuangan gabungan (Konsolidasi) yang mencerminkan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga secara utuh sebagai entitas pelaporan terdiri dari:
 - a. Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Pemerintah Kota Sibolga;
 - b. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (SAL) Pemerintah Kota Sibolga;
 - c. Neraca Pemerintah Kota Sibolga;
 - d. Laporan Operasional (LO) Pemerintah Kota Sibolga;
 - e. Laporan Arus Kas (LAK) Pemerintah Kota Sibolga;
 - f. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) Pemerintah Kota Sibolga; dan
 - g. Catatan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga.

Laporan keuangan Pemerintah Kota Sibolga berdasarkan jenis laporan keuangan pemerintah daerah terdiri dari:

4.1.5.1. Laporan Realisasi Anggaran

Laporan Realisasi Anggaran OPD/SKPKD/Pemerintah Kota Sibolga merupakan laporan yang menyajikan ikhtisar sumber, alokasi dan pemakaian sumber daya ekonomi yang dikelola oleh OPD/SKPKD/Pemerintah Kota Sibolga, yang menggambarkan perbandingan antara realisasi dan anggarannya dalam satu periode pelaporan.

Laporan Realisasi Anggaran menyandingkan realisasi pendapatan-LRA, belanja, transfer, surplus/defisit-LRA, dan pembiayaan dengan anggarannya. Tujuan pelaporan Laporan Realisasi Anggaran adalah memberikan informasi tentang realisasi dan anggaran OPD/SKPKD/Pemerintah Daerah secara tersanding. Penyandingan antara anggaran dengan realisasinya menunjukkan tingkat ketercapaian target-target yang telah disepakati antara legislatif dengan eksekutif sesuai peraturan perundang-undangan.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Unsur yang dicakup secara langsung oleh Laporan Realisasi Anggaran terdiri dari Pendapatan, Belanja, Transfer; dan Pembiayaan. Masing-masing unsur didefinisikan sebagai berikut:

1. Pendapatan-LRA (basis kas) adalah penerimaan oleh Bendahara Umum Daerah atau oleh entitas Pemerintah Daerah lainnya yang menambah ekuitas dana lancar dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah Kota Sibolga dan tidak perlu dibayar kembali.
2. Belanja adalah semua pengeluaran oleh Bendahara Umum Daerah Pemerintah Kota Sibolga yang mengurangi ekuitas dana lancar dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh Pemerintah Daerah.
3. Transfer adalah penerimaan/pengeluaran uang dari suatu entitas pelaporan dari/kepada entitas pelaporan lain, termasuk dana perimbangan dan dana bagi hasil.
4. Pembiayaan (*financing*) adalah setiap penerimaan yang perlu dibayar kembali dan/atau pengeluaran yang akan diterima kembali, baik pada tahun anggaran bersangkutan maupun tahun-tahun anggaran berikutnya, yang dalam penganggaran pemerintah Kota Sibolga terutama dimaksudkan untuk menutup defisit atau memanfaatkan surplus anggaran. Penerimaan pembiayaan antara lain dapat berasal dari pinjaman dan hasil divestasi. Pengeluaran pembiayaan antara lain digunakan untuk pembayaran kembali pokok pinjaman, pemberian pinjaman kepada entitas lain dan penyertaan modal oleh Pemerintah Kota Sibolga.

Dalam hal anggaran disusun dan dilaksanakan berdasarkan basis kas, maka LRA disusun berdasarkan basis kas. Bilamana anggaran disusun dan dilaksanakan berdasarkan basis akrual, maka LRA disusun berdasarkan basis akrual.

4.1.5.2. Laporan Perubahan SAL

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih menyajikan informasi kenaikan atau penurunan Saldo Anggaran Lebih tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Saldo ini menyajikan Saldo Anggaran Lebih Awal dari Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan ditambah/dikurangi dengan Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SILPA/SIKPA) serta ditambah/dikurangi dengan Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya.



4.1.5.3. Neraca

Neraca OPD/SKPKD/Pemerintah Kota Sibolga merupakan laporan yang menggambarkan posisi keuangan OPD/SKPKD/Pemerintah Kota Sibolga mengenai aset, kewajiban dan ekuitas dana pada tanggal tertentu.

Unsur yang tercakup dalam neraca terdiri dari aset, kewajiban dan ekuitas dana. Masing-masing unsur didefinisikan sebagai berikut:

1. Aset

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh pemerintah Kota Sibolga sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan/atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh oleh Pemerintah Daerah, serta dapat diukur dalam satuan uang, termasuk sumber daya nonkeuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya.

Manfaat ekonomi masa depan yang terwujud dalam aset adalah potensi aset tersebut untuk memberikan sumbangan, baik langsung maupun tidak langsung, bagi kegiatan operasional pemerintah Kota Sibolga, berupa aliran pendapatan atau penghematan belanja bagi Pemerintah.

Aset diklasifikasikan ke dalam aset lancar dan nonlancar. Suatu aset diklasifikasikan sebagai aset lancar jika diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Aset yang tidak dapat dimasukkan dalam kriteria tersebut diklasifikasikan sebagai aset nonlancar.

Aset lancar meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang, Penyisihan Piutang, beban dibayar dimuka dan persediaan yang dimiliki Pemerintah Kota Sibolga.

Aset non lancar mencakup aset yang bersifat jangka panjang, dan aset tak berwujud yang digunakan baik langsung maupun tidak langsung untuk kegiatan pemerintah Kota Sibolga atau yang digunakan masyarakat umum. Aset nonlancar diklasifikasikan menjadi investasi jangka panjang, aset tetap, dana cadangan, dan aset lainnya.

Investasi jangka panjang merupakan investasi yang diadakan oleh Pemerintah Kota Sibolga dengan maksud untuk mendapatkan manfaat ekonomi dan manfaat sosial dalam jangka waktu lebih dari satu periode akuntansi. Investasi jangka panjang meliputi investasi nonpermanen dan permanen. Investasi nonpermanen antara lain investasi dalam Surat Utang Negara, penyertaan modal dalam proyek pembangunan,



dan investasi nonpermanen lainnya. Investasi permanen antara lain penyertaan modal Pemerintah Kota Sibolga dan investasi permanen lainnya.

Aset tetap meliputi tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan irigasi dan jaringan, aset tetap lainnya, dan konstruksi dalam pengerjaan.

Aset non lancar lainnya diklasifikasikan sebagai aset lainnya. Termasuk dalam aset lainnya adalah aset tak berwujud dan aset kerja sama (kemitraan).

2. Kewajiban

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah Kota Sibolga.

Karakteristik esensial kewajiban adalah bahwa Pemerintah Kota Sibolga mempunyai kewajiban masa kini yang dalam penyelesaiannya mengakibatkan pengorbanan sumber daya ekonomi di masa yang akan datang.

Kewajiban umumnya timbul karena konsekuensi pelaksanaan tugas atau tanggung jawab untuk bertindak di masa lalu. Dalam konteks pemerintahan, kewajiban muncul antara lain karena penggunaan sumber pembiayaan pinjaman dari masyarakat, lembaga keuangan, entitas Pemerintah lain, atau lembaga internasional. Kewajiban Pemerintah Daerah juga terjadi sebagai akibat adanya perikatan dengan pihak ketiga atau pemberi jasa lainnya yang sudah memenuhi prestasi tapi belum dibayar oleh Pemerintah Daerah.

Setiap kewajiban dapat dipaksakan menurut hukum sebagai konsekuensi dari kontrak yang mengikat atau peraturan perundang-undangan yang berlaku. Kewajiban dikelompokkan ke dalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang. Kewajiban jangka pendek merupakan kelompok kewajiban yang diselesaikan dalam waktu kurang dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Kewajiban jangka panjang adalah kelompok kewajiban yang penyelesaiannya dilakukan setelah 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.

3. Ekuitas

Ekuitas adalah kekayaan bersih Pemerintah Kota Sibolga yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban Pemerintah Daerah. Saldo ekuitas di Neraca berasal dari saldo akhir ekuitas pada Laporan Perubahan Ekuitas.

4.1.5.4. Laporan Operasional

Laporan Operasional menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh pemerintah Kota Sibolga untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan.



Unsur yang dicakup secara langsung dalam Laporan Operasional terdiri dari:

1. Pendapatan-LO

Pendapatan-LO adalah hak Pemerintah Daerah yang diakui sebagai penambah nilai kekayaan bersih/ekuitas dalam periode pelaporan yang bersangkutan.

2. Beban

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

3. Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional

Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional adalah selisih lebih/kurang pendapatan dan beban yang sifatnya tidak rutin yang dikelompokkan ke dalam Kegiatan Non Operasional seperti surplus/defisit penjualan aset lancar, surplus/defisit penyelesaian kewajiban jangka panjang, dan surplus/defisit kegiatan operasional lainnya.

4. Pos-pos luar biasa

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

5. Surplus/Defisit LO

Surplus/defisit LO adalah penjumlahan selisih lebih/kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, kegiatan non operasional dan Pos Luar Biasa.

4.1.5.5. Laporan Arus Kas

Laporan Arus Kas merupakan laporan yang menyajikan informasi mengenai sumber, penggunaan dan perubahan kas Pemerintah Kota Sibolga selama satu periode akuntansi serta saldo kas pada tanggal pelaporan. Tujuan pelaporan arus kas adalah memberikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama suatu periode akuntansi dan saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan. Pada Laporan Arus Kas terdapat informasi kas sehubungan dengan aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan transitoris yang menggambarkan saldo awal, penerimaan, pengeluaran, dan saldo akhir kas pemerintah Kota Sibolga selama periode tertentu.

Unsur yang dicakup dalam Laporan Arus Kas terdiri dari penerimaan dan pengeluaran kas, yang masing-masing didefinisikan sebagai berikut:

1. Penerimaan kas adalah semua aliran kas yang masuk ke Bendahara Umum Daerah.
2. Pengeluaran kas adalah semua aliran kas yang keluar dari Bendahara Umum Daerah.



4.1.5.6. Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Penyajian Laporan Perubahan Ekuitas didapatkan dari Saldo ekuitas awal ditambah/dikurangi dengan surplus/defisit – LO tahun berkenaan, ditambah/dikurangi koreksi yang disebabkan perubahan kebijakan akuntansi dan koreksi kesalahan mendasar seperti koreksi nilai persediaan, selisih revaluasi aset tetap dan koreksi lainnya.

4.1.5.7. Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga menyajikan penjelasan naratif atau rincian dari angka yang tertera dalam Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan SAL, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Neraca, dan Laporan Arus Kas. Catatan atas Laporan Keuangan juga mencakup informasi tentang kebijakan akuntansi yang dipergunakan oleh entitas pelaporan dan informasi lain yang diharuskan dan dianjurkan untuk diungkapkan di dalam Standar Akuntansi Pemerintahan serta ungkapan-ungkapan yang diperlukan untuk menghasilkan penyajian laporan keuangan secara wajar. Catatan atas Laporan Keuangan mengungkapkan hal-hal sebagai berikut:

1. Mengungkapkan informasi Umum tentang Entitas Pelaporan dan Entitas Akuntansi;
2. Menyajikan informasi tentang kebijakan fiskal/keuangan, dan ekonomi makro;
3. Menyajikan ikhtisar pencapaian target keuangan selama 1 tahun pelaporan, berikut kendala dan hambatan yang dihadapi dalam pencapaian target;
4. Menyajikan informasi tentang dasar penyusunan laporan keuangan dan kebijakan-kebijakan akuntansi yang dipilih untuk diterapkan atas transaksi-transaksi dan kejadian-kejadian penting lainnya;
5. Menyajikan rincian dan penjelasan masing-masing pos yang disajikan pada lembar muka laporan keuangan;
6. Mengungkapkan informasi untuk pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual terhadap pendapatan dan belanja dan rekonsiliasinya dengan penerapan basis kas;
7. Menyediakan informasi tambahan yang diperlukan untuk penyajian yang wajar, yang tidak disajikan dalam lembar muka (*on the face*) laporan keuangan.



4.1.6. Pengakuan Unsur Laporan Keuangan

Pengakuan dalam akuntansi adalah proses penetapan terpenuhinya kriteria pencatatan suatu kejadian atau peristiwa dalam catatan akuntansi sehingga akan menjadi bagian yang melengkapi unsur aset, kewajiban, ekuitas dana, pendapatan-LRA, belanja, pembiayaan, pendapatan-LO dan beban, sebagaimana akan termuat pada Laporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga. Pengakuan diwujudkan dalam pencatatan jumlah uang terhadap pos-pos laporan keuangan yang terpengaruh oleh kejadian atau peristiwa terkait.

Kriteria minimum yang perlu dipenuhi oleh suatu kejadian atau peristiwa untuk diakui yaitu:

1. Terdapat kemungkinan bahwa manfaat ekonomi yang berkaitan dengan kejadian atau peristiwa tersebut akan mengalir keluar dari atau masuk ke dalam entitas Pemerintah Kota Sibolga.
2. Kejadian atau peristiwa tersebut mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur atau dapat diestimasi dengan andal.

Dalam menentukan apakah suatu kejadian/peristiwa memenuhi kriteria pengakuan, perlu mempertimbangkan aspek materialitas.

Uraian lebih rinci dari pengakuan unsur laporan keuangan sebagai berikut:

1. **Kemungkinan Besar Manfaat Ekonomi Masa Depan Terjadi**

Dalam kriteria pengakuan pendapatan, konsep kemungkinan besar manfaat ekonomi masa depan terjadi digunakan dalam pengertian derajat kepastian tinggi bahwa manfaat ekonomi masa depan yang berkaitan dengan pos atau kejadian/peristiwa tersebut akan mengalir dari atau ke entitas pelaporan. Konsep ini diperlukan dalam menghadapi ketidakpastian lingkungan operasional pemerintah. Pengkajian derajat kepastian yang melekat dalam arus manfaat ekonomi masa depan dilakukan atas dasar bukti yang dapat diperoleh pada saat penyusunan laporan keuangan.

2. **Keandalan Pengukuran**

Kriteria pengakuan pada umumnya didasarkan pada nilai uang akibat peristiwa atau kejadian yang dapat diandalkan pengukurannya. Namun ada kalanya pengakuan didasarkan pada hasil estimasi yang layak. Apabila pengukuran berdasarkan biaya dan estimasi yang layak tidak mungkin dilakukan, maka pengakuan transaksi demikian cukup diungkapkan pada Catatan atas Laporan Keuangan.

Penundaan pengakuan suatu pos atau peristiwa dapat terjadi apabila kriteria pengakuan baru terpenuhi setelah terjadi atau tidak terjadi peristiwa atau keadaan lain di masa mendatang.



3. Pengakuan aset

Aset diakui pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh oleh Pemerintah dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal.

Aset dalam bentuk kas yang diperoleh Pemerintah antara lain bersumber dari pajak daerah, penerimaan bukan pajak, retribusi, pungutan hasil pemanfaatan kekayaan negara, transfer dan setoran lain-lain serta penerimaan pembiayaan, seperti hasil pinjaman. Proses pemungutan setiap unsur penerimaan tersebut sangat beragam dan melibatkan banyak pihak atau instansi. Dengan demikian, titik pengakuan penerimaan kas oleh Pemerintah untuk mendapatkan pengakuan akuntansi memerlukan pengaturan yang lebih rinci, termasuk pengaturan mengenai batasan waktu sejak uang diterima sampai penyetorannya ke Rekening Kas Umum Daerah. Aset Tidak diakui jika pengeluaran telah terjadi dan manfaat ekonominya dipandang tidak mungkin diperoleh pemerintah setelah periode akuntansi berjalan.

4. Pengakuan Kewajiban

Kewajiban diakui jika besar kemungkinan bahwa pengeluaran sumber daya ekonomi akan dilakukan atau telah dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban yang ada sekarang, dan perubahan atas kewajiban tersebut mempunyai nilai penyelesaian yang dapat diukur dengan andal. Kewajiban diakui pada saat dana pinjaman diterima atau pada saat kewajiban timbul.

5. Pengakuan Pendapatan

Pendapatan-LRA menurut basis kas jika penganggaran masih berbasis kas. Jika penganggaran berbasis akrual maka Pendapatan-LRA berbasis akrual. Pendapatan-LRA diakui pada saat diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau oleh entitas pelaporan. Pendapatan- LO berbasis akrual diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan tersebut berupa ketetapan baik SKP atau SKR serta non ketetapan yaitu saat pendapatan direalisasi ke kas daerah dengan adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.

6. Pengakuan Belanja

Belanja menurut basis kas. Belanja diakui pada saat terjadinya pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah atau entitas pelaporan. Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan.

7. Pengakuan Beban

Beban menurut basis akrual diakui pada saat timbulnya kewajiban, terjadinya konsumsi aset, atau terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.



4.1.7. Pengukuran Unsur Laporan Keuangan

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan Pemerintah Daerah. Pengukuran pos-pos dalam laporan keuangan Pemerintah Kota Sibolga menggunakan nilai perolehan historis.

Aset dicatat sebesar pengeluaran kas dan setara kas atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut.

Kewajiban dicatat sebesar nilai rupiah yang diharapkan akan dibayarkan untuk memenuhi kewajiban di masa yang akan datang. Kewajiban dicatat sebesar nilai wajar sumber daya ekonomi yang digunakan pemerintah untuk memenuhi kewajiban yang bersangkutan.

Pengukuran pos-pos laporan keuangan menggunakan mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing harus dikonversikan terlebih dahulu (menggunakan kurs tengah Bank Indonesia) dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

4.1.8. Asumsi Dasar

Asumsi dasar dalam pelaporan keuangan pemerintah daerah adalah anggapan yang diterima sebagai suatu kebenaran tanpa perlu dibuktikan agar kebijakan akuntansi dapat diterapkan, yang terdiri atas:

1. Asumsi kemandirian entitas;
2. Asumsi kesinambungan entitas;
3. Asumsi keterukuran dalam satuan uang (*monetary measurement*).

Asumsi-asumsi dasar tersebut dijelaskan sebagai berikut:

1. Kemandirian Entitas

Asumsi kemandirian entitas, yang berarti bahwa unit pemerintah daerah sebagai entitas pelaporan dan entitas akuntansi dianggap sebagai unit yang mandiri dan mempunyai kewajiban untuk menyajikan laporan keuangan sehingga tidak terjadi kekacauan antar unit pemerintahan dalam pelaporan keuangan. Salah satu indikasi terpenuhinya asumsi ini adalah adanya kewenangan entitas untuk menyusun anggaran dan melaksanakannya dengan tanggung jawab penuh. Entitas bertanggung jawab atas pengelolaan aset dan sumber daya di luar neraca untuk kepentingan yurisdiksi tugas pokoknya, termasuk atas kehilangan atau kerusakan aset dan sumber daya dimaksud, utang piutang yang terjadi akibat pembuatan keputusan entitas, serta terlaksana tidaknya program dan kegiatan yang telah ditetapkan.



Entitas di pemerintah daerah terdiri atas Entitas Pelaporan dan Entitas Akuntansi. Entitas Pelaporan adalah unit pemerintahan yang terdiri dari satu atau lebih entitas akuntansi yang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan wajib menyampaikan laporan pertanggung-jawaban berupa Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Entitas Akuntansi adalah unit pemerintahan yang mengelola anggaran, kekayaan, dan kewajiban yang menyelenggarakan akuntansi dan menyajikan laporan keuangan atas dasar akuntansi yang diselenggarakannya untuk digabungkan pada entitas pelaporan.

2. Kestinambungan Entitas

Laporan keuangan pemerintah daerah disusun dengan asumsi bahwa pemerintah daerah akan berlanjut keberadaannya dan tidak bermaksud untuk melakukan likuidasi.

3. Keterukuran Dalam Satuan Uang (*Monetary Measurement*)

Laporan keuangan pemerintah daerah harus menyajikan setiap kegiatan yang diasumsikan dapat dinilai dengan satuan uang. Hal ini diperlukan agar memungkinkan dilakukannya analisis dan pengukuran dalam akuntansi.

4.1.9. Prinsip Akuntansi Dan Pelaporan Keuangan

Prinsip akuntansi dan pelaporan keuangan dimaksudkan sebagai ketentuan yang harus dipahami dan ditaati oleh penyelenggara akuntansi dan pelaporan keuangan pemerintah daerah dalam melakukan kegiatannya, serta oleh pengguna laporan dalam memahami laporan keuangan yang disajikan.

Berikut ini adalah delapan prinsip yang digunakan dalam akuntansi dan pelaporan keuangan pemerintah daerah:

1. Basis akuntansi;
2. Prinsip nilai historis;
3. Prinsip realisasi;
4. Prinsip substansi mengungguli mengungguli formalitas;
5. Prinsip periodisitas;
6. Prinsip konsistensi;
7. Prinsip pengungkapan lengkap; dan
8. Prinsip penyajian wajar.



Prinsip yang digunakan dalam akuntansi dan pelaporan keuangan pemerintah daerah diatas dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Basis Akuntansi

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan pemerintah daerah adalah basis akrual, untuk pengakuan pendapatan-LO, beban, aset, kewajiban, dan ekuitas dana. Dalam hal peraturan perundangan mewajibkan disajikannya laporan keuangan dengan basis kas, maka entitas wajib menyajikan laporan demikian.

Basis akrual untuk Laporan Operasional berarti bahwa pendapatan diakui pada saat hak untuk memperoleh pendapatan telah terpenuhi walaupun kas belum diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau oleh entitas pelaporan dan beban diakui pada saat kewajiban yang mengakibatkan penurunan nilai kekayaan bersih telah terpenuhi walaupun kas belum dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Daerah atau entitas pelaporan.

Pendapatan seperti bantuan pihak luar/asing dalam bentuk jasa disajikan pula pada Laporan Operasional.

Dalam hal anggaran disusun dan dilaksanakan berdasar basis kas, maka LRA disusun berdasarkan basis kas, berarti bahwa pendapatan-LRA dan penerimaan pembiayaan diakui pada saat kas diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau oleh entitas pelaporan; serta belanja, transfer dan pengeluaran pembiayaan diakui pada saat kas dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Daerah. Namun demikian, bilamana anggaran disusun dan dilaksanakan berdasarkan basis akrual, maka LRA disusun berdasarkan basis akrual.

Basis akrual untuk Neraca berarti bahwa aset, kewajiban, dan ekuitas diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi, atau pada saat kejadian atau kondisi lingkungan berpengaruh pada keuangan pemerintah, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.

2. Prinsip Nilai Historis

Aset dicatat sebesar jumlah kas yang dibayar atau sebesar nilai wajar dari imbalan (*consideration*) untuk memperoleh Aset tersebut pada saat perolehan. Utang dicatat sebesar jumlah kas yang diharapkan akan dibayarkan untuk memenuhi kewajiban di masa yang akan datang dalam pelaksanaan kegiatan pemerintah daerah.

Penggunaan nilai historis lebih dapat diandalkan daripada nilai yang lain, karena nilai perolehan lebih obyektif dan dapat diverifikasi. Dalam hal tidak terdapat nilai historis, dapat digunakan nilai wajar aset atau kewajiban terkait.



3. Prinsip Realisasi

Bagi pemerintah daerah, pendapatan basis kas yang tersedia yang telah diotorisasikan melalui anggaran pemerintah daerah suatu periode akuntansi akan digunakan untuk membayar utang dan belanja dalam periode tersebut. Mengingat LRA masih merupakan laporan yang wajib disusun, maka pendapatan atau belanja basis kas diakui setelah diotorisasi melalui anggaran dan telah menambah atau mengurangi kas.

Prinsip layak temu biaya-pendapatan (*matching cost against revenue principle*) tidak ditekankan dalam akuntansi pemerintah daerah, sebagaimana dipraktikkan dalam akuntansi sektor swasta.

4. Prinsip Substansi Mengungguli Bentuk Formal

Informasi akuntansi dimaksudkan untuk menyajikan dengan wajar transaksi serta peristiwa lain yang seharusnya disajikan, maka transaksi atau peristiwa lain tersebut harus dicatat dan disajikan sesuai dengan substansi dan realitas ekonomi, bukan hanya mengikuti aspek formalitasnya.

Apabila substansi transaksi atau peristiwa lain tidak konsisten/berbeda dengan aspek formalitasnya, maka hal tersebut harus diungkapkan dengan jelas dalam Catatan Atas Laporan Keuangan.

5. Prinsip Periodisitas

Kegiatan akuntansi dan pelaporan keuangan pemerintah daerah perlu dibagi menjadi periode-periode pelaporan sehingga kinerja pemerintah daerah dapat diukur dan posisi sumber daya yang dimilikinya dapat ditentukan. Periode utama yang digunakan adalah tahunan. Namun, periode bulanan, triwulanan, dan semesteran juga dianjurkan.

6. Prinsip Konsistensi

Perlakuan akuntansi yang sama diterapkan pada kejadian yang serupa dari periode ke periode oleh suatu entitas pelaporan (prinsip konsistensi internal). Hal ini tidak berarti bahwa tidak boleh terjadi perubahan dari satu metode akuntansi ke metode akuntansi yang lain. Metode akuntansi yang dipakai dapat diubah dengan syarat bahwa metode yang baru diterapkan mampu memberikan informasi yang lebih baik dibanding metode lama. Pengaruh atas perubahan penerapan metode ini diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

7. Prinsip Pengungkapan Lengkap (*Full Disclosure*)

Laporan keuangan pemerintah daerah menyajikan secara lengkap informasi yang dibutuhkan oleh pengguna. Informasi yang dibutuhkan oleh pengguna laporan keuangan dapat ditempatkan pada lembar muka (*on the face*) laporan keuangan atau Catatan atas Laporan Keuangan.

8. Prinsip Penyajian Wajar

Laporan keuangan menyajikan dengan wajar Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Dalam rangka penyajian wajar, faktor pertimbangan sehat diperlukan bagi penyusun laporan keuangan pemerintah daerah ketika menghadapi ketidakpastian peristiwa dan keadaan tertentu. Ketidakpastian seperti itu diakui dengan mengungkapkan hakikat serta tingkatnya dengan menggunakan pertimbangan sehat dalam penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah.

Pertimbangan sehat mengandung unsur kehati-hatian pada saat melakukan prakiraan dalam kondisi ketidakpastian sehingga aset atau pendapatan tidak dinyatakan terlalu tinggi dan kewajiban tidak dinyatakan terlalu rendah. Namun demikian, penggunaan pertimbangan sehat tidak memperkenankan, misalnya, pembentukan cadangan tersembunyi, sengaja menetapkan aset atau pendapatan yang terlampau rendah, atau sengaja mencatat kewajiban atau belanja yang terlampau tinggi, sehingga laporan keuangan menjadi tidak netral dan tidak andal.

4.1.10. Kendala Informasi Akuntansi

Kendala informasi akuntansi dan laporan keuangan adalah setiap keadaan yang tidak memungkinkan terwujudnya kondisi yang ideal dalam mewujudkan informasi akuntansi dan laporan keuangan pemerintah daerah yang relevan dan andal akibat keterbatasan (*limitations*) atau karena alasan-alasan kepraktisan. Tiga hal yang menimbulkan kendala dalam informasi akuntansi dan laporan keuangan pemerintah daerah, yaitu:

1. Materialitas;
2. Pertimbangan biaya dan manfaat; dan
3. Keseimbangan antar karakteristik kualitatif.

Kendala dalam informasi akuntansi dan laporan keuangan pemerintah daerah diatas dapat diuraikan sebagai berikut:

1. Materialitas

Laporan keuangan pemerintah daerah walaupun idealnya memuat segala informasi, tetapi hanya diharuskan memuat informasi yang memenuhi kriteria materialitas. Informasi dipandang material apabila kelalaian untuk mencantumkan atau kesalahan dalam mencatat informasi tersebut dapat mempengaruhi keputusan pengguna laporan yang dibuat atas dasar informasi dalam laporan keuangan pemerintah daerah.



2. Pertimbangan Biaya Dan Manfaat

Manfaat yang dihasilkan dari informasi yang dimuat dalam laporan keuangan pemerintah daerah seharusnya melebihi dari biaya yang diperlukan untuk penyusunan laporan tersebut. Oleh karena itu, laporan keuangan pemerintah daerah tidak semestinya menyajikan informasi yang manfaatnya lebih kecil dibandingkan biaya penyusunannya. Namun demikian, evaluasi biaya dan manfaat merupakan proses pertimbangan yang substansial. Biaya dimaksud juga tidak harus dipikul oleh pengguna informasi yang menikmati manfaat.

3. Keseimbangan Antar Karakteristik Kualitatif

Keseimbangan antar karakteristik kualitatif diperlukan untuk mencapai suatu keseimbangan yang tepat di antara berbagai tujuan normatif yang diharapkan dipenuhi oleh laporan keuangan pemerintah daerah.

Kepentingan relatif antar karakteristik dalam berbagai kasus berbeda, terutama antara relevansi dan keandalan. Penentuan tingkat kepentingan antara dua karakteristik kualitatif tersebut merupakan masalah pertimbangan profesional.

4.1.11. Dasar Hukum Pelaporan Keuangan

Pelaporan keuangan Pemerintah Daerah diselenggarakan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang mengatur keuangan daerah, antara lain:

1. Undang-Undang Dasar Republik Indonesia 1945, khususnya bagian yang mengatur keuangan Negara (khususnya pasal 23 ayat 1: Anggaran pendapatan dan belanja negara sebagai wujud dari pengelolaan keuangan negara ditetapkan setiap tahun dengan undang-undang dan dilaksanakan secara terbuka dan bertanggung jawab untuk sebesar-besarnya kemakmuran rakyat);
2. Undang-Undang No. 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
3. Undang-Undang No. 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
4. Undang-Undang No. 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara;
5. Undang-Undang No. 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah;
6. Undang-Undang No. 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah;
7. Peraturan Pemerintah No. 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
8. Peraturan Pemerintah No. 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
9. Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;



10. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 42, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6322);
11. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 73 Tahun 2015 tentang Penyisihan Piutang dan Penyisihan Dana Bergulir pada Pemerintah Daerah;
12. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah; dan
13. Ketentuan-ketentuan hukum lain dan Peraturan Daerah serta Peraturan Wali Kota Sibolga yang mengatur tentang pengelolaan keuangan daerah.

4.2. KEBIJAKAN AKUNTANSI PELAPORAN KEUANGAN

4.2.1. Pendahuluan

4.2.1.1. Tujuan

Tujuan kebijakan akuntansi ini adalah mengatur penyajian laporan keuangan untuk tujuan umum (*general purpose financial statements*) dalam rangka meningkatkan keterbandingan laporan keuangan baik terhadap anggaran, antar periode, maupun antar entitas akuntansi.

Untuk mencapai tujuan tersebut, kebijakan akuntansi ini menetapkan seluruh pertimbangan dalam rangka penyajian laporan keuangan, pedoman struktur laporan keuangan, dan persyaratan minimum isi laporan keuangan.

Laporan keuangan untuk tujuan umum adalah laporan keuangan yang ditujukan untuk memenuhi kebutuhan bersama sebagian besar pengguna laporan. Pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan transaksi-transaksi spesifik dan peristiwa-peristiwa yang lain, diatur dalam kebijakan akuntansi yang khusus.

4.2.1.2. Ruang Lingkup

Laporan keuangan untuk tujuan umum yang disusun dan disajikan dengan basis akrual.

Laporan keuangan untuk tujuan umum adalah laporan yang dimaksudkan untuk memenuhi kebutuhan pengguna. Yang dimaksud dengan pengguna adalah masyarakat, legislatif, lembaga pemeriksa/pengawas, pihak yang memberi atau berperan dalam proses donasi, investasi, dan pinjaman, serta pemerintah yang lebih tinggi (Pemerintah Pusat, Pemerintah Provinsi).



Laporan keuangan meliputi laporan keuangan yang disajikan terpisah atau bagian dari laporan keuangan yang disajikan dalam dokumen publik lainnya seperti laporan tahunan.

Kebijakan ini berlaku untuk entitas pelaporan dan entitas akuntansi dalam menyusun laporan keuangan. Entitas pelaporan yaitu pemerintah daerah, sedangkan entitas akuntansi yaitu SKPD dan PPKD.

4.2.1.3. Basis Akuntansi

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan pemerintah daerah yaitu basis akrual. Namun, Dalam hal anggaran disusun dan dilaksanakan berdasar basis kas, maka Laporan Realisasi Anggaran disusun berdasarkan basis kas.

4.2.2. Tujuan Laporan Keuangan

Tujuan umum laporan keuangan adalah menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, saldo anggaran lebih, arus kas, hasil operasi, dan perubahan ekuitas suatu entitas pelaporan yang bermanfaat bagi para pengguna dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya.

Secara spesifik, tujuan pelaporan keuangan pemerintah daerah adalah untuk menyajikan informasi yang berguna untuk pengambilan keputusan dan untuk menunjukkan akuntabilitas entitas pelaporan atas sumber daya yang dipercayakan kepadanya, dengan:

1. Menyediakan informasi mengenai posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas pemerintah;
2. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas pemerintah;
3. Menyediakan informasi mengenai sumber, alokasi, dan penggunaan sumber daya ekonomi;
4. Menyediakan informasi mengenai ketaatan realisasi terhadap anggarannya;
5. Menyediakan informasi mengenai cara entitas pelaporan mendanai aktivitasnya dan memenuhi kebutuhan kasnya;
6. Menyediakan informasi mengenai potensi pemerintah untuk membiayai penyelenggaraan kegiatan pemerintahan; dan
7. Menyediakan informasi yang berguna untuk mengevaluasi kemampuan entitas pelaporan dalam mendanai aktivitasnya.



Pelaporan keuangan juga menyajikan informasi bagi pengguna mengenai:

1. Indikasi apakah sumber daya telah diperoleh dan digunakan sesuai dengan anggaran;
2. Indikasi apakah sumber daya diperoleh dan digunakan sesuai dengan ketentuan, termasuk batas anggaran yang ditetapkan oleh DPRD.

Untuk memenuhi tujuan umum ini, laporan keuangan menyediakan informasi mengenai entitas pelaporan dalam hal:

1. Aset;
2. Kewajiban;
3. Ekuitas;
4. Pendapatan-LRA;
5. Belanja;
6. Transfer;
7. Pembiayaan;
8. Saldo Anggaran Lebih;
9. Pendapatan-LO;
10. Beban; dan
11. Arus Kas.

Informasi dalam laporan keuangan tersebut relevan untuk memenuhi tujuan pelaporan keuangan, namun tidak dapat sepenuhnya memenuhi tujuan tersebut. Informasi tambahan, termasuk laporan non keuangan, dapat dilaporkan bersama-sama dengan laporan keuangan untuk memberikan gambaran yang lebih komprehensif mengenai aktivitas suatu entitas pelaporan selama satu periode.

Pemerintah daerah menyajikan informasi tambahan untuk membantu para pengguna dalam memperkirakan kinerja keuangan entitas dan pengelolaan aset, seperti halnya dalam pembuatan dan evaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya ekonomi. Informasi tambahan ini termasuk rincian mengenai *output* entitas dan *outcomes* dalam bentuk indikator kinerja keuangan, laporan kinerja keuangan, tinjauan program dan laporan lain mengenai pencapaian kinerja keuangan entitas selama periode pelaporan.



4.2.3. Tanggung Jawab Pelaporan Keuangan

Tanggung jawab penyusunan dan penyajian laporan keuangan berada pada pimpinan entitas, untuk Laporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga penanggungjawabnya adalah Wali Kota sedangkan untuk Laporan Keuangan OPD penanggungjawabnya adalah Kepala OPD.

4.2.4. Komponen-Komponen Laporan Keuangan

Komponen-komponen yang terdapat dalam satu set laporan keuangan terdiri dari laporan pelaksanaan anggaran (*budgetary reports*) dan laporan finansial, sehingga seluruh komponen menjadi sebagai berikut:

1. Laporan Realisasi Anggaran;
2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih;
3. Neraca;
4. Laporan Operasional;
5. Laporan Arus Kas;
6. Laporan Perubahan Ekuitas; dan
7. Catatan atas Laporan Keuangan.

Laporan Arus Kas hanya dibuatkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum daerah.

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih hanya disajikan oleh Bendahara Umum Daerah (BUD) dan Pemerintah Daerah (Tingkat Konsolidasi).

4.2.5. Struktur dan Isi

Kebijakan Akuntansi ini mensyaratkan adanya pengungkapan tertentu atau pengungkapan pos-pos lainnya pada lembar muka (*on face*) laporan keuangan atau dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Setiap komponen laporan keuangan harus diidentifikasi dengan jelas. Disamping itu informasi berikut harus dikemukakan secara jelas pada laporan keuangan untuk memperoleh pemahaman yang memadai atas informasi yang disajikan:

1. Nama entitas pelaporan dan sarana identifikasi lainnya;
2. Cakupan laporan keuangan, apakah laporan entitas tunggal atau konsolidasian dari beberapa entitas pelaporan;
3. Tanggal pelaporan atau periode yang dicakup oleh laporan keuangan, yang sesuai dengan komponen-komponen laporan keuangan;



4. Mata uang pelaporan;
5. Bahasa pelaporan adalah bahasa Indonesia; dan
6. Tingkat ketepatan dalam penyajian angka-angka pada laporan keuangan.

Laporan keuangan disajikan sekurang-kurangnya sekali dalam satu tahun anggaran mulai dari 1 Januari sampai dengan 31 Desember. Dalam situasi tertentu, tanggal laporan suatu entitas berubah dan laporan keuangan tahunan disajikan dengan suatu periode yang lebih panjang atau lebih pendek dari satu tahun, entitas pelaporan mengungkapkan informasi berikut:

- a. Alasan penggunaan periode pelaporan tidak satu tahun,
- b. Fakta bahwa jumlah-jumlah komparatif untuk laporan tertentu seperti arus kas dan catatan-catatan terkait tidak dapat diperbandingkan.

4.2.5.1. Laporan Realisasi Anggaran

1. Tujuan Kebijakan Akuntansi Laporan Realisasi Anggaran

Laporan Realisasi Anggaran mengungkapkan kegiatan keuangan pemerintah daerah yang menunjukkan ketaatan terhadap APBD. Laporan Realisasi Anggaran menyajikan ikhtisar sumber, alokasi dan penggunaan sumber daya ekonomi yang dikelola oleh OPD/SKPKD/pemerintah daerah dalam satu periode pelaporan, yaitu semesteran (untuk semester I) dan tahunan.

Laporan Realisasi Anggaran dijelaskan lebih lanjut dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Penjelasan tersebut memuat hal-hal yang mempengaruhi pelaksanaan anggaran seperti kebijakan fiskal dan moneter, sebab-sebab terjadinya perbedaan yang material antara anggaran dan realisasinya, serta daftar-daftar yang merinci lebih lanjut angka-angka yang dianggap perlu untuk dijelaskan.

Tujuan Kebijakan Akuntansi Laporan Realisasi Anggaran adalah menetapkan dasar-dasar penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk pemerintah daerah dalam rangka memenuhi tujuan akuntabilitas sebagaimana ditetapkan oleh peraturan perundang-undangan. Adapun tujuan pelaporan realisasi anggaran adalah memberikan informasi tentang realisasi dan anggaran entitas pelaporan secara tersanding. Penyandingan antara anggaran dan realisasinya menunjukkan tingkat ketercapaian target-target yang telah disepakati antara legislatif dan eksekutif sesuai dengan peraturan perundang-undangan.



2. Ruang Lingkup

Kebijakan ini diterapkan dalam penyajian dan penyusunan laporan realisasi anggaran yang disusun dan disajikan dengan menggunakan akuntansi berbasis kas untuk tingkat OPD, SKPKD, dan Pemerintah Daerah, tidak termasuk perusahaan daerah. Entitas yang menyelenggarakan akuntansi dan menyajikan laporan keuangan berbasis akrual, tetap menyusun Laporan Realisasi Anggaran yang berbasis kas.

3. Manfaat Informasi Realisasi Anggaran

Laporan Realisasi Anggaran menyediakan informasi mengenai realisasi pendapatan-LRA, belanja, transfer, surplus/defisit-LRA, pembiayaan dan sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran dari suatu entitas pelaporan yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya.

LRA disajikan berdasarkan basis kas sehingga penyajian informasi realisasi belanja hanya untuk kejadian yang sudah mengurangi kas daerah dan yang sudah masuk ke kas daerah untuk penyajian realisasi pendapatan. Informasi tersebut berguna bagi para pengguna laporan dalam mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber-sumber daya ekonomi, akuntabilitas dan ketaatan entitas pelaporan terhadap anggaran dengan:

- a. Menyediakan informasi mengenai sumber, alokasi, dan penggunaan sumber daya ekonomi;
- b. Menyediakan informasi mengenai realisasi anggaran secara menyeluruh yang berguna dalam mengevaluasi kinerja pemerintah daerah dalam hal efisiensi dan efektivitas penggunaan anggaran;

Laporan Realisasi Anggaran menyediakan informasi yang berguna dalam memprediksi sumber daya ekonomi yang akan diterima untuk mendanai kegiatan pemerintah daerah dalam periode mendatang dengan cara menyajikan laporan secara komparatif. Laporan Realisasi Anggaran dapat menyediakan informasi kepada para pengguna laporan tentang indikasi perolehan dan penggunaan sumber daya ekonomi yang:

- c. telah dilaksanakan secara efisien, efektif, dan hemat;
- d. telah dilaksanakan sesuai dengan anggarannya (APBD); dan
- e. telah dilaksanakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan.



4. Struktur dan Isi Laporan Realisasi Anggaran

Laporan Realisasi Anggaran menyajikan informasi realisasi pendapatan-LRA, belanja, transfer, surplus/defisit-LRA, pembiayaan dan sisa lebih/kurang pembiayaan, yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu periode.

Dalam Laporan Realisasi Anggaran harus diidentifikasi secara jelas, berikut:

- a. nama entitas pelaporan atau sarana identifikasi lainnya;
- b. cakupan entitas pelaporan;
- c. periode yang dicakup;
- d. mata uang pelaporan; dan
- e. satuan angka yang digunakan.

Laporan Realisasi Anggaran sekurang-kurangnya mencakup pos-pos sebagai berikut:

- a. Pendapatan;
- b. Belanja;
- c. Transfer;
- d. Surplus atau defisit;
- e. Penerimaan pembiayaan;
- f. Pengeluaran pembiayaan;
- g. Pembiayaan neto; dan
- h. Sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran (SiLPA / SiKPA).



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Format Laporan Realisasi Anggaran OPD adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
(NAMA OPD)
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA
Untuk tahun yang berakhir sampai dengan 31 Desember Tahun n dan
Tahun n-1**

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Anggaran Tahun n	Realisasi Tahun n	%	Tahun n-1 Audited
1	PENDAPATAN				
2	PENDAPATAN ASLI DAERAH				
3	Pendapatan Pajak Daerah	-	-	-	-
4	Pendapatan Retribusi Daerah	-	-	-	-
5	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	-	-	-	-
6	Lain-lain PAD yang sah	-	-	-	-
7	Jumlah Pendapatan Asli Daerah	-	-	-	-
8	JUMLAH PENDAPATAN	-	-	-	-
9	BELANJA				
10	BELANJA OPERASI				
11	Belanja Pegawai	-	-	-	-
12	Belanja Barang Jasa	-	-	-	-
13	Jumlah Belanja Operasi	-	-	-	-
14	BELANJA MODAL				
15	Belanja Modal Tanah	-	-	-	-
16	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	-	-	-	-
17	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	-	-	-	-
18	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan jaringan	-	-	-	-
19	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	-	-	-	-
20	Belanja Modal Aset Lainnya	-	-	-	-
21	Jumlah Belanja Modal	-	-	-	-
22	JUMLAH BELANJA	-	-	-	-
23	SURPLUS/DEFISIT	-	-	-	-

Sibolga,
Kepala OPD

.....



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Format Laporan Realisasi Anggaran SKPKD adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
(NAMA SKPKD)
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA
Untuk tahun yang berakhir sampai dengan 31 Desember Tahun n
dan Tahun n-1**

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Anggaran Tahun n	Realisasi Tahun n	%	Tahun n-1 Audited
1	PENDAPATAN				
2	PENDAPATAN ASLI DAERAH				
3	Pendapatan Pajak Daerah	-	-	-	-
4	Pendapatan Retribusi Daerah	-	-	-	-
5	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	-	-	-	-
6	Lain-lain PAD yang sah	-	-	-	-
7	Jumlah Pendapatan Asli Daerah	-	-	-	-
8	PENDAPATAN TRANSFER				
9	PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH PUSAT – DANA PERIMBANGAN				
10	Dana Bagi Hasil	-	-	-	-
11	Dana Alokasi Umum	-	-	-	-
12	Dana Alokasi Khusus – Fisik	-	-	-	-
13	Dana Alokasi Khusus – Non Fisik	-	-	-	-
14	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan	-	-	-	-
15	PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH PUSAT – LAINNYA				
16	Dana Insentif Daerah	-	-	-	-
17	Dana Otonomi Khusus	-	-	-	-
18	Dana Keistimewaan	-	-	-	-
19	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya	-	-	-	-
20	PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH ANTAR DAERAH				
21	Pendapatan Bagi Hasil	-	-	-	-
22	Bantuan Keuangan	-	-	-	-
23	Jumlah Pendapatan Transfer Antar Daerah	-	-	-	-
24	LAIN – LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH				



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

No	Uraian	Anggaran Tahun n	Realisasi Tahun n	%	Tahun n-1 Audited
25	Pendapatan Hibah	-	-	-	-
26	Pendapatan Dana Darurat	-	-	-	-
27	Lain Lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan	-	-	-	-
28	Jumlah Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah	-	-	-	-
29	JUMLAH PENDAPATAN	-	-	-	-
30	BELANJA				
31	BELANJA OPERASI				
32	Belanja Pegawai	-	-	-	-
33	Belanja Barang Jasa	-	-	-	-
34	Belanja Bunga	-	-	-	-
35	Belanja Subsidi	-	-	-	-
36	Belanja Hibah	-	-	-	-
37	Belanja Bantuan Sosial	-	-	-	-
38	Jumlah Belanja Operasi	-	-	-	-
39	BELANJA MODAL				
40	Belanja Modal Tanah	-	-	-	-
41	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	-	-	-	-
42	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	-	-	-	-
43	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan jaringan	-	-	-	-
44	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	-	-	-	-
45	Belanja Modal Aset Lainnya	-	-	-	-
46	Jumlah Belanja Modal	-	-	-	-
47	BELANJA TAK TERDUGA				
48	Belanja Tak Terduga	-	-	-	-
49	Jumlah Belanja Tak Terduga	-	-	-	-
50	BELANJA TRANSFER				
51	Belanja Bantuan Keuangan antar Daerah Kabupaten/Kota	-	-	-	-
52	Belanja Bantuan Keuangan Kabupaten/Kota ke Daerah Provinsi	-	-	-	-
53	Jumlah Belanja Transfer	-	-	-	-
54	JUMLAH BELANJA	-	-	-	-
55	SURPLUS/DEFISIT	-	-	-	-
56	PEMBIAYAAN				
57	PENERIMAAN PEMBIAYAAN	-	-	-	-



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023

No	Uraian	Anggaran Tahun n	Realisasi Tahun n	%	Tahun n-1 Audited
58	Penggunaan SILPA	-	-	-	-
59	Pencairan Dana Cadangan	-	-	-	-
60	Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	-	-	-	-
61	Penerimaan Pinjaman Daerah – Pemerintah Pusat	-	-	-	-
62	Penerimaan Pinjaman Daerah – Pemerintah Daerah Lain	-	-	-	-
63	Penerimaan Pinjaman Daerah – Lembaga Keuangan Bank	-	-	-	-
64	Penerimaan Pinjaman Daerah – Lembaga Keuangan Bukan Bank	-	-	-	-
65	Penerimaan Pinjaman Daerah – Masyarakat (Obligasi Daerah)	-	-	-	-
66	Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah	-	-	-	-
67	Penerimaan Pembiayaan Lainnya	-	-	-	-
68	PENGELUARAN PEMBIAYAAN	-	-	-	-
69	Pembentukan Dana Cadangan	-	-	-	-
70	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	-	-	-	-
71	Pembayaran Pinjaman Daerah dari Pemerintah Pusat	-	-	-	-
72	Pembayaran Pinjaman Daerah dari Pemerintah Daerah Lain	-	-	-	-
73	Pembayaran Pinjaman Daerah dari Lembaga Keuangan Bank	-	-	-	-
74	Pembayaran Pinjaman Daerah dari Lembaga Keuangan Bukan Bank	-	-	-	-
75	Pembayaran Pinjaman Daerah dari Masyarakat (Obligasi Daerah)	-	-	-	-
76	Pemberian Pinjaman Daerah	-	-	-	-
77	Pengeluaran Pembiayaan Lainnya	-	-	-	-
78	Jumlah Pengeluaran Pembiayaan	-	-	-	-
79	PEMBIAYAAN NETTO	-	-	-	-
80	Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA)	-	-	-	-

Sibolga,
Kepala SKPKD

.....



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Format Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Kota Sibolga adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA
Untuk tahun yang berakhir sampai dengan 31 Desember Tahun n dan
Tahun n-1**

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	Anggaran Tahun n	Realisasi Tahun n	%	Tahun n-1 Audited
1	PENDAPATAN				
2	PENDAPATAN ASLI DAERAH				
3	Pendapatan Pajak Daerah	-	-	-	-
4	Pendapatan Retribusi Daerah	-	-	-	-
5	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	-	-	-	-
6	Lain-lain PAD yang sah	-	-	-	-
7	Jumlah Pendapatan Asli Daerah	-	-	-	-
8	PENDAPATAN TRANSFER				
9	PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH PUSAT – DANA PERIMBANGAN				
10	Dana Bagi Hasil	-	-	-	-
11	Dana Alokasi Umum	-	-	-	-
12	Dana Alokasi Khusus – Fisik	-	-	-	-
13	Dana Alokasi Khusus – Non Fisik	-	-	-	-
14	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan	-	-	-	-
15	PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH PUSAT – LAINNYA				
16	Dana Insentif Daerah	-	-	-	-
17	Dana Otonomi Khusus	-	-	-	-
18	Dana Keistimewaan	-	-	-	-
19	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya	-	-	-	-
20	PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH ANTAR DAERAH				
21	Pendapatan Bagi Hasil	-	-	-	-
22	Bantuan Keuangan	-	-	-	-
23	Jumlah Pendapatan Transfer Antar Daerah	-	-	-	-
24	LAIN – LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH				
25	Pendapatan Hibah	-	-	-	-
26	Pendapatan Dana Darurat	-	-	-	-
27	Lain Lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan	-	-	-	-
28	Jumlah Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah	-	-	-	-



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

No	Uraian	Anggaran Tahun n	Realisasi Tahun n	%	Tahun n-1 Audited
29	JUMLAH PENDAPATAN	-	-	-	-
30	BELANJA				
31	BELANJA OPERASI				
32	Belanja Pegawai	-	-	-	-
33	Belanja Barang Jasa	-	-	-	-
34	Belanja Bunga	-	-	-	-
35	Belanja Subsidi	-	-	-	-
36	Belanja Hibah	-	-	-	-
37	Belanja Bantuan Sosial	-	-	-	-
38	Jumlah Belanja Operasi	-	-	-	-
39	BELANJA MODAL				
40	Belanja Modal Tanah	-	-	-	-
41	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	-	-	-	-
42	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	-	-	-	-
43	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan jaringan	-	-	-	-
44	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	-	-	-	-
45	Belanja Modal Aset Lainnya	-	-	-	-
46	Jumlah Belanja Modal	-	-	-	-
47	BELANJA TAK TERDUGA				
48	Belanja Tak Terduga	-	-	-	-
49	Jumlah Belanja Tak Terduga	-	-	-	-
50	BELANJA TRANSFER				
51	Belanja Bantuan Keuangan antar Daerah Kabupaten/Kota	-	-	-	-
52	Belanja Bantuan Keuangan Kabupaten/Kota ke Daerah Provinsi	-	-	-	-
53	Jumlah Belanja Transfer	-	-	-	-
54	JUMLAH BELANJA	-	-	-	-
55	SURPLUS/DEFISIT	-	-	-	-
56	PEMBIAYAAN				
57	PENERIMAAN PEMBIAYAAN	-	-	-	-
58	Penggunaan SILPA	-	-	-	-
59	Pencairan Dana Cadangan	-	-	-	-
60	Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	-	-	-	-
61	Penerimaan Pinjaman Daerah – Pemerintah Pusat	-	-	-	-
62	Penerimaan Pinjaman Daerah – Pemerintah Daerah Lain	-	-	-	-
63	Penerimaan Pinjaman Daerah – Lembaga Keuangan Bank	-	-	-	-
64	Penerimaan Pinjaman Daerah – Lembaga Keuangan Bukan Bank	-	-	-	-
65	Penerimaan Pinjaman Daerah – Masyarakat (Obligasi Daerah)	-	-	-	-
66	Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah	-	-	-	-



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

No	Uraian	Anggaran Tahun n	Realisasi Tahun n	%	Tahun n-1 Audited
67	Penerimaan Pembiayaan Lainnya	-	-	-	-
68	PENGELUARAN PEMBIAYAAN	-	-	-	-
69	Pembentukan Dana Cadangan	-	-	-	-
70	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	-	-	-	-
71	Pembayaran Pinjaman Daerah dari Pemerintah Pusat	-	-	-	-
72	Pembayaran Pinjaman Daerah dari Pemerintah Daerah Lain	-	-	-	-
73	Pembayaran Pinjaman Daerah dari Lembaga Keuangan Bank	-	-	-	-
74	Pembayaran Pinjaman Daerah dari Lembaga Keuangan Bukan Bank	-	-	-	-
75	Pembayaran Pinjaman Daerah dari Masyarakat (Obligasi Daerah)	-	-	-	-
76	Pemberian Pinjaman Daerah	-	-	-	-
77	Pengeluaran Pembiayaan Lainnya	-	-	-	-
78	Jumlah Pengeluaran Pembiayaan	-	-	-	-
79	PEMBIAYAAN NETTO	-	-	-	-
80	Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA)	-	-	-	-

Sibolga,
WALI KOTA

.....



5. Informasi Yang Disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran dan Catatan atas Laporan Keuangan

Pendapatan disajikan menurut jenis pendapatan dalam Laporan Realisasi Anggaran, dan rincian lebih lanjut jenis pendapatan disajikan pada Catatan atas Laporan Keuangan. Akun pendapatan yang harus disajikan dalam laporan realisasi anggaran berdasarkan kelompok pendapatan sampai pada kode rekening jenis pendapatan, seperti: Pendapatan Pajak Daerah, Pendapatan Retribusi Daerah, Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan, dan Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah.

Dalam Laporan Realisasi Anggaran, belanja disajikan menurut jenis belanja. Klasifikasi belanja menurut fungsi disajikan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

4.2.5.2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih

1. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih menyajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya pos-pos berikut:
 - a. Saldo Anggaran Lebih awal;
 - b. Penggunaan Saldo Anggaran Lebih;
 - c. Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran tahun berjalan;
 - d. Koreksi kesalahan pembukuan tahun sebelumnya;
 - e. Lain-lain;
 - f. Saldo Anggaran Lebih akhir.
2. Di samping itu, pemerintah daerah menyajikan rincian lebih lanjut dari unsur-unsur yang terdapat dalam Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih dalam Catatan atas Laporan Keuangan.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Format Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih Pemerintah Kota Sibolga adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
PER 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0**

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	20X1	20X0
1	Saldo Anggaran Lebih Awal	-	-
2	Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	-	-
3	Subtotal	-	-
4	Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)	-	-
5	Subtotal	-	-
6	Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	-	-
7	Lain-lain	-	-
8	Saldo Anggaran Lebih Akhir	-	-

Sibolga,
WALI KOTA

.....



4.2.5.3. Neraca

1. Tujuan Kebijakan dan Neraca

Tujuan Kebijakan Penyusunan dan Penyajian Neraca adalah menetapkan dasar-dasar penyusunan dan penyajian Neraca untuk Pemerintah Daerah dalam rangka memenuhi tujuan akuntabilitas sebagaimana ditetapkan oleh peraturan perundang-undangan. Neraca menggambarkan posisi keuangan suatu entitas akuntansi/entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas dana pada tanggal tertentu.

2. Ruang Lingkup

Kebijakan ini diterapkan dalam penyajian Neraca yang disusun dan disajikan dengan menggunakan akuntansi berbasis akrual untuk tingkat OPD, SKPKD, dan Pemerintah Daerah.

3. Klasifikasi dan Isi Neraca

Neraca menggambarkan posisi keuangan suatu entitas akuntansi/pelaporan mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas dana pada tanggal tertentu. Setiap entitas akuntansi/entitas pelaporan mengklasifikasikan asetnya dalam aset lancar dan non lancar serta kewajiban menjadi kewajiban jangka pendek dan jangka panjang dalam neraca.

Setiap entitas akuntansi/entitas pelaporan mengklasifikasikan asetnya dalam aset lancar dan non lancar serta mengklasifikasikan kewajibannya menjadi kewajiban jangka pendek dan jangka panjang dalam neraca. Setiap entitas akuntansi/entitas pelaporan mengungkapkan setiap pos aset dan kewajiban yang mencakup jumlah-jumlah yang diharapkan akan diterima atau dibayar dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan dan jumlah-jumlah yang diharapkan akan diterima atau dibayar dalam waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan.

Apabila suatu entitas akuntansi/entitas pelaporan menyediakan barang-barang yang akan digunakan dalam menjalankan kegiatan pemerintahan, perlu adanya klasifikasi terpisah antara aset lancar dan non lancar dalam neraca untuk memberikan informasi mengenai barang-barang yang akan digunakan dalam periode akuntansi berikutnya (seperti persediaan) dan yang akan digunakan untuk keperluan jangka panjang (seperti inventaris).

Informasi tentang tanggal jatuh tempo aset dan kewajiban keuangan bermanfaat untuk menilai likuiditas dan solvabilitas suatu entitas akuntansi/entitas pelaporan. Informasi tentang tanggal penyelesaian aset non keuangan dan kewajiban seperti persediaan, bangunan/ gedung dan hutang serta cadangan juga bermanfaat untuk mengetahui



apakah aset diklasifikasikan sebagai aset lancar dan non lancar dan kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek dan jangka panjang.

Neraca mencantumkan sekurang-kurangnya pos-pos berikut dan disajikan secara komparatif dengan tahun sebelumnya:

- a. kas dan setara kas;
- b. investasi jangka pendek;
- c. piutang pajak dan bukan pajak;
- d. persediaan;
- e. investasi jangka panjang;
- f. aset tetap;
- g. kewajiban jangka pendek;
- h. kewajiban jangka panjang; dan
- i. ekuitas.

Pos-pos selain yang disebutkan di atas disajikan dalam Neraca jika penyajian demikian dipandang perlu untuk menyajikan secara wajar posisi keuangan suatu entitas akuntansi/entitas pelaporan.

Pertimbangan disajikannya pos-pos tambahan secara terpisah didasarkan pada faktor-faktor berikut ini:

- a. Sifat, likuiditas, dan materialitas aset;
- b. Fungsi pos-pos tersebut dalam entitas akuntansi/entitas pelaporan;
- c. Jumlah, sifat, dan jangka waktu kewajiban.

Aset dan kewajiban yang berbeda dalam sifat dan fungsi dapat diukur dengan dasar pengukuran yang berbeda. Sebagai contoh, sekelompok aset tetap tertentu dicatat atas dasar biaya perolehan dan kelompok lainnya dicatat atas dasar nilai wajar yang diestimasi (misal, aset dari hibah dan atau rampasan perang).

4. Penyusunan Neraca OPD

Setelah melakukan proses akuntansi atas transaksi-transaksi keuangan maupun transaksi-transaksi non keuangan, PPK OPD melakukan jurnal penutup, selanjutnya menyusun Neraca OPD. Neraca ini menyajikan informasi tentang posisi keuangan OPD mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas dana pada tanggal tertentu.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Format neraca OPD adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
(NAMA OPD)
NERACA
PER 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0**

Uraian	20X1	20X0
ASET		
ASET LANCAR		
Kas dan Setara Kas		
Kas dibendahara Penerimaan		
Kas dibendahara Pengeluaran		
Piutang Pajak		
Piutang Retribusi		
Piutang Lainnya		
Penyisihan Piutang		
Beban dibayar dimuka		
Persediaan		
Jumlah Aset Lancar		
ASET TETAP		
Tanah		
Peralatan dan Mesin		
Gedung dan Bangunan		
Jalan, irigasi dan Jaringan		
Aset Tetap Lainnya		
Konstruksi dalam Pengerjaan		
Akumulasi Penyusutan		
Jumlah Aset Tetap		
ASET LAINNYA		
Tagihan Jangka Panjang		
Tagihan Penjualan Angsuran		
Tuntutan Ganti Rugi		
Kemitraan dengan Pihak Ketiga		
Aset Tak Berwujud		
Aset Lain-lain		
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud		
Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya		
Jumlah Aset Lainnya		
JUMLAH ASET		



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

KEWAJIBAN		
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)		
Pendapatan diterima dimuka		
Utang Belanja		
Utang Jangka Pendek Lainnya		
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		
JUMLAH KEWAJIBAN		
EKUITAS		
EKUITAS		
Surplus/Defisit-LO		
Ekuitas untuk dikonsolidasikan		
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		

Sibolga,
Kepala OPD

.....

5. Penyusunan Neraca SKPKD/PPKD

Sebelum menyusun neraca SKPKD yang dihasilkan dari proses akuntansi, terlebih dahulu dibuat jurnal penyesuaian. Jurnal penyesuaian ini dimaksudkan agar akun dan nilai dari akun-akun neraca sudah menunjukkan posisi dan nilai wajar pada tanggal pelaporan. Penyesuaian ini meliputi antara lain: penyesuaian untuk akun dan nilai piutang pendapatan, akun dan jumlah persediaan, serta nilai akun aset tetap.

Agar penyusunan dan penyajian neraca sesuai dengan kebijakan dan standar akuntansi maka penyusunan dan penyajian neraca tersebut harus mengikuti kebijakan dan standar akuntansi tentang aset, kewajiban dan ekuitas dana yang diatur dalam kebijakan akuntansi ini.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Format neraca SKPKD/PPKD adalah sebagai berikut:



PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
(NAMA SKPKD)
NERACA
PER 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

(Dalam Rupiah)

Uraian	20X1	20X0
ASET		
ASET LANCAR		
Kas dan Setara Kas		
Kas di Kas Daerah		
Kas dibendahara Penerimaan		
Kas dibendahara Pengeluaran		
Kas Lainnya		
Setara Kas		
Investasi Jangka Pendek		
Piutang Pajak		
Piutang Retribusi		
Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		
Piutang Lain-lain PAD yang Sah		
Piutang Transfer Pemerintah Pusat		
Piutang Transfer Antar Daerah		
Piutang Lainnya		
Penyisihan Piutang		
Beban dibayar dimuka		
Persediaan		
Aset Untuk Dikonsolidasikan		
Jumlah Aset Lancar		
INVESTASI JANGKA PANJANG		
Investasi Non Permanen		
Investasi Kepada BUMN		
Investasi Kepada BUMD		
Investasi dalam Obligasi		
Investasi dalam Proyek Pembangunan		
Dana Bergulir		
Jumlah Investasi Non Permanen		
Investasi Permanen		
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah		
Investasi – Pemberian Pinjaman Daerah		
Jumlah Investasi Permanen		
JUMLAH INVESTASI JANGKA PANJANG		
ASET TETAP		
Tanah		
Peralatan dan Mesin		
Gedung dan Bangunan		
Jalan, irigasi dan Jaringan		
Aset Tetap Lainnya		
Konstruksi dalam Pengerjaan		
Akumulasi Penyusutan		
Jumlah Aset Tetap		



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Uraian	20X1	20X0
DANA CADANGAN		
Dana Cadangan		
Jumlah Dana Cadangan		
ASET LAINNYA		
Tagihan Jangka Panjang		
Tagihan Penjualan Angsuran		
Tuntutan Ganti Rugi		
Kemitraan dengan Pihak Ketiga		
Aset Tak Berwujud		
Aset Lain-lain		
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud		
Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya		
Jumlah Aset Lainnya		
JUMLAH ASET		
KEWAJIBAN		
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)		
Utang Bunga		
Utang Pinjaman Jangka Pendek		
Bagian Lancar Utang Jangka Panjang		
Pendapatan diterima dimuka		
Utang Belanja		
Utang Jangka Pendek Lainnya		
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		
Utang kepada Pemerintah Pusat		
Utang kepada Lembaga Keuangan Bank		
Utang kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank		
Utang kepada Masyarakat (Obligasi)		
Premium (Diskonto) Obligasi		
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		
JUMLAH KEWAJIBAN		
EKUITAS		
EKUITAS		
Surplus/Defisit-LO		
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		

Sibolga,
Kepala SKPKD

.....



6. Penyusunan Neraca Gabungan (Konsolidasi)

Neraca gabungan Pemerintah kota Sibolga disusun pada akhir tahun anggaran. Dalam penyusunan laporan keuangan gabungan ini, rekening-rekening yang sifatnya resiproka (timbang balik antar unit dalam satu Pemda) harus dihilangkan terlebih dahulu. Mekanisme penghilangan akun resiprokal tersebut, yaitu melalui proses eliminasi akun-akun resiprokal. Akun-akun resiprokal yang terjadi dalam sistem akuntansi keuangan Pemerintah Kota Sibolga ini adalah akun RK-OPD dan akun RK-PPKD atau RK Pusat. Akun RK-OPD dicatat oleh PPKD, sedangkan akun RK-PPKD atau RK Pusat dicatat oleh OPD. Kedua akun tersebut digunakan untuk menggambarkan transaksi yang dilakukan antar unit tersebut, dan akan berpengaruh terhadap neraca kedua unit tersebut. Hal ini terjadi karena hubungan OPD dan SKPKD adalah hubungan Pusat-Cabang. Dimana PPKD SKPKD bertindak sebagai kantor pusat, dan OPD bertindak sebagai kantor cabang, tetapi keduanya adalah satu entitas pelaporan, yaitu entitas pelaporan Pemerintah Daerah.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Format neraca konsolidasi adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
NERACA
PER 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0**

(Dalam Rupiah)

Uraian	20X1	20X0
ASET		
ASET LANCAR		
Kas dan Setara Kas		
Kas di Kas Daerah		
Kas dibendahara Penerimaan		
Kas dibendahara Pengeluaran		
Kas di BLUD		
Kas Dana BOS		
Kas Dana Kapitasi pada FKTP		
Kas Lainnya		
Setara Kas		
Investasi Jangka Pendek		
Piutang Pajak		
Piutang Retribusi		
Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		
Piutang Lain-lain PAD yang Sah		
Piutang Transfer Pemerintah Pusat		
Piutang Transfer Antar Daerah		
Piutang Lainnya		
Penyisihan Piutang		
Beban dibayar dimuka		
Persediaan		
Jumlah Aset Lancar		
INVESTASI JANGKA PANJANG		
Investasi Non Permanen		
Investasi Kepada BUMN		
Investasi Kepada BUMD		
Investasi dalam Obligasi		
Investasi dalam Proyek Pembangunan		
Dana Bergulir		
Jumlah Investasi Non Permanen		
Investasi Permanen		
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah		
Investasi – Pemberian Pinjaman Daerah		
Jumlah Investasi Permanen		
JUMLAH INVESTASI JANGKA PANJANG		
ASET TETAP		
Tanah		
Peralatan dan Mesin		
Gedung dan Bangunan		
Jalan, irigasi dan Jaringan		
Aset Tetap Lainnya		
Konstruksi dalam Pengerjaan		
Akumulasi Penyusutan		



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Uraian	20X1	20X0
Jumlah Aset Tetap		
DANA CADANGAN		
Dana Cadangan		
Jumlah Dana Cadangan		
ASET LAINNYA		
Tagihan Jangka Panjang		
Tagihan Penjualan Angsuran		
Tuntutan Ganti Rugi		
Kemitraan dengan Pihak Ketiga		
Aset Tak Berwujud		
Aset Lain-lain		
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud		
Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya		
Jumlah Aset Lainnya		
JUMLAH ASET		
KEWAJIBAN		
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)		
Utang Bunga		
Utang Pinjaman Jangka Pendek		
Bagian Lancar Utang Jangka Panjang		
Pendapatan diterima dimuka		
Utang Belanja		
Utang Jangka Pendek Lainnya		
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		
Utang kepada Pemerintah Pusat		
Utang kepada Lembaga Keuangan Bank		
Utang kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank		
Utang kepada Masyarakat (Obligasi)		
Premium (Diskonto) Obligasi		
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		
JUMLAH KEWAJIBAN		
EKUITAS		
EKUITAS		
JUMLAH EKUITAS		
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		

Sibolga,
WALI KOTA

.....



7. Informasi Yang Disajikan Dalam Neraca dan Catatan Atas Laporan Keuangan

Suatu entitas pelaporan mengungkapkan, dalam neraca maupun dalam catatan atas laporan keuangan subklasifikasi pos-pos yang disajikan, yang diklasifikasikan dengan cara yang sesuai dengan operasi entitas yang bersangkutan. Suatu pos diklasifikasikan lebih lanjut, bilamana perlu, sesuai dengan sifatnya.

Rincian yang tercakup dalam subklasifikasi di Neraca atau di Catatan atas Laporan Keuangan diatur pada Kebijakan Akuntansi ini dan tergantung materialitas jumlah pos yang bersangkutan.

Pengungkapan untuk setiap pos:

- a. Piutang dirinci menurut jumlah piutang pajak, piutang retribusi, piutang penjualan cicilan, pihak ketiga, uang muka, dan piutang lainnya; (lihat komponen riil dalam neraca Kota Sibolga);
- b. Persediaan dirinci lebih lanjut sesuai dengan kebijakan yang mengatur akuntansi untuk persediaan;
- c. Aset tetap diklasifikasikan berdasarkan kelompok sesuai dengan kebijakan yang mengatur tentang aset tetap;
- d. Dana cadangan diklasifikasikan sesuai dengan peruntukannya;
- e. Pengungkapan kepentingan pemerintah daerah dalam perusahaan daerah/lainnya adalah jumlah penyertaan yang diberikan, tingkat pengendalian dan metode penilaian.

4.2.5.4. Laporan Operasional

1. Tujuan Kebijakan dan Laporan Operasional

Tujuan Kebijakan Laporan Operasional adalah menetapkan dasar-dasar penyajian Laporan Operasional untuk Pemerintah Kota Sibolga dalam rangka memenuhi tujuan akuntabilitas penyelenggaraan pemerintahan sebagaimana ditetapkan oleh peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Adapun tujuan pelaporan operasional adalah memberikan informasi tentang kegiatan operasional keuangan yang tercerminkan dalam pendapatan-LO, beban dan surplus/defisit operasional dari suatu entitas pelaporan yang penyajiannya disandingkan dengan periode sebelumnya.

Laporan Operasional disajikan sekurang-kurangnya sekali dalam setahun. Dalam situasi tertentu, apabila tanggal laporan suatu entitas berubah dan Laporan Operasional tahunan disajikan dengan suatu periode yang lebih pendek dari satu tahun, entitas harus mengungkapkan informasi sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- a. Alasan penggunaan periode pelaporan tidak satu tahun;
- b. Fakta bahwa jumlah-jumlah komparatif dalam Laporan Operasional dan catatan-catatan terkait tidak dapat diperbandingkan.

2. Ruang Lingkup

Pemerintah Kota Sibolga sebagai entitas pelaporan wajib menyusun Laporan Operasional untuk melengkapi pelaporan dari siklus akuntansi berbasis akrual (*full accrual accounting cycle*) sehingga penyusunan Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Neraca mempunyai keterkaitan yang dapat dipertanggungjawabkan.

3. Manfaat Informasi Laporan Operasional

Pengguna laporan membutuhkan Laporan Operasional dalam mengevaluasi pendapatan-LO, dan beban untuk menjalankan suatu unit atau seluruh entitas pemerintahan, sehingga Laporan Operasional menyediakan informasi sebagai berikut:

- a. mengenai besarnya beban yang harus ditanggung oleh pemerintah untuk menjalankan pelayanan;
- b. mengenai operasi keuangan secara menyeluruh yang berguna dalam mengevaluasi kinerja pemerintah dalam hal efisiensi, efektifitas, dan kehematan perolehan dan penggunaan sumber daya ekonomi;
- c. yang berguna dalam memprediksi pendapatan-LO yang akan diterima untuk mendanai kegiatan pemerintah daerah dalam periode mendatang dengan cara menyajikan laporan secara komparatif;
- d. mengenai penurunan ekuitas (bila defisit operasional), dan peningkatan ekuitas (bila surplus operasional).

4. Struktur dan Isi Laporan Operasional

Struktur Laporan Operasional mencakup pos-pos sebagai berikut:

- a. Pendapatan-LO;
- b. Beban;
- c. Surplus/Defisit dari operasi;
- d. Surplus/Defisit non operasional;
- e. Surplus/Defisit sebelum Pos Luar Biasa;
- f. Defisit Non Operasional;
- g. Beban Luar Biasa;
- h. Surplus/Defisit-LO;

Laporan operasional menyajikan pos-pos tersebut secara wajar dan komparatif.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Laporan Operasional harus memiliki identifikasi yang jelas jika dianggap perlu, diulang pada setiap halaman laporan, informasi sebagai berikut:

- a. Nama entitas pelaporan atau sarana identifikasi lainnya;
- b. Cakupan entitas pelaporan;
- c. Periode yang dicakup;
- d. Mata uang pelaporan; dan
- e. Satuan angka yang digunakan.

Laporan operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari kegiatan operasional, surplus/defisit dari kegiatan non operasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar secara komparatif.

Laporan operasional dijelaskan lebih lanjut dalam Catatan atas Laporan Keuangan yang memuat hal-hal yang berhubungan dengan aktivitas keuangan selama satu tahun seperti kebijakan fiskal dan moneter, serta daftar-daftar yang merinci lebih lanjut angka-angka yang dianggap perlu untuk dijelaskan.

Dalam laporan operasional harus diidentifikasi secara jelas, dan, jika dianggap perlu, diulang pada setiap halaman laporan, informasi berikut:

- a. Nama entitas pelaporan atau sarana identifikasi lainnya;
- b. Cakupan entitas pelaporan;
- c. Periode yang dicakup;
- d. Mata uang pelaporan; dan
- e. Satuan angka yang digunakan.

Laporan operasional menyajikan pos-pos sebagai berikut:

- a. Pendapatan-LO dari kegiatan operasional;
- b. Beban dari kegiatan operasional;
- c. Surplus/defisit dari kegiatan operasional;
- d. Kegiatan Non Operasional;
- e. Surplus/defisit sebelum Pos Luar Biasa;
- f. Pos luar biasa;
- g. Surplus/defisit-LO.

Saldo Surplus/Defisit-LO pada akhir periode pelaporan dipindahkan ke Laporan Perubahan Ekuitas.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Format Laporan Operasional OPD adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
(NAMA OPD)
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER
20X1 DAN 20X0**

(Dalam Rupiah)

Uraian	20X1	20X0
KEGIATAN OPERASIONAL		
PENDAPATAN		
PENDAPATAN ASLI DAERAH		
Pendapatan Pajak Daerah		
Pendapatan Retribusi Daerah		
Jumlah Pendapatan Asli Daerah		
JUMLAH PENDAPATAN		
BEBAN		
BEBAN OPERASI		
Beban Pegawai		
Beban Barang dan Jasa		
Beban Subsidi		
Beban Hibah		
Beban Bantuan Sosial		
Beban Penyisihan Piutang		
Jumlah Beban Operasi		
BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI		
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin		
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan		
Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan		
Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya		
Beban Penyusutan Aset Lainnya		
Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud		
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi		
JUMLAH BEBAN		
SURPLUS/DEFISIT LO		

Sibolga,
Kepala OPD

.....



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Format Laporan Operasional SKPKD Pemerintah Kota Sibolga adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
(NAMA SKPKD)
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER
20X1 DAN 20X0**

(Dalam Rupiah)

Uraian	20X1	20X0
KEGIATAN OPERASIONAL		
PENDAPATAN		
PENDAPATAN ASLI DAERAH		
Pendapatan Pajak Daerah		
Pendapatan Retribusi Daerah		
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		
Lain – Lain PAD yang sah		
Jumlah Pendapatan Asli Daerah		
PENDAPATAN TRANSFER		
PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH PUSAT – DANA PERIMBANGAN		
Dana Bagi Hasil		
Dana Alokasi Umum		
Dana Alokasi Khusus – Fisik		
Dana Alokasi Khusus – Non Fisik		
Jumlah Pendapatan Transfer Dana Perimbangan		
PENDAPATAN TRANSFER ANTAR DAERAH		
Pendapatan Bagi Hasil		
Bantuan Keuangan		
Jumlah Pendapatan Transfer Antar Daerah		
Total Pendapatan Transfer		
LAIN – LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH		
Pendapatan Hibah		
Pendapatan Dana Darurat		
Lain-lain Pendapatan sesuai dengan ketentuan peraturan Perundang-undangan		
Jumlah Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah		
JUMLAH PENDAPATAN		



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Uraian	20X1	20X0
BEBAN		
BEBAN OPERASI		
Beban Pegawai		
Beban Barang dan Jasa		
Beban Bunga		
Beban Subsidi		
Beban Hibah		
Beban Bantuan Sosial		
Beban Penyisihan Piutang		
Jumlah Beban Operasi		
BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI		
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin		
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan		
Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan		
Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya		
Beban Penyusutan Aset Lainnya		
Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud		
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi		
BEBAN TRANSFER		
Beban Bagi Hasil		
Beban Bantuan Keuangan		
Jumlah Beban Transfer		
BEBAN TAK TERDUGA		
Beban Tak Terduga		
Jumlah Beban Tak Terduga		
JUMLAH BEBAN SURPLUS/DEFISIT LO		
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL		
SURPLUS NON OPERASIONAL		
Surplus Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non lancar		
Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang		
Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		
Jumlah Surplus Non Operasional		
DEFISIT NON OPERASIONAL		
Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non lancar		
Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang		
Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		
Jumlah Defisit Non Operasional		



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Uraian	20X1	20X0
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL		
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA		
POS LUAR BIASA		
PENDAPATAN LUAR BIASA		
Pendapatan Luar Biasa		
Jumlah Pendapatan Luar Biasa		
BEBAN LUAR BIASA		
Beban Luar Biasa		
Jumlah Beban Luar Biasa		
POS LUAR BIASA SURPLUS/DEFISIT LO		

Sibolga,
Kepala SKPKD

.....



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Format Laporan Operasional Pemerintah Kota Sibolga adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER
20X1 DAN 20X0**

(Dalam Rupiah)

Uraian	20X1	20X0	Kenaikan/ Penurunan	%
KEGIATAN OPERASIONAL				
PENDAPATAN				
PENDAPATAN ASLI DAERAH				
Pendapatan Pajak Daerah				
Pendapatan Retribusi Daerah				
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan				
Lain – Lain PAD yang sah				
Jumlah Pendapatan Asli Daerah				
PENDAPATAN TRANSFER				
PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH PUSAT – DANA PERIMBANGAN				
Dana Bagi Hasil				
Dana Alokasi Umum				
Dana Alokasi Khusus – Fisik				
Dana Alokasi Khusus – Non Fisik				
Jumlah Pendapatan Transfer Dana Perimbangan				
PENDAPATAN TRANSFER ANTAR DAERAH				
Pendapatan Bagi Hasil Bantuan Keuangan				
Jumlah Pendapatan Transfer Antar Daerah				
Total Pendapatan Transfer				
LAIN – LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH				
Pendapatan Hibah				
Pendapatan Dana Darurat				
Lain-lain Pendapatan sesuai dengan ketentuan peraturan Perundang-undangan				
Jumlah Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah				
JUMLAH PENDAPATAN				
BEBAN				
BEBAN OPERASI				
Beban Pegawai				
Beban Barang dan Jasa				
Beban Bunga				



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Uraian	20X1	20X0	Kenaikan/ Penurunan	%
Beban Subsidi				
Beban Hibah				
Beban Bantuan Sosial				
Beban Penyisihan Piutang				
Jumlah Beban Operasi				
BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI				
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin				
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan				
Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan				
Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya				
Beban Penyusutan Aset Lainnya				
Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud				
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi				
BEBAN TRANSFER				
Beban Bagi Hasil				
Beban Bantuan Keuangan				
Jumlah Beban Transfer				
BEBAN TAK TERDUGA				
Beban Tak Terduga				
Jumlah Beban Tak Terduga				
JUMLAH BEBAN SURPLUS/DEFISIT LO				
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL				
SURPLUS NON OPERASIONAL				
Surplus Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non lancar				
Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang				
Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya				
Jumlah Surplus Non Operasional				
DEFISIT NON OPERASIONAL				
Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non lancar				
Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang				
Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya				
Jumlah Defisit Non Operasional				
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL				



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Uraian	20X1	20X0	Kenaikan/ Penurunan	%
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA				
POS LUAR BIASA				
PENDAPATAN LUAR BIASA				
Pendapatan Luar Biasa				
Jumlah Pendapatan Luar Biasa				
BEBAN LUAR BIASA				
Beban Luar Biasa				
Jumlah Beban Luar Biasa				
POS LUAR BIASA SURPLUS/DEFISIT LO				

Sibolga,
WALI KOTA

.....

5. Informasi yang disajikan dalam Laporan Operasional atau dalam Catatan atas Laporan Keuangan

Entitas pelaporan menyajikan pendapatan-LO yang diklasifikasikan menurut sumber pendapatan. Rincian lebih lanjut sumber pendapatan disajikan pada Catatan atas Laporan Keuangan. Pada prinsipnya dasar penggunaan klasifikasi pendapatan-LO menggunakan dasar klasifikasi berdasarkan jenis.

Entitas pelaporan menyajikan Beban yang diklasifikasikan menurut jenis beban. Beban berdasarkan klasifikasi organisasi dan klasifikasi lain yang dipersyaratkan menurut ketentuan perundang-undangan yang berlaku diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan.

4.2.5.5. Laporan Arus Kas

1. Tujuan Kebijakan dan Laporan Arus Kas

Tujuan Kebijakan Laporan Arus Kas adalah mengatur penyusunan dan penyajian laporan arus kas yang memberikan informasi historis mengenai perubahan kas dan setara kas suatu entitas pelaporan dengan mengklasifikasikan arus kas berdasarkan aktivitas operasi, investasi aset non keuangan, pembiayaan, dan non anggaran selama satu periode akuntansi.

Penyajian Laporan Arus Kas berbasis kas bukan akrual sehingga kas yang disajikan adalah yang memang sudah masuk dan keluar dari kas daerah. Untuk mempermudah perbandingan laporan arus kas dengan laporan LRA, maka nilai belanja yang disajikan dalam Laporan Arus Kas disisi Arus Kas dari Aktivitas Operasi adalah disajikan sebesar realisasi LRA setelah dikurangi kontra pos.

Adapun tujuan pelaporan arus kas adalah memberikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama suatu periode akuntansi dan saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan. Informasi ini disajikan untuk pertanggungjawaban dan pengambilan keputusan.

2. Ruang Lingkup dan Isi Laporan Arus Kas

Pemerintah Kota Sibolga sebagai entitas pelaporan wajib menyusun laporan arus kas yang meliputi aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan transitoris selama suatu periode akuntansi.

Laporan Arus Kas terdiri dari arus masuk dan keluar kas yang diklasifikasikan berdasarkan aktivitas:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

a. **Aktivitas Operasi;**

Arus kas bersih aktivitas operasi merupakan indikator yang menunjukkan kemampuan operasi pemerintah daerah dalam menghasilkan kas yang cukup untuk membiayai aktivitas operasionalnya di masa yang akan datang tanpa mengandalkan sumber pendanaan dari luar.

Arus masuk kas dari aktivitas operasi terutama diperoleh dari antara lain:

- 1) Pendapatan Asli Daerah;
- 2) Pendapatan Transfer; dan
- 3) Lain-lain Pendapatan yang Sah.

Arus keluar kas untuk aktivitas operasi terutama digunakan untuk pengeluaran, antara lain:

- 1) Pembayaran Pegawai;
- 2) Pembayaran Barang;
- 3) Pembayaran Bunga;
- 4) Pembayaran Subsidi;
- 5) Pembayaran Hibah;
- 6) Pembayaran Bantuan Sosial;
- 7) Pembayaran Tak Terduga;
- 8) Pembayaran Bantuan Keuangan
- 9) Pembayaran Transfer
- 10) Pembayaran Lain-lain.

Jika suatu entitas pelaporan mempunyai surat berharga yang sifatnya sama dengan persediaan, yang dibeli untuk dijual, maka perolehan dan penjualan surat berharga tersebut diklasifikasikan sebagai aktivitas operasi.

Jika entitas pelaporan mengotorisasikan dana untuk kegiatan suatu entitas lain, yang peruntukannya belum jelas apakah sebagai modal kerja, penyertaan modal, atau untuk membiayai aktivitas periode berjalan, maka pemberian dana tersebut harus diklasifikasikan sebagai aktivitas operasi. Kejadian ini dijelaskan dalam catatan atas laporan keuangan.

b. **Aktivitas Investasi;**

Arus kas dari aktivitas investasi mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto dalam rangka perolehan dan pelepasan sumber daya ekonomi yang bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan pemerintah daerah kepada masyarakat di masa yang akan datang.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Arus masuk kas dari aktivitas investasi terdiri dari:

- 1) Pencairan Dana Cadangan;
- 2) Penjualan Aset Tetap
- 3) Penjualan Aset Lainnya.
- 4) Penerimaan dari Divestasi.
- 5) Penerimaan Penjualan investasi dalam bentuk sekuritas.

Arus Keluar kas dari aktivitas investasi terdiri dari:

- 1) Pembentukan Dana Cadangan;
- 2) Perolehan Aset Tetap;
- 3) Perolehan Aset Lainnya.
- 4) Penyertaan Modal Pemerintah Daerah.
- 5) Pengeluaran Pembelian Investasi dalam bentuk sekuritas.

c. Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas sehubungan perolehan atau pemberian pinjaman jangka panjang.

Arus masuk kas dari aktivitas Pendanaan antara lain:

- 1) Penerimaan Pinjaman Daerah;
- 2) Penerimaan Kembali Pinjaman Daerah.

Arus keluar kas dari aktivitas pembiayaan antara lain:

- 1) Pembayaran Pinjaman Daerah;
- 2) Pemberian Pinjaman Daerah.

d. Aktivitas Transitoris

Arus Kas dari Aktivitas mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto yang tidak mempengaruhi pendapatan, beban dan pendanaan pemerintah daerah.

Arus kas dari aktivitas transitoris antara lain Perhitungan Pihak Ketiga (PFK), pemberian/penerimaan kembali uang persediaan kepada/dari Bendahara Pengeluaran dan kiriman uang. PFK menggambarkan kas yang berasal dari jumlah dana yang dipotong dari Surat Perintah Membayar atau diterima secara tunai untuk pihak ketiga misalnya potongan iuran wajib pegawai.

Kiriman uang menggambarkan mutasi kas antar rekening kas umum daerah.

Arus masuk kas dari aktivitas transitoris meliputi penerimaan PFK dan penerimaan transitoris seperti kiriman uang masuk dan pengembalian kembali sisa uang persediaan dari bendahara pengeluaran. Arus keluar kas dari aktivitas transitoris meliputi pengeluaran PFK dan pengeluaran transitoris seperti kiriman uang keluar dan pemberian uang persediaan kepada bendahara pengeluaran.



3. Manfaat Informasi Arus Kas

Informasi arus kas berguna sebagai indikator jumlah arus kas di masa yang akan datang, serta berguna untuk menilai kecermatan atas taksiran arus kas yang telah dibuat sebelumnya. Laporan arus kas juga menjadi alat pertanggung-jawaban arus kas masuk dan arus kas keluar selama periode pelaporan. Apabila dikaitkan dengan laporan keuangan lainnya, laporan arus kas memberikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna laporan dalam mengevaluasi perubahan kekayaan bersih/ekuitas dana suatu entitas pelaporan dan struktur keuangan pemerintah daerah (termasuk likuiditas dan solvabilitas).

4. Entitas Pelaporan Arus Kas

Entitas pelaporan yang wajib menyusun dan menyajikan laporan arus kas adalah unit organisasi yang mempunyai fungsi perbendaharaan, yang dilakukan oleh fungsi akuntansi PPKD.

Unit organisasi yang mempunyai fungsi perbendaharaan adalah unit yang ditetapkan sebagai bendaharawan umum daerah dan/atau kuasa bendaharawan umum daerah.

5. Penyajian Laporan Arus Kas

Laporan arus kas menyajikan informasi penerimaan dan pengeluaran kas selama periode tertentu yang diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan non transitoris.

Klasifikasi arus kas menurut aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan non transitoris memberikan informasi yang memungkinkan para pengguna laporan untuk menilai pengaruh dari aktivitas tersebut terhadap posisi kas dan setara kas pemerintah daerah. Informasi tersebut juga dapat digunakan untuk mengevaluasi hubungan antar aktivitas operasi, investasi aset non keuangan, pembiayaan, dan non anggaran.

Satu transaksi tertentu dapat mempengaruhi arus kas dari beberapa aktivitas, misalnya transaksi pelunasan utang yang terdiri dari pelunasan pokok utang dan bunga utang. Pembayaran pokok utang akan diklasifikasikan ke dalam aktivitas pendanaan sedangkan pembayaran bunga utang akan diklasifikasikan ke dalam aktivitas operasi.

Mutasi antar pos-pos kas dan setara kas tidak diinformasikan dalam laporan keuangan karena kegiatan tersebut merupakan bagian dari manajemen kas dan bukan merupakan bagian aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan non transitoris.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- a. Pelaporan Arus Kas dari Aktivitas Operasi, Investasi, Pendanaan dan Transitoris. Entitas pelaporan melaporkan secara terpisah kelompok utama penerimaan dan pengeluaran kas bruto dari aktivitas operasi, investasi, pendanaan dan transitoris. Entitas pelaporan menyajikan arus kas dari aktivitas operasi dengan cara metode Langsung. Metode langsung ini mengungkapkan pengelompokan utama penerimaan dan pengeluaran kas bruto.

Keuntungan penggunaan metode langsung adalah sebagai berikut:

- 1) Menyediakan informasi yang lebih baik untuk mengestimasi arus kas di masa yang akan datang;
- 2) Lebih mudah dipahami oleh pengguna laporan; dan
- 3) Data tentang kelompok penerimaan dan pengeluaran kas bruto dapat langsung diperoleh dari catatan akuntansi.

- b. Pelaporan Arus Kas atas Dasar Arus Kas Bersih

Arus kas yang timbul dari aktivitas operasi dapat dilaporkan atas dasar arus kas bersih dalam hal:

- 1) Penerimaan dan pengeluaran kas untuk kepentingan penerima manfaat (*beneficiaries*) arus kas tersebut lebih mencerminkan aktivitas pihak lain dari pada aktivitas pemerintah daerah. Salah satu contohnya adalah hasil kerjasama operasional.
- 2) Penerimaan dan pengeluaran kas untuk transaksi-transaksi yang perputarannya cepat, volume transaksi banyak, dan jangka waktunya singkat.

- c. Arus Kas Mata Uang Asing

Arus kas yang timbul dari transaksi mata uang asing harus dibukukan dengan menggunakan mata uang rupiah dengan menjabarkan mata uang asing tersebut ke dalam mata uang rupiah berdasarkan kurs pada tanggal transaksi.

Arus kas yang timbul dari aktivitas entitas pelaporan di luar negeri harus dijabarkan ke dalam mata uang rupiah berdasarkan kurs pada tanggal transaksi.

Keuntungan atau kerugian yang belum direalisasikan akibat perubahan kurs mata uang asing tidak akan mempengaruhi arus kas.

- d. Bunga dan Bagian Laba

Arus kas dari transaksi penerimaan pendapatan bunga dan pengeluaran belanja untuk pembayaran bunga pinjaman serta penerimaan pendapatan dari bagian laba perusahaan daerah harus diungkapkan secara terpisah. Setiap akun yang terkait



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

dengan transaksi tersebut harus diklasifikasikan ke dalam aktivitas operasi secara konsisten dari tahun ke tahun.

Jumlah penerimaan pendapatan bunga yang dilaporkan dalam arus kas aktivitas operasi adalah jumlah kas yang benar-benar diterima dari pendapatan bunga pada periode akuntansi yang bersangkutan.

Jumlah pengeluaran belanja pembayaran bunga utang yang dilaporkan dalam arus kas aktivitas operasi adalah jumlah pengeluaran kas untuk pembayaran bunga dalam periode akuntansi yang bersangkutan.

Jumlah penerimaan pendapatan dari bagian laba perusahaan daerah yang dilaporkan dalam arus kas aktivitas operasi adalah jumlah kas yang benar-benar diterima dari bagian laba perusahaan daerah dalam periode akuntansi yang bersangkutan.

e. Perolehan dan Pelepasan investai pemerintah daerah pada Perusahaan Daerah dan Unit Operasi Lainnya

Pencatatan investasi pada perusahaan daerah dan kemitraan dapat dilakukan dengan menggunakan dua metode yaitu metode ekuitas dan metode biaya.

Pemerintah Kota Sibolga menerapkan 2 (dua) metode pencatatan investasi yaitu metode ekuitas dan metode biaya. Metode ekuitas digunakan untuk nilai investasi diatas 20% atau seluruhnya dimiliki oleh Pemerintah Kota Sibolga sehingga laba atau rugi *investee* mempengaruhi nilai investasi sedangkan metode biaya digunakan untuk nilai investasi dibawah 20%.

Investasi Pemerintah Daerah dalam Perusahaan Daerah dan kemitraan dicatat sebesar nilai kas yang dikeluarkan.

Pengeluaran investasi jangka panjang dalam perusahaan daerah dan kemitraan dilaporkan dalam arus kas investasi.

Arus kas yang berasal dari perolehan dan pelepasan Perusahaan Daerah dan unit operasi lainnya disajikan terpisah dalam aktivitas investasi.

Entitas pelaporan mengungkapkan seluruh perolehan dan pelepasan perusahaan daerah dan unit operasi lainnya selama satu periode. Hal- hal yang diungkapkan adalah:

- 1) Jumlah harga pembelian atau pelepasan;
- 2) Bagian dari harga pembelian atau pelepasan yang dibayarkan dengan kas dan setara kas;
- 3) Jumlah kas dan setara kas pada perusahaan daerah dan unit operasi lainnya yang diperoleh atau dilepas; dan



- 4) Jumlah aset dan utang selain kas dan setara kas yang diakui oleh perusahaan daerah dan unit operasi lainnya yang diperoleh atau dilepas.

Aset dan utang selain kas dan setara kas dari perusahaan daerah dan unit operasi lainnya yang diperoleh atau dilepaskan perlu diungkapkan hanya jika transaksi tersebut telah diakui sebelumnya sebagai aset atau utang oleh perusahaan daerah dan unit operasi lainnya.

f. Transaksi Bukan Kas

Transaksi Operasi, investasi dan pendanaan yang tidak mengakibatkan penerimaan atau pengeluaran kas dan setara kas tidak dilaporkan dalam Laporan Arus Kas. Transaksi tersebut harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Pengecualian transaksi bukan kas dari Laporan Arus Kas konsisten dengan tujuan laporan arus kas karena transaksi bukan kas tersebut tidak mempengaruhi kas periode yang bersangkutan. Contoh transaksi bukan kas yang tidak mempengaruhi laporan arus kas adalah perolehan aset melalui pertukaran atau hibah.

g. Komponen Kas dan Setara Kas

Entitas pelaporan mengungkapkan komponen kas dan setara kas dalam Laporan Arus Kas yang jumlahnya sama dengan pos terkait di Neraca.

h. Pengungkapan Lainnya

Entitas pelaporan mengungkapkan jumlah saldo kas dan setara kas yang signifikan yang tidak boleh digunakan oleh entitas. Hal ini dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Informasi tambahan yang terkait dengan arus kas berguna bagi pengguna laporan dalam memahami posisi keuangan dan likuiditas suatu entitas pelaporan.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Format Laporan Arus Kas Pemerintah Kota Sibolga adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER
20X1 DAN 20X0**

(Dalam Rupiah)

Uraian	20X1	20X0
ARUS KAS DARI AKTIFITAS OPERASI		
ARUS MASUK KAS		
Penerimaan Pajak Daerah		
Penerimaan Retribusi Daerah		
Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		
Penerimaan Lain-lain PAD yang Sah		
Penerimaan Dana Bagi Hasil		
Penerimaan Dana Alokasi Umum		
Penerimaan Dana Alokasi Khusus – Fisik		
Penerimaan Dana Alokasi Khusus – Non Fisik		
Penerimaan Dana Insentif Daerah		
Penerimaan Dana Otonomi Khusus		
Penerimaan Dana Keistimewaan		
Penerimaan Dana Desa		
Penerimaan Bagi Hasil dari Provinsi		
Penerimaan Bantuan Keuangan		
Penerimaan Hibah		
Penerimaan Dana Darurat		
Penerimaan dari Pendapatan Lainnya		
Jumlah Arus Masuk Kas		
ARUS KELUAR KAS		
Pembayaran Pegawai		
Pembayaran Barang dan jasa		
Pembayaran Bunga		
Pembayaran Subsidi		
Pembayaran Belanja Hibah		
Pembayaran Belanja Bantuan Sosial		
Pembayaran Tak Terduga		
Pembayaran Belanja Bantuan Keuangan antar Daerah Kabupaten/Kota		
Pembayaran Belanja Bantuan Keuangan ke Daerah Provinsi		
Pembayaran Belanja Bantuan Keuangan kepada Desa		
Jumlah Arus Keluar Kas		
Arus Kas Bersih dari Aktifitas Operasi		



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

ARUS KAS DARI AKTIFITAS INVESTASI		
ARUS MASUK KAS		
Pencairan Dana Cadangan		
Penjualan atas Tanah		
Penjualan atas Peralatan dan Mesin		
Penjualan atas Gedung dan Bangunan		
Penjualan atas Jalan, Irigasi dan Jaringan		
Penjualan Aset Tetap Lainnya		
Penjualan Aset Lainnya		
Hasil Penjualan Kekayaan Lain yang Dipisahkan		
Penerimaan Penjualan Investasi Non Permanen		
Jumlah Arus Masuk Kas		
ARUS KELUAR KAS		
Pembentukan Dana Cadangan		
Perolehan Tanah		
Perolehan Peralatan dan Mesin		
Perolehan Gedung dan Bangunan		
Perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan		
Perolehan Aset Tetap Lainnya		
Perolehan Aset Lainnya		
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah		
Pengeluaran Pembelian Investasi Non Permanen		
Jumlah Arus Keluar Kas		
Arus Kas Bersih dari Aktifitas Investasi		
ARUS KAS DARI AKTIFITAS PENDANAAN		
ARUS MASUK KAS		
Penerimaan Pinjaman Daerah – Pemerintah Pusat		
Penerimaan Pinjaman Daerah – Pemerintah Daerah Lain		
Penerimaan Pinjaman Daerah – Lembaga Keuangan Bank		
Penerimaan Pinjaman Daerah – Lembaga Keuangan Bukan Bank		
Penerimaan Pinjaman Daerah – Masyarakat (Obligasi Daerah)		
Penerimaan Kembali Pemberian Pinjama Daerah		
Jumlah Arus Masuk Kas		
ARUS KELUAR KAS		
Pembayaran Pinjaman Daerah dari Pemerintah Pusat		
Pembayaran Pinjaman Daerah dari Pemerintah Daerah Lain		
Pembayaran Pinjaman Daerah dari Lembaga Keuangan Bank		
Pembayaran Pinjaman Daerah dari Lembaga Keuangan Bukan Bank		
Pembayaran Pinjaman Daerah dari Masyarakat (Obligasi Daerah)		
Pemberian Pinjaman Daerah		
Jumlah Arus Keluar Kas		
Arus Kas Bersih dari Aktifitas Pendanaan		



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

ARUS KAS DARI AKTIFITAS TRANSITORIS		
ARUS MASUK KAS		
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)		
Jumlah Arus Masuk Kas		
ARUS KELUAR KAS		
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)		
Jumlah Arus Keluar Kas		
Arus Kas Bersih dari Aktifitas Transitoris		
Kenaikan/Penurunan Kas		
Saldo Awal Kas di BUD & Kas di Bendahara Pengeluaran		
Saldo Akhir Kas di BUD & Kas di Bendahara Pengeluaran		
Saldo Akhir Kas di Bendahara Penerimaan		
Saldo Akhir Kas		

Sibolga,
WALI KOTA

.....



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

4.2.5.6. Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan pos-pos:

1. Ekuitas awal;
2. Surplus/defisit-LO pada periode bersangkutan;
3. Koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas, yang antara lain berasal dari dampak kumulatif yang disebabkan oleh perubahan kebijakan akuntansi dan koreksi kesalahan mendasar, misalnya:
 - a. koreksi kesalahan mendasar dari persediaan yang terjadi pada periode-periode sebelumnya; dan
 - b. perubahan nilai aset tetap karena revaluasi aset tetap.
4. Ekuitas akhir.

Entitas pelaporan menyajikan rincian lebih lanjut dari unsur-unsur yang terdapat dalam laporan perubahan ekuitas dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Format Laporan Perubahan Ekuitas OPD adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
(NAMA OPD)
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER
20X1 DAN 20X0**

(Dalam Rupiah)

Uraian	20X1	20X0
Ekuitas Awal		
Surplus/Defisit LO		
Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar:		
Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)		
Koreksi Nilai Persediaan		
Selisih Revaluasi Aset Tetap		
Lain-lain		
Ekuitas Akhir		

Sibolga,
Kepala OPD

.....



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Format Laporan Perubahan Ekuitas SKPKD adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
(NAMA SKPKD)
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31
DESEMBER 20X1 DAN 20X0**

(Dalam Rupiah)

Uraian	20X1	20X0
Ekuitas Awal		
Surplus/Defisit LO		
Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar:		
Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)		
Koreksi Nilai Persediaan		
Selisih Revaluasi Aset Tetap		
Lain-lain		
Ekuitas Akhir		

Sibolga,
Kepala SKPKD

.....

Format Laporan Perubahan Ekuitas Pemerintah Kota Sibolga adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31
DESEMBER 20X1 DAN 20X0**

(Dalam Rupiah)

Uraian	20X1	20X0
Ekuitas Awal		
Surplus/Defisit LO		
Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar:		
Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)		
Koreksi Nilai Persediaan		
Selisih Revaluasi Aset Tetap		
Lain-lain		
Ekuitas Akhir		

Sibolga,
WALI KOTA

.....



4.2.5.7. Catatan atas Laporan Keuangan

1. Tujuan Kebijakan dan Catatan atas Laporan Keuangan

Tujuan Kebijakan ini mengatur penyajian dan pengungkapan yang diperlukan pada Catatan Atas Laporan Keuangan untuk meningkatkan transparansi Laporan Keuangan dan penyediaan pemahaman yang lebih baik atas informasi keuangan daerah.

2. Ruang Lingkup

Penerapan Kebijakan akuntansi tentang catatan atas laporan Keuangan adalah sebagai berikut:

- a. Kebijakan ini harus diterapkan pada laporan keuangan untuk tujuan umum oleh entitas akuntansi/entitas pelaporan.
- b. Kebijakan ini berlaku untuk entitas akuntansi/pelaporan dalam menyusun laporan keuangan OPD/SKPKD dan laporan keuangan gabungan, tidak termasuk perusahaan daerah.

3. Ketentuan Umum

Setiap entitas pelaporan diharuskan untuk menyajikan Catatan atas Laporan Keuangan sebagai bagian yang tak terpisahkan dari laporan keuangan untuk tujuan umum.

Catatan atas Laporan Keuangan dimaksudkan agar laporan keuangan dapat dipahami oleh pembaca secara luas, tidak terbatas hanya untuk pembaca tertentu ataupun manajemen entitas akuntansi/pelaporan. Oleh karena itu, Laporan Keuangan mungkin mengandung informasi yang dapat mempunyai potensi kesalahpahaman di antara pembacanya.

Untuk menghindari kesalahpahaman, laporan keuangan harus dibuat Catatan atas Laporan Keuangan, yang berisi informasi untuk memudahkan pengguna dalam memahami Laporan Keuangan.

Kesalahpahaman dapat saja disebabkan oleh persepsi dari pembaca laporan keuangan. Pembaca yang terbiasa dengan orientasi anggaran mempunyai potensi kesalahpahaman dalam memahami konsep akuntansi akrual. Pembaca yang terbiasa dengan laporan keuangan sektor komersial cenderung melihat laporan keuangan pemerintah seperti laporan keuangan perusahaan.

Untuk itu, diperlukan pembahasan umum dan referensi ke pos-pos laporan keuangan menjadi penting bagi pembaca laporan keuangan.

Selain itu, pengungkapan basis akuntansi dan kebijakan akuntansi yang diterapkan akan membantu pembaca untuk dapat menghindari kesalahpahaman dalam membaca laporan keuangan.



4. Struktur dan Isi

Catatan atas Laporan Keuangan harus disajikan secara sistematis. Setiap pos dalam Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, dan Laporan Arus Kas harus mempunyai referensi silang dengan informasi terkait dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Catatan atas Laporan Keuangan meliputi penjelasan atau daftar terinci atau analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, dan Laporan Arus Kas. Termasuk pula dalam Catatan atas Laporan Keuangan adalah penyajian informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan, seperti kewajiban kontinjensi dan komitmen-komitmen lainnya.

Agar dapat digunakan oleh pengguna dalam memahami dan membandingkannya dengan laporan keuangan entitas lainnya, Catatan atas Laporan Keuangan mengungkapkan hal-hal sebagai berikut:

- a. Informasi tentang kebijakan fiskal/keuangan, ekonomi regional/ekonomi makro;
- b. Ikhtisar Pencapaian target keuangan selama tahun pelaporan berikut kendala dan hambatan yang dicapai dalam pencapaian target;
- c. Informasi tentang dasar penyajian laporan keuangan dan kebijakan-kebijakan akuntansi yang dipilih untuk diterapkan atas transaksi-transaksi dan kejadian-kejadian penting lainnya;
- d. Rincian dan penjelasan masing-masing pos yang disajikan pada lembar muka Laporan Keuangan;
- e. Mengungkapkan informasi yang diharuskan oleh Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan yang belum disajikan dalam lembar muka laporan keuangan;
- f. Informasi tambahan yang diperlukan untuk penyajian yang wajar, yang tidak disajikan dalam lembar muka laporan keuangan.

Pengungkapan untuk masing-masing pos pada laporan keuangan mengikuti Kebijakan yang berlaku yang mengatur tentang pengungkapan untuk pos-pos yang berhubungan. Misalnya, Kebijakan Akuntansi tentang Persediaan mengharuskan pengungkapan kebijakan akuntansi yang digunakan dalam pengukuran persediaan.

Untuk memudahkan pembaca laporan, pengungkapan pada Catatan atas Laporan Keuangan dapat disajikan secara narasi, bagan, grafik, daftar dan jadwal atau bentuk lain yang lazim yang mengikhtisarkan secara ringkas dan padat kondisi dan posisi keuangan entitas pelaporan dan hasil-hasilnya selama satu periode.



5. Penyajian Informasi Tentang Kebijakan Fiskal/Keuangan, Ekonomi Makro

Catatan atas Laporan Keuangan harus dapat membantu pembacanya untuk dapat memahami kondisi dan posisi keuangan entitas akuntansi/pelaporan secara keseluruhan.

Untuk membantu pembaca Laporan Keuangan, Catatan atas Laporan Keuangan harus menyajikan informasi yang dapat menjawab pertanyaan-pertanyaan seperti bagaimana perkembangan posisi dan kondisi keuangan/fiskal entitas akuntansi/pelaporan serta bagaimana hal tersebut tercapai.

Untuk dapat menjawab pertanyaan-pertanyaan di atas, entitas akuntansi/pelaporan harus menyajikan informasi mengenai perbedaan penting posisi dan kondisi keuangan/fiskal periode berjalan bila dibandingkan dengan periode sebelumnya, dibandingkan dengan anggaran, dan dengan rencana lainnya sehubungan dengan realisasi anggaran. Termasuk dalam penjelasan perbedaan adalah perbedaan asumsi ekonomi makro yang digunakan dalam penyusunan anggaran dibandingkan dengan realisasinya.

Kebijakan fiskal yang perlu diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan adalah kebijakan-kebijakan pemerintah daerah dalam peningkatan pendapatan, efisiensi belanja dan penentuan sumber atau penggunaan pembiayaan. Misalnya penjabaran rencana strategis dalam kebijakan penyusunan APBD, sasaran, program dan prioritas anggaran, kebijakan intensifikasi/ekstensifikasi perpajakan.

Kondisi ekonomi makro yang perlu diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan adalah asumsi-asumsi indikator ekonomi makro yang digunakan dalam penyusunan APBD berikut tingkat capaiannya. Indikator ekonomi makro tersebut antara lain Produk Domestik Regional Bruto, pertumbuhan ekonomi, tingkat inflasi, nilai tukar, harga minyak dan tingkat suku bunga.

6. Penyajian Ikhtisar Pencapaian target keuangan selama tahun pelaporan berikut kendala dan hambatan yang dicapai dalam pencapaian target

Catatan atas Laporan Keuangan harus dapat menjelaskan perubahan anggaran yang penting selama periode berjalan dibandingkan dengan anggaran yang pertama kali disahkan oleh DPRD, hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan, serta masalah lainnya yang dianggap perlu oleh manajemen entitas akuntansi/entitas akuntansi/pelaporan untuk diketahui pembaca laporan keuangan.

Dalam satu periode pelaporan, dikarenakan alasan dan kondisi tertentu, entitas pelaporan mungkin melakukan perubahan anggaran dengan persetujuan DPRD. Agar pembaca laporan keuangan dapat mengikuti kondisi dan perkembangan anggaran,



penjelasan atas perubahan- perubahan yang ada, yang disahkan oleh DPRD, dibandingkan dengan anggaran pertama kali disahkan akan membantu pembaca dalam memahami kondisi anggaran dan keuangan entitas akuntansi/pelaporan.

Untuk membantu pembaca laporan keuangan, manajemen entitas pelaporan mungkin merasa perlu untuk memberikan informasi keuangan lainnya yang dianggap perlu untuk diketahui pembaca, misalnya kewajiban yang memerlukan ketersediaan dana dalam anggaran periode mendatang.

Pencapaian kinerja keuangan yang telah ditetapkan dijelaskan secara obyektif dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Keberhasilan pencapaian kinerja dapat diketahui berdasarkan tingkat efisiensi dan efektivitas suatu program. Efisiensi dapat diukur dengan membandingkan keluaran (*output*) dengan masukan (*input*). Sedangkan efektivitas diukur dengan membandingkan hasil (*outcome*) dengan target yang ditetapkan.

Pembahasan mengenai kinerja keuangan harus dihubungkan dengan tujuan dan sasaran dari rencana strategis pemerintah daerah dan indikator sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Ikhtisar pembahasan kinerja keuangan dalam Catatan atas Laporan Keuangan harus:

- a. Menguraikan strategi dan sumber daya yang digunakan untuk mencapai tujuan;
- b. Memberikan gambaran yang jelas atas realisasi dan rencana kinerja keuangan dalam suatu entitas akuntansi/pelaporan; dan
- c. Menguraikan prosedur yang telah disusun dan dijalankan oleh manajemen untuk dapat memberikan keyakinan yang beralasan bahwa informasi kinerja keuangan yang dilaporkan adalah relevan dan andal.

Pembahasan mengenai kinerja keuangan harus:

- a. Meliputi baik hasil yang positif maupun negatif;
- b. Menyajikan data historis yang relevan;
- c. Membandingkan hasil yang dicapai dengan tujuan dan rencana yang telah ditetapkan; dan
- d. Menyajikan informasi penjelasan lainnya yang diyakini oleh manajemen akan dibutuhkan oleh pembaca laporan keuangan untuk dapat memahami indikator, hasil, dan perbedaan yang ada dengan tujuan atau rencana.

Untuk lebih meningkatkan kegunaan informasi, penjelasan entitas pelaporan harus juga meliputi penjelasan mengenai apa yang semestinya dilakukan dan rencana untuk meningkatkan kinerja program.



Keterbatasan dan kesulitan yang penting sehubungan dengan pengukuran dan pelaporan kinerja keuangan harus diungkapkan sesuai dengan relevansinya atas indikator kinerja yang diuraikan pada Catatan atas Laporan Keuangan. Keterbatasan yang relevan akan beragam dari satu program ke program lainnya, namun biasanya faktor yang dibahas termasuk, antara lain:

- a. Kinerja biasanya tidak dapat diungkapkan secara utuh dengan hanya menggunakan satu indikator saja;
- b. Indikator kinerja tidak dapat memperlihatkan alasan mengapa kinerja berada pada tingkat yang dilaporkan; dan
- c. Melihat indikator kuantitatif secara eksklusif sering kali menghasilkan konsekuensi yang tidak diinginkan.

Oleh karena itu, indikator kinerja harus dilengkapi dengan informasi penjelasan yang sesuai. Informasi penjelasan ini akan membantu pengguna memahami indikator yang dilaporkan, mendapat gambaran mengenai kinerja keuangan entitas pelaporan, dan mengevaluasi pentingnya faktor yang mendasari yang mungkin mempengaruhi kinerja keuangan yang dilaporkan.

Informasi penjelasan mungkin termasuk, sebagai contoh, informasi mengenai faktor yang substansial yang berada di luar kendali entitas, dan informasi mengenai faktor-faktor yang membuat entitas mempunyai pengaruh penting.

7. Dasar Penyajian Laporan Keuangan dan Pengungkapan Kebijakan Akuntansi

Dalam menyajikan Catatan atas Laporan Keuangan, entitas akuntansi/pelaporan harus mengungkapkan dasar penyajian laporan keuangan dan kebijakan akuntansi.

8. Asumsi Dasar Akuntansi

Asumsi dasar atau konsep dasar akuntansi tertentu mendasari penyusunan laporan keuangan, biasanya tidak diungkapkan secara spesifik. Pengungkapan diperlukan jika tidak mengikuti asumsi atau konsep tersebut disertai alasan dan penjelasan.

Sesuai dengan Kerangka Konseptual Akuntansi Pemerintah kota Sibolga, asumsi dasar dalam pelaporan keuangan di lingkungan pemerintah adalah anggapan yang diterima sebagai suatu kebenaran tanpa perlu dibuktikan agar Kebijakan akuntansi dapat diterapkan, yang terdiri dari:

- a. Asumsi kemandirian entitas;
- b. Asumsi kesinambungan entitas; dan
- c. Asumsi keterukuran dalam satuan uang (*monetary measurement*).



Asumsi kemandirian entitas berarti bahwa setiap unit organisasi dianggap sebagai unit yang mandiri dan mempunyai kewajiban untuk menyajikan laporan keuangan sehingga tidak terjadi kekacauan antar OPD dalam pelaporan keuangan. Salah satu indikasi terpenuhinya asumsi ini adalah adanya kewenangan entitas untuk menyusun anggaran dan melaksanakannya dengan tanggung jawab penuh. Entitas bertanggung jawab atas pengelolaan aset dan sumber daya di luar neraca untuk kepentingan yurisdiksi tugas pokoknya, termasuk atas kehilangan atau kerusakan aset dan sumber daya dimaksud, utang- piutang yang terjadi akibat keputusan entitas, serta terlaksana tidaknya program yang telah ditetapkan.

Laporan keuangan disusun dengan asumsi bahwa entitas akuntansi pelaporan akan berlanjut keberadaannya. Dengan demikian, pemerintah Kota Sibolga diasumsikan tidak bermaksud melakukan likuidasi atas entitas pelaporan dalam jangka pendek. Laporan keuangan entitas pelaporan harus menyajikan setiap kegiatan yang diasumsikan dapat dinilai dengan satuan uang. Hal ini diperlukan agar memungkinkan dilakukannya analisis dan pengukuran dalam akuntansi.

9. Kebijakan-kebijakan Akuntansi

Bagian kebijakan akuntansi didalam Catatan atas Laporan Keuangan menjelaskan hal-hal berikut ini:

- a. Basis akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan;
- b. Dasar Pengukuran yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan;
- c. Sampai sejauh mana kebijakan-kebijakan akuntansi yang berkaitan dengan ketentuan-ketentuan masa transisi Kebijakan Akuntansi diterapkan oleh suatu entitas akuntansi/entitas pelaporan; dan
- d. Setiap kebijakan akuntansi tertentu yang diperlukan untuk memahami laporan keuangan.

Pengguna laporan keuangan perlu mengetahui basis-basis pengukuran yang digunakan sebagai landasan dalam penyajian laporan keuangan. Apabila lebih dari satu basis pengukuran digunakan dalam penyusunan laporan keuangan, maka informasi yang disajikan harus cukup memadai untuk dapat mengindikasikan aset dan kewajiban yang menggunakan basis pengukuran tersebut.

Dalam menentukan apakah suatu kebijakan akuntansi perlu diungkapkan, pemerintah kota Sibolga mempertimbangkan apakah pengungkapan tersebut dapat membantu pengguna untuk memahami setiap transaksi yang tercermin dalam laporan keuangan. Kebijakan-kebijakan akuntansi yang perlu dipertimbangkan untuk disajikan meliputi, tetapi tidak terbatas pada hal-hal sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- a. Pengakuan pendapatan-LRA;
- b. Pengakuan pendapatan-LO;
- c. Pengakuan belanja;
- d. Pengakuan beban;
- e. Prinsip-prinsip penyusunan laporan konsolidasian;
- f. Investasi;
- g. Pengakuan dan penghentian/penghapusan aset berwujud dan tidak berwujud;
- h. Kontrak-kontrak konstruksi;
- i. Kebijakan kapitalisasi pengeluaran;
- j. Kemitraan dengan Pihak Ketiga;
- k. Biaya Penelitian dan Pengembangan;
- l. Persediaan, baik untuk dijual maupun dipakai sendiri;
- m. Pembentukan Dana Cadangan;
- n. Pembentukan Dana Kesejahteraan Pegawai;
- o. Penjabaran mata uang asing dan lindung nilai.

Setiap entitas akuntansi/entitas pelaporan perlu mempertimbangkan sifat kegiatan-kegiatan dan kebijakan-kebijakan yang perlu diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Sebagai contoh, pengungkapan informasi untuk pengakuan pajak daerah, retribusi daerah dan bentuk-bentuk lainnya dari iuran wajib, penjabaran mata uang asing, dan perlakuan akuntansi terhadap selisih kurs.

Kebijakan akuntansi bisa menjadi signifikan walaupun nilai pos-pos yang disajikan dalam periode berjalan dan sebelumnya tidak material. Selain itu, perlu pula diungkapkan kebijakan akuntansi yang dipilih dan diterapkan yang tidak diatur dalam Kebijakan ini.

10. Penyajian Rincian dan Penjelasan masing-masing Pos yang disajikan pada lembar muka Laporan Keuangan

Catatan atas Laporan Keuangan menyajikan rincian dan penjelasan atas masing-masing Pos dalam Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, dan Laporan Perubahan Ekuitas.

Penjelasan atas Laporan Realisasi Anggaran disajikan untuk pos pendapatan-LRA, belanja dan Pembiayaan dengan struktur sebagai berikut:

- a. Anggaran;
- b. Realisasi;
- c. Presentase Pencapaian;



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- d. Penjelasan atas perbedaan antara anggaran dan realisasi;
- e. Perbandingan dengan periode lalu;
- f. Penjelasan atas perbedaan antara periode berjalan dan periode yang lalu;
- g. Rincian lebih lanjut pendapatan-LRA menurut sumber pendapatan;
- h. Rincian lebih lanjut Belanja;
- i. Rincian lebih lanjut Pembiayaan;
- j. Penjelasan hal-hal penting yang diperlukan.

Penjelasan atas Laporan perubahan Saldo Anggaran Lebih disajikan untuk Saldo Anggaran Lebih awal periode, penggunaan Saldo Anggaran Lebih, Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) tahun berjalan, koreksi kesalahan pembukuan tahun sebelumnya, dan SAL akhir periode dengan struktur sebagai berikut:

- a. Perbandingan dengan periode lalu;
- b. Penjelasan atas perbedaan antara periode berjalan dan periode yang lalu;
- c. Rincian yang diperlukan;
- d. Penjelasan hal-hal penting yang diperlukan.

Penjelasan atas Laporan Operasional disajikan untuk pos Pendapatan-LO dan beban dengan struktur sebagai berikut:

- a. Perbandingan dengan periode lalu;
- b. Penjelasan atas perbedaan antara periode berjalan dan periode yang lalu;
- c. Rincian lebih lanjut pendapatan-LO menurut sumber pendapatan;
- d. Rincian lebih lanjut Beban;
- e. Penjelasan hal-hal penting yang diperlukan.

Penjelasan atas Neraca disajikan untuk pos Aset, Kewajiban dan Ekuitas dengan struktur sebagai berikut:

- a. Perbandingan dengan periode lalu;
- b. Penjelasan atas perbedaan antara periode berjalan dan periode yang lalu;
- c. Rincian lebih lanjut atas masing-masing akun dalam aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap, aset lainnya, kewajiban jangka pendek, kewajiban jangka panjang, dan ekuitas; dan
- d. Penjelasan hal-hal penting yang diperlukan.

Penjelasan atas Laporan Arus Kas disajikan untuk pos arus kas aktivitas operasi, aktivitas investasi, aktivitas pendanaan, dan aktivitas transitoris dengan struktur sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- a. Perbandingan dengan periode lalu;
- b. Penjelasan atas perbedaan antara periode berjalan dan periode yang lalu;
- c. Rincian lebih lanjut atas masing-masing akun dalam masing-masing aktivitas; dan
- d. Penjelasan hal-hal penting yang diperlukan.

Penjelasan atas Laporan Perubahan Ekuitas disajikan untuk ekuitas awal periode, surplus/defisit LO, dampak kumulatif perubahan kebijakan/kesalahan mendasar, dan ekuitas akhir periode dengan struktur sebagai berikut:

- a. Perbandingan dengan periode lalu;
- b. Penjelasan atas perbedaan antara periode berjalan dan periode yang lalu;
- c. Rincian dampak kumulatif perubahan kebijakan/kesalahan mendasar; dan
- d. Penjelasan hal-hal penting yang diperlukan.

11. Pengungkapan informasi yang diharuskan oleh pernyataan standar akuntansi pemerintahan yang belum disajikan dalam lembar muka laporan keuangan

Catatan atas Laporan Keuangan harus menyajikan informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Kebijakan Akuntansi Pemerintahan lainnya serta pengungkapan-pengungkapan lain yang diperlukan untuk penyajian wajar atas laporan keuangan, seperti kewajiban kontinjensi dan komitmen-komitmen lain. Pengungkapan informasi dalam Catatan atas Laporan Keuangan harus dapat memberikan informasi lain yang belum disajikan dalam bagian lain laporan keuangan.

Karena keterbatasan asumsi dan metode pengukuran yang digunakan, beberapa transaksi atas peristiwa yang diyakini akan mempunyai dampak penting bagi entitas akuntansi/pelaporan tidak dapat disajikan dalam lembar muka laporan keuangan, seperti kewajiban kontinjensi. Untuk dapat memberikan gambaran yang lebih lengkap, pembaca laporan perlu diingatkan kemungkinan akan terjadinya suatu peristiwa yang dapat mempengaruhi kondisi keuangan entitas akuntansi/pelaporan pada periode yang akan datang.

Pengungkapan informasi dalam catatan atas laporan keuangan harus menyajikan informasi yang tidak mengulang rincian (misalnya rincian persediaan, rincian aset tetap, atau rincian pengeluaran belanja) dari yang telah ditampilkan pada lembar muka laporan keuangan.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

12. Pengungkapan-Pengungkapan Lainnya

Catatan atas Laporan Keuangan juga harus mengungkapkan informasi yang bila tidak diungkapkan akan menyesatkan bagi pembaca laporan.

Catatan atas Laporan Keuangan harus mengungkapkan kejadian- kejadian penting selama tahun pelaporan, seperti:

- a. Penggantian manajemen pemerintah daerah selama tahun berjalan;
- b. Kesalahan manajemen terdahulu yang telah dikoreksi oleh manajemen baru;
- c. Komitmen atau kontinjensi yang tidak dapat disajikan pada Neraca;
- d. Penggabungan atau pemekaran entitas tahun berjalan; dan
- e. Kejadian yang mempunyai dampak sosial.

13. Susunan

Agar dapat digunakan oleh pengguna dalam memahami dan membandingkannya dengan laporan keuangan entitas lainnya, Catatan atas Laporan Keuangan biasanya disajikan dengan susunan sebagai berikut:

Susunan Catatan atas Laporan Keuangan OPD:

BAB I	Pendahuluan	
	1.1	Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan OPD
	1.2	Landasan hukum penyusunan laporan keuangan OPD
	1.3	Sistematika penulisan catatan atas laporan keuangan OPD
BAB II	Ikhtisar Pencapaian kinerja keuangan OPD	
	2.1	Ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan pemerintah daerah
	2.2	Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan
BAB III	Penjelasan pos-pos laporan keuangan OPD	
	3.1	Rincian dari penjelasan dari masing-masing pos-pos pelaporan keuangan OPD
		3.1.1 Pendapatan – LRA
		3.1.2 Belanja
		3.1.3 Pendapatan - LO
		3.1.4 Beban



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

		3.1.5 Aset
		3.1.6 Kewajiban
		3.1.7 Ekuitas Dana
	3.2	Pengungkapan atas pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual atas pendapatan dan belanja dan rekonsiliasinya dengan penerapan basis kas, untuk entitas akuntansi/entitas pelaporan yang menggunakan basis akrual pada Pemda
BAB IV	Penjelasan atas informasi-informasi non keuangan OPD	
BAB V	Penutup	

Susunan Catatan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga:

BAB I	Pendahuluan	
	1.1	Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
	1.2	Landasan hukum penyusunan laporan keuangan Pemerintah Daerah
	1.3	Sistematika penulisan catatan atas laporan keuangan Pemerintah Daerah
BAB II	Ekonomi Makro, kebijakan keuangan dan pencapaian target kinerja APBD	
	2.1	Ekonomi Makro
	2.2	Kebijakan Keuangan
	2.3	Indikator pencapaian target kinerja APBD
BAB III	Ikhtisar pencapaian kinerja keuangan pemerintah daerah	
	3.1	Ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan pemerintah daerah
	3.2	Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan
BAB IV	Kebijakan Akuntansi	
	4.1	Entitas akuntansi/entitas pelaporan keuangan daerah
	4.2	Basis Akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah
	4.3	Basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

	4.4	Penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam SAP pemerintah daerah
BAB V		Penjelasan pos-pos laporan keuangan pemerintah daerah
	5.1	Rincian dari penjelasan dari masing-masing pos-pos pelaporan keuangan pemerintah daerah
		5.1.1 Pendapatan – LRA
		5.1.2 Belanja
		5.1.3 Pembiayaan
		5.1.4 Pendapatan – LO
		5.1.5 Beban
		5.1.6 Aset
		5.1.7 Kewajiban
		5.1.8 Ekuitas Dana
	5.1	Pengungkapan atas pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual atas pendapatan dan belanja dan rekonsiliasinya dengan penerapan basis kas, untuk entitas akuntansi/entitas pelaporan yang menggunakan basis akrual pada Pemda
BAB VI		Penjelasan atas informasi-informasi non keuangan OPD
BAB VII		Penutup

4.2.5.8. Laporan Keuangan Konsolidasi

Laporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga untuk tujuan umum disajikan terkonsolidasi agar mencerminkan satu kesatuan entitas.

Laporan keuangan konsolidasian mencakup laporan keuangan semua entitas akuntansi termasuk laporan keuangan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) dan Badan Usaha Milik Daerah.

Laporan keuangan konsolidasian terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LPSAL), Neraca, Laporan Operasional (LO), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).



Laporan keuangan konsolidasi disajikan untuk periode pelaporan yang sama dengan periode pelaporan keuangan entitas pelaporan dan berisi jumlah komparatif dengan periode sebelumnya.

Konsolidasi disajikan dengan cara menggabungkan dan menjumlahkan akun yang diselenggarakan oleh seluruh entitas akuntansi dengan entitas akuntansi lainnya, dengan mengeleminasi akun timbal balik. Dalam hal konsolidasi tidak diikuti eliminasi akun timbal balik, maka perlu diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan, nama dan besaran saldo akun timbal balik dan alasan belum terlaksananya eliminasi.

Konsolidasi laporan keuangan BLUD dilaksanakan setelah laporan keuangan BLUD disusun menggunakan standar akuntansi yang sama dengan standar akuntansi yang dipakai oleh pemerintah daerah.

Entitas Pelaporan menyusun laporan keuangan dengan menggabungkan laporan keuangan seluruh entitas yang secara organisatoris berada dibawahnya.

Dalam catatan atas Laporan Keuangan, perlu diungkapkan nama-nama entitas yang dikonsolidasikan atau digabungkan beserta status masing-masing, apakah entitas akuntansi atau entitas pelaporan.

4.3. KEBIJAKAN AKUNTANSI AKUN

1. Kebijakan akuntansi ini menjelaskan hal-hal terkait dengan definisi, pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan akun-akun yang ada pada lembaran muka Laporan Keuangan.
2. Kebijakan akuntansi yang disusun oleh pemerintah daerah terkait dengan implementasi akuntansi berbasis akrual didasarkan pada PP No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Oleh sebab itu, jika terdapat hal-hal yang belum diatur di dalam kebijakan akuntansi ini, maka Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) akan menjadi rujukan perlakuan akuntansi (*accountancy treatment*) atas transaksi yang terjadi.
3. Sistematika penyajian dalam kebijakan akuntansi ini dapat diuraikan sebagai berikut:
 - a. Kebijakan Akuntansi Aset
 - b. Kebijakan Akuntansi Kewajiban
 - c. Kebijakan Akuntansi Ekuitas
 - d. Kebijakan Akuntansi Pendapatan LRA
 - e. Kebijakan Akuntansi Belanja



- f. Kebijakan Akuntansi Transfer
- g. Kebijakan Akuntansi Pembiayaan
- h. Kebijakan Akuntansi Pendapatan LO
- i. Kebijakan Akuntansi Beban
- j. Kebijakan Akuntansi Koreksi Kesalahan, Perubahan Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi, dan Operasi Yang Tidak Dilanjutkan

4.4. KEBIJAKAN AKUNTANSI ASET

4.4.1. Umum

1. Definisi

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh pemerintah sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan/atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh oleh pemerintah daerah, serta dapat diukur dalam satuan uang, termasuk sumber daya nonkeuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya.

2. Ruang Lingkup

Kebijakan ini diterapkan dalam penyajian seluruh aset dalam laporan keuangan untuk tujuan umum yang disusun dan disajikan dengan basis akrual untuk pengakuan pos-pos aset, kewajiban, dan ekuitas. Kebijakan ini diterapkan untuk entitas akuntansi/entitas pelaporan pemerintah daerah, tidak termasuk perusahaan daerah.

3. Klasifikasi

- a. Aset lancar adalah suatu aset yang diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.

Aset lancar meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang, dan persediaan.

- b. Aset non lancar adalah aset yang tidak dapat dimasukkan dalam kriteria aset lancar yang mencakup aset yang bersifat jangka panjang dan Aset Tidak Berwujud, yang digunakan secara langsung atau tidak langsung untuk kegiatan pemerintah atau yang digunakan masyarakat umum.

Aset non lancar meliputi investasi jangka panjang, aset tetap, dana cadangan, dan aset lainnya.



4.4.2. Aset Lancar

4.4.2.1. Kas Dan Setara Kas

Kas dan setara kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintah daerah atau investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dicairkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan.

Kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintahan.

Kas berupa uang tunai, terdiri atas uang kertas dan logam dalam mata uang rupiah dan mata uang asing yang dikuasai pemerintah. Kas berbentuk Saldo simpanan di bank adalah uang pada seluruh rekening bank yang dikuasai oleh pemerintah yang dapat digunakan setiap saat sesuai ketentuan perundang-undangan.

Kas terdiri dari:

1. Kas di Kas Daerah;
2. Kas di Bendahara Penerimaan;
3. Kas di Bendahara Pengeluaran;
4. Kas di Badan Layanan Umum Daerah (BLUD);
5. Kas Dana BOS;
6. Kas Lainnya.

Setara kas adalah investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dijabarkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan.

Setara kas pada pemerintah daerah ditujukan untuk memenuhi kebutuhan kas jangka pendek atau untuk tujuan lainnya.

Setara kas terdiri dari:

1. Simpanan di bank dalam bentuk deposito kurang dari 3 (tiga) bulan;
2. Investasi jangka pendek lainnya yang sangat likuid atau kurang dari 3 (tiga) bulan.

4.4.2.1.1. Pengakuan Kas dan Setara Kas

Secara umum Kas diakui saat:

1. Kas tersebut diterima di Rekening Kas Umum Daerah; atau
2. Kas tersebut diterima Bendahara Penerimaan, apabila bendahara Penerimaan merupakan bagian dari BUD; atau
3. Pengesahan atas penerimaan pendapatan.



4.4.2.1.2. Pengukuran Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas diukur dan dicatat sebesar nilai nominal. Nilai nominal artinya disajikan sebesar nilai rupiahnya. Apabila terdapat kas dalam bentuk valuta asing, dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca.

4.4.2.1.3. Penyajian dan Pengungkapan Kas dan Setara Kas

Seluruh uang yang dikuasai pemerintah daerah dilaporkan dalam neraca, dan disajikan dalam kelompok aset lancar dan aset non lancar sesuai dengan karakteristik uang tersebut.

Kas dan Setara Kas pada Aset Lancar meliputi saldo kas pada BUD, saldo kas pada bendahara, kas di bendahara pengeluaran yang bukan berasal dari uang persediaan, kas di BLUD dan setara kas.

1. Saldo Kas Pada BUD

Kas pemerintah daerah yang dikuasai dan di bawah tanggung jawab Bendahara Umum Daerah (BUD) terdiri dari: Saldo Rekening Kas Umum Daerah, yaitu saldo rekening-rekening pada bank yang ditentukan oleh Wali Kota untuk menampung penerimaan dan pengeluaran

2. Saldo Kas Pada Bendahara

Sesuai ketentuan yang ada, pada akhir tahun anggaran, Bendahara Penerimaan dan Bendahara Pengeluaran wajib menyetorkan seluruh uang daerah yang dikuasainya atau seluruh sisa Uang Persediaan ke Kas Daerah. Namun, pada kondisi tertentu, sesuai peraturan yang berlaku, Bendahara Penerimaan/Pengeluaran tidak dapat menyetorkan saldo kas yang dikuasainya ke Kas Daerah maka saldo kas yang dikuasainya tersebut harus dilaporkan sebagai bagian dari kas dan setara kas di Neraca sebagai Kas di Bendahara Penerimaan dan Kas di Bendahara Pengeluaran. Kas di Bendahara Penerimaan mencakup seluruh kas, baik itu saldo rekening di bank maupun saldo uang tunai, yang berada di bawah tanggung jawab bendahara penerimaan yang sumbernya berasal dari pelaksanaan tugas pemerintahan (misalnya Penerimaan Retribusi Daerah pada pemerintah daerah). Saldo kas ini mencerminkan saldo yang berasal dari pungutan yang sudah diterima oleh bendahara penerimaan selaku wajib pungut yang belum disetorkan ke kas daerah. Saldo Kas di Bendahara Penerimaan yang disajikan dalam Neraca harus mencerminkan kas yang ada pada tanggal neraca. Pendapatan pada pemerintah



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

daerah diakui pada saat kas diterima di Bendahara Penerimaan, sehingga Kas di Bendahara Penerimaan merupakan bagian dari SiLPA.

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran merupakan kas yang dikuasai, dikelola, dan di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa Uang Persediaan (UP) yang belum dipertanggungjawabkan atau disetorkan kembali ke Kas Daerah per tanggal neraca. Kas di Bendahara Pengeluaran mencakup seluruh saldo rekening bendahara pengeluaran, uang logam, uang kertas, dan lain-lain kas yang sumbernya berasal dari dana UP yang belum dipertanggungjawabkan atau belum disetor kembali ke Kas Negara/Daerah per tanggal neraca. Apabila terdapat bukti-bukti pengeluaran yang belum dipertanggungjawabkan, maka hal ini diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Kas di Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa uang persediaan yang belum dipertanggungjawabkan atau disetorkan kembali ke Kas Daerah per tanggal neraca merupakan bagian dari SAL/SiLPA.

Rekening penerimaan maupun pengeluaran pada bendahara dibuka pada bank umum yang ditunjuk oleh Wali Kota.

3. Saldo Kas di Badan Layanan Umum Daerah

Peraturan perundang-undangan yang berlaku menetapkan bahwa Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) merupakan bagian dari pemerintah dan tidak terpisahkan dari kekayaan negara, termasuk didalamnya adalah saldo Kas yang menjadi tanggung jawab BLUD. Oleh karenanya, setelah proses konsolidasi dengan pemerintah daerah, Kas pada BLUD merupakan bagian dari Kas pada pemerintah daerah.

4. Saldo Kas Dana BOS

Saldo Kas Dana BOS merupakan sisa dana BOS yang berada pada rekening sekolah yang belum dibelanjakan. Rekening ini dibuka pada bank umum yang ditunjuk oleh Wali Kota.

5. Saldo Kas Dana Kapitasi pada FKTP

Kas Dana Kapitasi pada FKTP merupakan sisa dana Kapitasi yang berada pada rekening FKTP yang belum dibelanjakan. Rekening ini dibuka pada bank umum yang ditunjuk oleh Wali Kota.

6. Saldo Kas Lainnya

Klasifikasi Kas Lainnya bisa dijadikan bagian dari Kas sepanjang berada dalam pengelolaan Pemerintah Daerah



Kas di Bendahara Pengeluaran yang bukan berasal dari uang persediaan disajikan di neraca apabila memenuhi kriteria definisi, pengakuan dan pengukuran sebagai kas.

Kas di Bendahara Pengeluaran yang bukan berasal dari uang persediaan dapat berbentuk:

- a. Bunga jasa giro atas pengelolaan rekening bendahara pengeluaran di bank yang belum disetorkan per tanggal neraca; atau
- b. Pungutan pajak atas pembayaran yang dilakukan pada pihak ke III dan belum disetorkan per tanggal neraca; atau
- c. Pendapatan hibah langsung berupa uang yang ditampung di akun bank Bendahara Pengeluaran.

7. Setara Kas

Berdasarkan paragraf 8 PSAP 01 tentang Penyajian Laporan Keuangan, setara kas adalah investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dijabarkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan. Setara kas yang merupakan hak pemerintah disajikan sebagai bagian dari kas dan setara kas yang merupakan bagian dari SAL/SiLPA.

Selain di Neraca, Kas dan setara Kas juga disajikan di Laporan Arus Kas.

Laporan Arus Kas menyajikan informasi kas sehubungan dengan aktivitas operasional, investasi, pendanaan, dan transitoris yang menggambarkan saldo awal, penerimaan, pengeluaran, dan saldo akhir kas pemerintah pusat/daerah selama periode tertentu.

Unsur Laporan Arus Kas terdiri dari penerimaan dan pengeluaran kas. Penerimaan kas merupakan semua aliran kas masuk ke Bendahara Umum Daerah. Pengeluaran kas merupakan aliran kas yang keluar dari Bendahara Umum Daerah. Oleh karenanya, saldo akhir pada laporan arus kas memperlihatkan jumlah kas dan setara kas pada neraca.

Hal-hal yang harus diungkapkan Dalam Catatan atas Laporan Keuangan, berkaitan dengan kas dan setara kas antara lain:

- a. Kebijakan akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas;
- b. Penjelasan dan sifat dari tiap akun kas yang dimiliki dan dikuasai pemerintah;
- c. Rincian dan daftar dari masing-masing rekening kas yang signifikan;
- d. Kas di Bendahara Pengeluaran yang mencakup bukti-bukti pengeluaran yang belum dipertanggungjawabkan;
- e. Jumlah kas yang dibatasi penggunaannya, bila ada;



- f. Selisih kas, bila ada;
- g. Rincian setara kas, termasuk jenis dan jangka waktunya;
- h. Selisih kurs atas kas, baik yang telah terealisasi (*realized*) dan belum terealisasi (*unrealized*);
- i. Kurs yang digunakan pada tanggal neraca.

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

4.4.2.2. Investasi Jangka Pendek

4.4.2.2.1. Definisi Investasi Jangka Pendek

1. Investasi adalah aset yang dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomik seperti bunga, dividen dan royalti, atau manfaat sosial, sehingga dapat meningkatkan kemampuan pemerintah daerah dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.
2. Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat segera diperjualbelikan/dicairkan, ditujukan dalam rangka manajemen kas yang artinya pemerintah dapat menjual investasi tersebut apabila timbul kebutuhan kas dan beresiko rendah, serta dimiliki selama kurang dari 12 (dua belas) bulan.

Investasi jangka pendek biasanya digunakan untuk tujuan manajemen kas dimana pemerintah daerah dapat menjual investasi tersebut jika muncul kebutuhan akan kas. Investasi jangka pendek biasanya berisiko rendah. Investasi Jangka Pendek berbeda dengan Kas dan Setara Kas. Suatu investasi masuk klasifikasi Kas dan Setara Kas jika investasi dimaksud mempunyai masa jatuh tempo kurang dari 3 bulan dari tanggal perolehannya.

4.4.2.2.2. Pengakuan Investasi Jangka Pendek

1. Pengeluaran kas menjadi investasi jangka pendek dapat diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:
 - a. Manfaat ekonomi dan manfaat sosial atau jasa potensial di masa yang akan datang atas suatu investasi jangka pendek tersebut dapat diperoleh pemerintah daerah. Pemerintah daerah perlu mengkaji tingkat kepastian mengalirnya manfaat ekonomi dan manfaat sosial atau jasa potensial di masa depan berdasarkan bukti-bukti yang tersedia pada saat pengakuan yang pertama kali.



- b. Nilai nominal atau nilai wajar investasi jangka pendek dapat diukur secara memadai (*reliable*) karena adanya transaksi pembelian atau penempatan dana yang didukung dengan bukti yang menyatakan/ mengidentifikasi biaya perolehannya/ nilai dana yang ditempatkan.
2. Penerimaan kas dapat diakui sebagai pelepasan/pengurang investasi jangka pendek apabila terjadi penjualan, pelepasan hak, atau pencairan dana karena kebutuhan, jatuh tempo, maupun karena peraturan pemerintah daerah.
3. Hasil investasi yang diperoleh dari investasi jangka pendek, antara lain berupa bunga deposito, bunga obligasi, dan deviden tunai (*cash dividend*) diakui pada saat diperoleh sebagai pendapatan.

4.4.2.2.3. Pengukuran Investasi Jangka Pendek

1. Secara umum untuk investasi yang memiliki pasar aktif yang dapat membentuk nilai pasarnya, maka nilai pasar dapat dipergunakan sebagai dasar penerapan nilai wajar. Dan untuk investasi yang tidak memiliki pasar aktif, maka dapat dipergunakan nilai nominal, nilai tercatat atau nilai wajar lainnya.
2. Pengukuran investasi jangka pendek dapat diuraikan sebagai berikut:
 - a. Investasi jangka pendek dalam bentuk surat berharga:
 - 1) Apabila terdapat nilai biaya perolehannya, maka investasi jangka pendek diukur dan dicatat berdasarkan harga transaksi investasi ditambah komisi perantara jual beli, jasa bank, dan biaya lainnya yang timbul dalam rangka perolehan tersebut.
 - 2) Apabila tidak terdapat nilai biaya perolehannya, maka investasi jangka pendek diukur dan dicatat berdasarkan nilai wajar investasi pada tanggal perolehannya yaitu sebesar harga pasarnya. Dan jika tidak terdapat nilai wajar, maka investasi jangka pendek dicatat berdasarkan nilai wajar aset lain yang diserahkan untuk memperoleh investasi tersebut.
 - b. Investasi jangka pendek dalam bentuk non saham diukur dan dicatat sebesar nilai nominalnya, misalnya deposito berjangka waktu 6 bulan.



4.4.2.2.4. Penyajian dan Pengungkapan Investasi Jangka Pendek

1. Investasi jangka pendek disajikan sebagai bagian dari Aset Lancar
2. Pengungkapan investasi jangka pendek dalam Catatan atas Laporan Keuangan sekurang-kurangnya mengungkapkan hal-hal sebagai berikut:
 - a. Kebijakan akuntansi penentuan nilai investasi jangka pendek yang dimiliki pemerintah daerah;
 - b. Jenis-jenis investasi jangka pendek yang dimiliki oleh pemerintah daerah;
 - c. Perubahan nilai pasar investasi jangka pendek (jika ada);
 - d. Penurunan nilai investasi jangka pendek yang signifikan dan penyebab penurunan tersebut;
 - e. Perubahan pos investasi yang dapat berupa reklasifikasi investasi permanen menjadi investasi jangka pendek, aset tetap, aset lain-lain dan sebaliknya (jika ada).

4.4.2.3. Piutang

4.4.2.3.1. Definisi Piutang

1. Piutang adalah hak pemerintah untuk menerima pembayaran dari entitas lain termasuk wajib pajak/bayar atas kegiatan yang dilaksanakan oleh pemerintah. Hal ini senada dengan berbagai teori yang mengungkapkan bahwa piutang adalah manfaat masa depan yang diakui pada saat ini. Piutang wajib dibayar kepada pemerintah daerah yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian/atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan atau akibat lainnya yang sah.
2. Penyisihan piutang tak tertagih adalah taksiran nilai piutang yang kemungkinan tidak dapat diterima pembayarannya dimasa akan datang dari seseorang dan/atau korporasi dan/atau entitas lain. Nilai penyisihan piutang tak tertagih tidak bersifat akumulatif tetapi diterapkan setiap akhir periode anggaran sesuai perkembangan kualitas piutang.
3. Penilaian kualitas piutang untuk penyisihan piutang tak tertagih dihitung berdasarkan kualitas umur piutang, jenis/karakteristik piutang, dan diterapkan dengan melakukan modifikasi tertentu tergantung kondisi dari debiturnya. Mekanisme perhitungan dan penyisihan saldo piutang yang mungkin tidak dapat ditagih, merupakan upaya untuk menilai kualitas piutang.



4.4.2.3.2. Pengakuan Piutang

1. Piutang pendapatan yang berasal dari peraturan perundang undangan diakui pada saat penyusunan laporan keuangan ketika timbul klaim/hak untuk menagih uang atau manfaat ekonomi lainnya kepada entitas, yaitu pada saat:
 - a. Terdapat surat ketetapan/dokumen yang sah yang belum dilunasi; dan
 - b. Terdapat surat penagihan dan telah dilaksanakan penagihan serta belum dilunasi.
 - c. Belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan.
2. Peristiwa-peristiwa yang menimbulkan hak tagih, yaitu peristiwa yang timbul dari pemberian pinjaman, penjualan, kemitraan, dan pemberian fasilitas/jasa yang diakui sebagai piutang dan dicatat sebagai aset di neraca, apabila memenuhi kriteria:
 - a. Harus didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas; dan
 - b. Jumlah piutang dapat diukur.
 - c. Telah diterbitkan surat penagihan dan telah dilaksanakan penagihan; dan
 - d. Belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan.
3. Piutang Dana Bagi Hasil (DBH) Pajak dan Sumber Daya Alam diakui berdasarkan alokasi definitif yang telah ditetapkan sesuai dengan dokumen penetapan yang sah menurut ketentuan yang berlaku sebesar hak daerah yang belum dibayarkan. Nilai definitif jumlah yang menjadi hak daerah pada umumnya ditetapkan menjelang berakhirnya suatu tahun anggaran.
4. Piutang Dana Alokasi Umum (DAU) diakui apabila akhir tahun anggaran masih ada jumlah DAU yang belum ditransfer, yaitu merupakan perbedaan antara total alokasi DAU menurut dokumen penetapan yang sah dengan realisasi pembayarannya dalam satu tahun anggaran. Perbedaan tersebut dapat dicatat sebagai hak tagih atau piutang oleh Pemerintah Daerah, apabila Pemerintah Pusat mengakuinya serta menerbitkan suatu dokumen yang sah untuk itu.
5. Piutang Dana Alokasi Khusus (DAK) diakui pada saat Pemerintah Daerah telah mengirim klaim pembayaran yang telah diverifikasi oleh Pemerintah Pusat dan telah ditetapkan jumlah definitifnya, tetapi Pemerintah Pusat belum melakukan pembayaran. Jumlah piutang yang diakui oleh Pemerintah Daerah adalah sebesar jumlah klaim yang belum ditransfer oleh Pemerintah Pusat.



6. Piutang transfer lainnya diakui apabila:
 - a. dalam hal penyaluran tidak memerlukan persyaratan, apabila sampai dengan akhir tahun Pemerintah Pusat belum menyalurkan seluruh pembayarannya, sisa yang belum ditransfer akan menjadi hak tagih atau piutang bagi daerah penerima; dan
 - b. dalam hal pencairan dana diperlukan persyaratan, misalnya tingkat penyelesaian pekerjaan tertentu, maka timbulnya hak tagih pada saat persyaratan sudah dipenuhi, tetapi belum dilaksanakan pembayarannya oleh Pemerintah Pusat.
7. Piutang transfer antar daerah Transfer antar daerah dapat terjadi jika terdapat perjanjian antar daerah atau peraturan/ketentuan yang mengakibatkan adanya transfer antar daerah. Piutang transfer antar daerah dihitung berdasarkan hasil realisasi pendapatan yang bersangkutan yang menjadi hak/bagian daerah penerima yang belum dibayar. Apabila jumlah/nilai definitif menurut Surat Keputusan Kepala Daerah yang menjadi hak daerah penerima belum dibayar sampai dengan akhir periode laporan, maka jumlah yang belum dibayar tersebut dapat diakui sebagai hak tagih bagi pemerintah daerah penerima yang bersangkutan.
8. Piutang kelebihan transfer terjadi apabila dalam suatu tahun anggaran ada kelebihan transfer. Jika kelebihan transfer belum dikembalikan maka kelebihan dimaksud dapat dikompensasikan dengan hak transfer periode berikutnya.
9. Peristiwa yang menimbulkan hak tagih berkaitan dengan TP/TGR, harus didukung dengan bukti SK Pembebanan/SKP2K/SKTJM/Dokumen yang dipersamakan, yang menunjukkan bahwa penyelesaian atas TP/TGR dilakukan dengan cara damai (di luar pengadilan). SK Pembebanan/SKP2K/SKTJM/Dokumen yang dipersamakan merupakan surat keterangan tentang pengakuan bahwa kerugian tersebut menjadi tanggung jawab seseorang dan bersedia mengganti kerugian tersebut. Apabila penyelesaian TP/TGR tersebut dilaksanakan melalui jalur pengadilan, pengakuan piutang baru dilakukan setelah terdapat surat ketetapan dan telah diterbitkan surat penagihan.



4.4.2.3.3. Pengukuran Piutang

1. Pengukuran piutang pendapatan yang berasal dari peraturan perundang undangan, adalah sebagai berikut:
 - a. Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang ditetapkan berdasarkan surat ketetapan kurang bayar yang diterbitkan;
 - b. Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang telah ditetapkan terutang oleh Pengadilan Pajak untuk Wajib Pajak (WP) yang mengajukan banding; atau
 - c. Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang masih proses banding atas keberatan dan belum ditetapkan oleh majelis tuntutan ganti rugi.
2. Pengukuran piutang yang berasal dari perikatan, adalah sebagai berikut:
 - a. Pemberian pinjaman
Piutang pemberian pinjaman dinilai dengan jumlah yang dikeluarkan dari kas daerah dan/atau apabila berupa barang/jasa harus dinilai dengan nilai wajar pada tanggal pelaporan atas barang/jasa tersebut. Apabila dalam naskah perjanjian pinjaman diatur mengenai kewajiban bunga, denda, *commitment fee* dan atau biaya-biaya pinjaman lainnya, maka pada akhir periode pelaporan harus diakui adanya bunga, denda, *commitment fee* dan/atau biaya lainnya pada periode berjalan yang terutang (belum dibayar) pada akhir periode pelaporan.
 - b. Penjualan
Piutang dari penjualan diakui sebesar nilai sesuai naskah perjanjian penjualan yang terutang (belum dibayar) pada akhir periode pelaporan. Apabila dalam perjanjian dipersyaratkan adanya potongan pembayaran, maka nilai piutang harus dicatat sebesar nilai bersihnya.
 - c. Kemitraan
Piutang yang timbul diakui berdasarkan ketentuan-ketentuan yang dipersyaratkan dalam naskah perjanjian kemitraan.
 - d. Pemberian fasilitas/jasa
Piutang yang timbul diakui berdasarkan fasilitas atau jasa yang telah diberikan oleh pemerintah pada akhir periode pelaporan, dikurangi dengan pembayaran atau uang muka yang telah diterima.



3. Pengukuran piutang transfer adalah sebagai berikut:
 - a. Dana Bagi Hasil disajikan sebesar nilai yang belum diterima sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang ditetapkan berdasarkan ketentuan transfer yang berlaku;
 - b. Dana Alokasi Umum sebesar jumlah yang belum diterima, dalam hal terdapat kekurangan transfer DAU dari Pemerintah Pusat ke Pemerintah Kota; dan
 - c. Dana Alokasi Khusus, disajikan sebesar klaim yang telah diverifikasi dan disetujui oleh Pemerintah Pusat.
4. Pengukuran piutang ganti rugi berdasarkan pengakuan yang dikemukakan di atas, dilakukan sebagai berikut:
 - a. Disajikan sebagai aset lancar sebesar nilai yang jatuh tempo dalam tahun berjalan dan yang akan ditagih dalam 12 (dua belas) bulan ke depan berdasarkan surat ketentuan penyelesaian yang telah ditetapkan; dan
 - b. Disajikan sebagai aset lainnya terhadap nilai yang akan dilunasi di atas 12 bulan berikutnya.
5. Pengukuran Berikutnya (*Subsequent Measurement*) Terhadap Pengakuan Awal Piutang disajikan berdasarkan nilai nominal tagihan yang belum dilunasi tersebut dikurangi penyisihan kerugian piutang tidak tertagih. Apabila terjadi kondisi yang memungkinkan penghapusan piutang maka masing-masing jenis piutang disajikan setelah dikurangi piutang yang dihapuskan.
6. Pemberhentian pengakuan piutang selain pelunasan juga dikenal dengan dua cara yaitu: penghapustagihan (*write-off*) dan penghapusbukuan (*write down*).
7. Piutang disajikan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*), yaitu selisih antara nilai nominal piutang dengan penyisihan piutang.
8. Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 4 (empat) dengan klasifikasi sebagai berikut:
 - a. Kualitas Piutang Lancar;
 - b. Kualitas Piutang Kurang Lancar;
 - c. Kualitas Piutang Diragukan; dan
 - d. Kualitas Piutang Macet.
9. Penggolongan Kualitas Piutang Pajak dapat dipilah berdasarkan cara pemungut pajak yang terdiri dari:
 - a. Pajak Dibayar Sendiri Oleh Wajib Pajak (*self assessment*); dan
 - b. Pajak Ditetapkan Oleh Kepala Daerah (*official assessment*).



10. Penggolongan Kualitas Piutang Pajak yang pemungutannya Dibayar Sendiri oleh Wajib Pajak (*self assessment*) dilakukan dengan ketentuan:

- a. Kualitas lancar, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang kurang dari 1 tahun;
 - 2) Wajib Pajak menyetujui hasil pemeriksaan;
 - 3) Wajib Pajak kooperatif;
 - 4) Wajib Pajak likuid; dan/atau
 - 5) Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
- b. Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang 1 sampai dengan 2 tahun; dan/atau
 - 2) Wajib Pajak kurang kooperatif dalam pemeriksaan;
 - 3) Wajib Pajak menyetujui sebagian hasil pemeriksaan; dan/atau
 - 4) Wajib Pajak mengajukan keberatan/banding.
- c. Kualitas Diragukan, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang lebih dari 2 tahun sampai dengan 3 tahun;
 - 2) Wajib Pajak tidak kooperatif dalam pemeriksaan;
 - 3) Wajib Pajak tidak menyetujui seluruh hasil pemeriksaan; dan/atau
 - 4) Wajib Pajak mengalami kesulitan likuiditas.
- d. Kualitas Macet, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang diatas 3 tahun;
 - 2) Wajib Pajak tidak ditemukan;
 - 3) Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
 - 4) Wajib Pajak mengalami musibah (*force majeure*).

11. Penggolongan kualitas piutang pajak yang pemungutannya ditetapkan oleh Kepala Daerah (*official assessment*) dilakukan dengan ketentuan:

- a. Kualitas Lancar, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang kurang dari 1 tahun;
 - 2) Wajib Pajak kooperatif;
 - 3) Wajib Pajak likuid;
 - 4) Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
- b. Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang lebih dari 1 tahun sampai dengan 2 tahun;
 - 2) Wajib Pajak kurang kooperatif; dan/atau
 - 3) Wajib Pajak mengajukan keberatan/banding.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- c. Kualitas Diragukan, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang lebih dari 2 tahun sampai dengan 3 tahun;
 - 2) Wajib Pajak tidak kooperatif; dan/atau
 - 3) Wajib Pajak mengalami kesulitan likuiditas.
 - d. Kualitas Macet, dengan kriteria:
 - 1) Umur piutang diatas 3 tahun;
 - 2) Wajib Pajak tidak ditemukan;
 - 3) Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
 - 4) Wajib Pajak mengalami musibah (*force majeure*).
12. Penggolongan Kualitas Piutang Bukan Pajak Khusus untuk objek Retribusi, dapat dipilah berdasarkan karakteristik sebagai berikut:
- a. Kualitas Lancar, jika umur piutang kurang dari 1 Tahun;
 - b. Kualitas Kurang Lancar, jika umur piutang lebih dari 1 Tahun sampai dengan 2 Tahun;
 - c. Kualitas Diragukan, jika umur piutang lebih dari 2 Tahun sampai dengan 3 Tahun;
 - d. Kualitas Macet, jika umur piutang lebih dari 3 Tahun.
13. Penggolongan Kualitas Piutang Bukan Pajak selain yang disebutkan Retribusi, dilakukan dengan ketentuan:
- a. Kualitas Lancar, apabila belum dilakukan pelunasan sampai dengan tanggal jatuh tempo yang ditetapkan;
 - b. Kualitas Kurang Lancar, apabila dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan;
 - c. Kualitas Diragukan, apabila dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan; dan
 - d. Kualitas macet, jika piutang yang dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan, atau Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Daerah/Negara.
14. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih ditetapkan:
- a. 0,5% (setengah perseratus) dari Piutang yang memiliki kualitas lancar.
 - b. 10% (sepuluh perseratus) dari Piutang dengan kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
 - c. 50% (lima puluh perseratus) dari Piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada); dan



- d. 100% (seratus perseratus) dari Piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).
15. Pencatatan transaksi penyisihan Piutang dilakukan pada akhir periode pelaporan, apabila masih terdapat saldo piutang, maka dihitung nilai penyisihan piutang tidak tertagih sesuai dengan kualitas piutangnya.
16. Penyisihan piutang diakui sebagai beban, merupakan koreksi agar nilai piutang dapat disajikan di neraca sesuai dengan nilai yang diharapkan dapat ditagih (*net realizable value*). Jumlah penyisihan piutang disajikan sebagai pengurang dari akun piutang (*contra account*).
17. Apabila kualitas piutang masih sama pada tanggal pelaporan, maka tidak perlu dilakukan jurnal penyesuaian cukup diungkapkan di dalam CaLK, namun bila kualitas piutang menurun, maka dilakukan penambahan terhadap nilai penyisihan piutang tidak tertagih sebesar selisih antara angka yang seharusnya disajikan dalam neraca dengan saldo awal. Sebaliknya, apabila kualitas piutang meningkat misalnya akibat restrukturisasi, maka dilakukan pengurangan terhadap nilai penyisihan piutang tidak tertagih sebesar selisih antara angka yang seharusnya disajikan dalam neraca dengan saldo awal.

4.4.2.3.4. Pemberhentian Piutang

1. Pemberhentian pengakuan atas piutang dilakukan berdasarkan sifat dan bentuk yang ditempuh dalam penyelesaian piutang dimaksud. Secara umum penghentian pengakuan piutang dengan cara membayar tunai (pelunasan) atau melaksanakan sesuatu sehingga tagihan tersebut selesai/lunas.
2. Pemberhentian pengakuan piutang selain pelunasan juga dikenal dengan dua cara yaitu penghapustagihan (*write-off*) dan penghapusbukuan (*write down*).
3. Penghapusbukuan piutang adalah kebijakan intern manajemen, merupakan proses dan keputusan akuntansi yang berlaku agar nilai piutang dapat dipertahankan sesuai dengan *net realizable value*-nya.
4. Penghapusbukuan piutang tidak secara otomatis menghapus kegiatan penagihan piutang dan hanya dimaksudkan untuk pengalihan pencatatan dari intrakomptabel menjadi ekstrakomptabel.
5. Penghapusbukuan piutang merupakan konsekuensi penghapustagihan piutang. Penghapusbukuan piutang dibuat berdasarkan berita acara atau keputusan pejabat yang berwenang untuk penghapustagih piutang. Keputusan dan/atau Berita Acara merupakan dokumen yang sah untuk bukti akuntansi penghapusbukuan. Dalam



Peraturan Pemerintah tentang Tata Cara Penghapusan Piutang Negara/Daerah, penghapusbukuan ini dikenal sebagai Penghapusan secara Bersyarat, yaitu menghapuskan Piutang Negara/Daerah tanpa menghapuskan hak tagih Negara/Daerah.

6. Kriteria penghapusbukuan piutang, adalah sebagai berikut:
 - a. Penghapusbukuan harus memberi manfaat yang lebih besar dari pada kerugian penghapusbukuan.
 - 1) Memberi gambaran obyektif tentang kemampuan keuangan entitas akuntansi dan entitas pelaporan.
 - 2) Memberi gambaran ekuitas lebih obyektif, tentang penurunan ekuitas.
 - 3) Mengurangi beban administrasi/akuntansi, untuk mencatat hal-hal yang tak mungkin terealisasi tagihannya.
 - b. Perlu kajian yang mendalam tentang dampak hukum dari penghapusbukuan pada neraca pemerintah daerah, sebelum difinalisasi dan diajukan kepada pengambil keputusan penghapusbukuan (apabila perlu).
 - c. Penghapusbukuan berdasarkan keputusan formal otoritas tertinggi yang berwenang menyatakan hapus tagih perdata dan atau hapus buku (*write off*). Pengambil keputusan penghapusbukuan melakukan keputusan reaktif (tidak berinisiatif), berdasar suatu sistem nominasi untuk dihapusbukukan atas usulan berjenjang yang bertugas melakukan analisis dan usulan penghapusbukuan tersebut.
7. Meskipun dihapusbukukan, tetapi satuan kerja tetap mencatat jumlah piutang secara ekstrakomptabel.
8. Suatu piutang yang telah dihapusbukukan, ada kemungkinan diterima pembayarannya, karena timbulnya kesadaran dan rasa tanggung jawab yang berutang. Terhadap penerimaan kembali piutang yang dilakukan penyisihan dan dihapusbukukan pada tahun berjalan diakui sebagai pengurang beban sedangkan terhadap penerimaan kembali piutang yang dilakukan penyisihan pada tahun sebelumnya dan dihapusbukukan pada tahun berjalan, penerimaan kas diakui sebagai pendapatan.
9. Penghapustagihan piutang dilaksanakan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Oleh karena itu, apabila upaya penagihan yang dilakukan oleh satuan kerja yang berpiutang sendiri gagal maka satuan kerja yang bersangkutan tidak diperkenankan menghapuskannya sendiri tetapi harus mengikuti ketentuan yang berlaku.



10. Penghapustagihan piutang dilaksanakan sesuai dengan peraturan perundang undangan yang berlaku. Oleh karena itu, apabila upaya penagihan yang dilakukan oleh satuan kerja yang berpiutang sendiri gagal maka penagihannya harus dilimpahkan kepada KPKNL, dan satuan kerja yang bersangkutan tetap mencatat piutangnya di neraca dengan diberi catatan bahwa penagihannya dilimpahkan ke KPKNL. Apabila mekanisme penagihan melalui KPKNL tidak berhasil, berdasarkan dokumen atau surat keputusan dari KPKNL, dapat dilakukan penghapustagihan.

Dalam Peraturan Pemerintah tentang Tata Cara Penghapusan Piutang Negara/Daerah, penghapusbukuan ini dikenal sebagai Penghapusan sebagai Penghapusan secara Mutlak, yaitu menghapuskan piutang Negara/Daerah dengan menghapuskan hak tagih Negara/Daerah. Penghapustagihan diajukan setelah lewat waktu 2 (dua) tahun sejak tanggal penetapan Penghapusan Secara Bersyarat (hapus buku).

11. Kewenangan penghapusan piutang sampai dengan Rp. 5.000.000.000,- (lima milyar rupiah) oleh Walikota, sedangkan kewenangan di atas Rp. 5.000.000.000,- (lima milyar rupiah) oleh Walikota dengan persetujuan DPRD.

12. Kriteria Penghapustagihan Piutang sebagian atau seluruhnya adalah sebagai berikut:

- a. Penghapustagihan karena mengingat jasa-jasa pihak yang berutang kepada negara, untuk menolong pihak berutang dari keterpurukan yang lebih dalam. Misalnya kredit UKM yang tidak mampu membayar.
- b. Penghapustagihan sebagai suatu sikap menyejukkan, membuat citra penagih menjadi lebih baik, memperoleh dukungan moril lebih luas menghadapi tugas masa depan.
- c. Penghapustagihan sebagai sikap berhenti menagih, menggambarkan situasi takmungkin tertagih melihat kondisi pihak tertagih.
- d. Penghapustagihan untuk restrukturisasi penyehatan utang, misalnya penghapusan denda, tunggakan bunga dikapitalisasi menjadi pokok kredit baru, reskeduling dan penurunan tarif bunga kredit.
- e. Penghapustagihan setelah semua ancangan dan cara lain gagal atau tidak mungkin diterapkan. Misalnya, kredit macet dikonversi menjadi saham/ekuitas/penyertaan, dijual (anjak piutang), jaminan dilelang.
- f. Penghapustagihan sesuai hukum perdata umumnya, hukum kepailitan, hukum industri (misalnya industri keuangan dunia, industri perbankan), hukum pasar

modal, hukum pajak, melakukan *benchmarking* kebijakan/peraturan *write off* di negara lain.

- g. Penghapustagihan secara hukum sulit atau tidak mungkin dibatalkan, apabila telah diputuskan dan diberlakukan, kecuali cacat hukum. Penghapusbukuan (*writedown* maupun *write off*) masuk ekstrakomptabel dengan beberapa sebab misalnya kesalahan administrasi, kondisi misalnya debitur menunjukkan gejala mulai mencicil teratur dan alasan misalnya dialihkan kepada pihak lain dengan *haircut* mungkin dicatat kembali menjadi rekening aktif intrakomptabel.

13. Suatu piutang yang telah dihapustagihkan dan ternyata di kemudian hari diterima pembayaran/pelunasannya, maka terhadap penerimaan kembali atas piutang yang telah dihapustagihkan tersebut baik yang telah dilakukan penyisihan pada tahun berjalan maupun tahun sebelumnya, diakui sebagai pendapatan.

4.4.2.3.5. Penyajian dan Pengungkapan Piutang

1. Piutang disajikan di neraca sebagai Aset Lancar apabila jatuh tempo kurang dari satu tahun buku dan disertai dengan penyisihannya. Penyajian penyisihan piutang di Neraca merupakan unsur pengurang dari piutang yang bersangkutan.
2. Penyajian piutang dan tagihan yang berasal dari pemberian pinjaman, jual beli, pemberian jasa, dan kemitraan disajikan dalam neraca sebagai Aset Lancar atau Aset Lainnya sesuai dengan tanggal jatuh temponya.
3. Piutang disajikan sebagai bagian dari Aset Lancar, kecuali piutang tuntutan ganti kerugian daerah yang akan dilunasi di atas 12 bulan disajikan pada Aset Lainnya. Penyajian Piutang Pendapatan dan Piutang Lainnya pada Neraca didukung dengan Daftar Piutang sedangkan Penyisihan didukung dengan daftar penyisihan dan metode perhitungannya.
4. Piutang disajikan dan diungkapkan secara memadai. Informasi mengenai akun piutang diungkapkan secara cukup dalam Catatan Atas Laporan Keuangan. Informasi dimaksud dapat berupa:
 - a. Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam penilaian, pengakuan dan pengukuran piutang;
 - b. Rincian jenis-jenis, saldo menurut umur untuk mengetahui tingkat kolektibilitasnya;
 - c. Penjelasan atas penyelesaian piutang; dan
 - d. Jaminan atau sita jaminan jika ada.



5. Tuntutan ganti rugi/tuntutan perbendaharaan yang masih dalam proses penyelesaian, baik melalui cara damai maupun pengadilan juga harus diungkapkan.
6. Penghapusbukuan piutang harus diungkapkan secara cukup dalam Catatan atas Laporan Keuangan agar lebih informatif. Informasi yang perlu diungkapkan misalnya jenis piutang, nama debitur, nilai piutang, nomor dan tanggal keputusan penghapusan piutang, dasar pertimbangan penghapusbukuan dan penjelasan lainnya yang dianggap perlu.
7. Terhadap kejadian adanya piutang yang telah dihapusbuku, ternyata di kemudian hari diterima pembayaran/pelunasannya maka penerimaan tersebut dicatat sebagai penerimaan kas pada periode yang bersangkutan dengan lawan perkiraan penerimaan pendapatan Pajak/PNBP atau melalui akun Penerimaan Pembiayaan, tergantung dari jenis piutang.

4.4.2.4. Beban Dibayar Dimuka

1. Definisi Beban Dibayar Dimuka
Beban dibayar dimuka adalah suatu transaksi pengeluaran kas untuk membayar suatu beban yang belum menjadi kewajiban sehingga menimbulkan hak tagih bagi pemerintah daerah.
2. Pengakuan Beban Dibayar Dimuka
Beban dibayar dimuka diakui pada saat kas dikeluarkan namun belum menimbulkan kewajiban.
3. Pengukuran Beban Dibayar Dimuka
Pengukuran beban dibayar dimuka dilakukan berdasarkan jumlah kas yang dikeluarkan/ dibayarkan.
4. Pengungkapan Beban Dibayar Dimuka
5. Beban dibayar dimuka diungkapkan sebagai akun yang terklasifikasi dalam aset lancar karena akun ini biasanya segera menjadi kewajiban dalam satu periode akuntansi.



4.4.2.5. Persediaan

4.4.2.5.1. Definisi Persediaan

1. 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.
2. Persediaan merupakan aset yang berupa:
 - a. Barang atau perlengkapan (*supplies*) yang digunakan dalam rangka kegiatan operasional Pemerintah Daerah;
 - b. Bahan atau perlengkapan (*supplies*) yang digunakan dalam proses produksi;
 - c. Barang dalam proses produksi yang dimaksudkan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat; dan
 - d. Barang yang disimpan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat dalam rangka kegiatan.
3. Persediaan mencakup barang atau perlengkapan yang dibeli dan disimpan untuk digunakan, misalnya barang pakai habis seperti alat tulis kantor, barang tak habis pakai seperti komponen peralatan dan Pipa dan barang bekas pakai seperti komponen bekas.
4. Persediaan dalam kondisi rusak atau usang tidak disajikan dalam neraca, tetapi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
5. Dalam hal pemerintah daerah menyimpan barang untuk tujuan berjaga-jaga seperti cadangan pangan (misalnya beras), barang-barang dimaksud diakui sebagai persediaan.
6. Persediaan bahan baku dan perlengkapan yang dimiliki proyek swakelola dan dibebankan ke suatu perkiraan aset untuk konstruksi dalam pengerjaan, tidak dimasukkan sebagai persediaan.

4.4.2.5.2. Pengakuan Persediaan

Persediaan diakui:

1. Pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh pemerintah daerah dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal; dan
2. Pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/ atau penguasaannya berpindah.

Terdapat dua pendekatan pengakuan beban persediaan, yaitu pendekatan aset dan pendekatan beban.



Dalam pendekatan aset, pengakuan beban persediaan diakui ketika persediaan telah dipakai atau dikonsumsi. Pendekatan aset digunakan untuk persediaan-persediaan yang maksud penggunaannya untuk selama satu periode akuntansi, atau untuk maksud berjaga-jaga. Contohnya antara lain adalah persediaan obat di rumah sakit, persediaan di OPD.

Dalam pendekatan beban, setiap pembelian persediaan akan langsung dicatat sebagai beban persediaan. Pendekatan beban digunakan untuk persediaan-persediaan yang maksud penggunaannya untuk waktu yang segera/tidak dimaksudkan untuk sepanjang satu periode. Contohnya adalah persediaan untuk suatu kegiatan.

Pengakuan persediaan pada akhir periode akuntansi, dilakukan berdasarkan hasil inventarisasi fisik.

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

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

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

4.4.2.5.3. Pengukuran Persediaan

1. Metode pencatatan persediaan dilakukan secara periodik, maka pengukuran persediaan pada saat periode penyusunan laporan keuangan dilakukan berdasarkan hasil inventarisasi dengan menggunakan harga perolehan terakhir /harga pokok produksi terakhir/nilai wajar.
2. Persediaan disajikan sebesar:
 - a. 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.
 - b. 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.

- c. Nilai wajar, apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi. Harga/nilai wajar persediaan meliputi nilai tukar aset atau penyelesaian kewajiban antar pihak yang memahami dan berkeinginan melakukan transaksi wajar (*arm length transaction*).
3. Beban Persediaan dicatat sebesar pemakaian persediaan (*use of goods*).
4. Beban persediaan disajikan dalam laporan operasional
5. Persediaan dicatat secara periodik sehingga pengukuran pemakaian persediaan dihitung berdasarkan inventarisasi fisik, yaitu dengan cara saldo awal persediaan ditambah pembelian atau perolehan persediaan dikurangi dengan saldo akhir persediaan dikalikan nilai per unit sesuai dengan metode penilaian yang digunakan.
6. Persediaan hewan dan tanaman yang dikembangbiakkan dinilai dengan menggunakan nilai wajar.
7. Penyesuaian beban persediaan dilakukan pada setiap akhir tahun.

4.4.2.5.4. Penyajian dan Pengungkapan Persediaan

1. Persediaan disajikan sebagai bagian dari Aset Lancar.
2. Hal-hal yang perlu diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan:
 - a. Persediaan seperti barang atau perlengkapan yang digunakan dalam pelayanan masyarakat, barang atau perlengkapan yang digunakan dalam proses produksi, barang yang disimpan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat, dan barang yang masih dalam proses produksi yang dimaksudkan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat; dan
 - b. Jenis, jumlah, dan nilai persediaan dalam kondisi rusak atau usang.

4.4.2.5.5. Penghapusan Persediaan

Persediaan obat yang kedaluwarsa dihapuskan dari catatan persediaan dengan surat keputusan penghapusan yang ditandatangani oleh kepala OPD setelah mendapat persetujuan dari wali kota.

4.4.2.6. Aset Untuk Dikonsolidasikan

1. Definisi Aset untuk Dikonsolidasikan

Aset untuk Dikonsolidasikan adalah aset yang dicatat karena adanya hubungan timbal balik antara entitas akuntansi Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) dan entitas akuntansi Pejabat Pengelola Keuangan Daerah (PPKD). Aset ini akan dieliminasi saat dilakukan konsolidasi antara SKPD dengan PPKD. Aset untuk dikonsolidasikan hanya terdiri dari satu rincian yaitu R/K SKPD. Akun ini digunakan oleh entitas akuntansi PPKD sepanjang mempunyai transaksi dengan seluruh entitas akuntansi SKPD.

2. Pengakuan Aset untuk Dikonsolidasikan

Pengakuan aset untuk dikonsolidasikan pada saat terjadi transaksi yang melibatkan transaksi dengan seluruh entitas akuntansi SKPD.

3. Pengukuran Aset untuk Dikonsolidasikan

Pengukuran aset untuk dikonsolidasikan berdasarkan nilai transaksi yang terjadi. Aset untuk dikonsolidasikan ini akan mempunyai nilai yang sama dengan kewajiban untuk dikonsolidasikan sehingga pada saat dilakukan penyusunan laporan konsolidasi akun-akun ini akan saling mengeliminasi.

4. Pengungkapan Aset untuk Dikonsolidasikan

Aset untuk dikonsolidasikan diungkapkan pada Neraca dalam klasifikasi aset lancar. Aset ini disajikan hanya pada entitas akuntansi PPKD. Pada laporan konsolidasi akun ini akan tereliminasi.

4.4.3. Aset Non Lancar

Aset non lancar terdiri dari investasi jangka panjang, aset tetap, dana cadangan, dan aset lainnya.

4.4.3.1. Investasi Jangka Panjang

4.4.3.1.1. Definisi Investasi Jangka Panjang

1. Investasi jangka panjang adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki lebih dari 12 (dua belas) bulan.
2. Investasi permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan.

Pengertian berkelanjutan adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki terus menerus tanpa ada niat untuk memperjualbelikan atau menarik kembali, tetapi untuk mendapatkan dividen dan/atau pengaruh yang signifikan dalam jangka panjang dan/atau menjaga hubungan kelembagaan.



Investasi Permanen dapat berupa:

- a. Penyertaan modal pemerintah daerah pada perusahaan daerah dan badan usaha lainnya yang bukan milik daerah; dan
 - b. Investasi permanen lainnya yang dimiliki oleh pemerintah daerah untuk menghasilkan pendapatan atau meningkatkan pelayanan kepada masyarakat.
3. Investasi nonpermanen adalah investasi jangka panjang yang tidak termasuk dalam investasi permanen.

Investasi jangka panjang yang tidak termasuk dalam investasi permanen adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki tidak berkelanjutan yang berarti kepemilikan investasi yang berjangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan, dimaksudkan untuk tidak dimiliki terus menerus atau ada niat untuk memperjualbelikan atau menarik kembali.

Investasi non permanen dapat berupa antara lain:

- a. Pembelian obligasi atau surat utang jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki sampai dengan tanggal jatuh temponya oleh pemerintah;
- b. Penanaman modal dalam proyek pembangunan yang dapat dialihkan kepada pihak ketiga;
- c. Dana yang disisihkan pemerintah dalam rangka pelayanan masyarakat seperti bantuan modal kerja secara bergulir kepada kelompok masyarakat;
- d. Investasi non permanen lainnya, yang sifatnya tidak dimaksudkan untuk dimiliki pemerintah secara berkelanjutan, seperti penyertaan modal yang dimaksudkan untuk penyehatan/penyelamatan perekonomian.

4.4.3.1.2. Pengakuan Investasi Jangka Panjang

1. Investasi dapat diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:
 - a. Kemungkinan manfaat ekonomi dan manfaat sosial atau jasa potensial di masa yang akan datang atas suatu investasi tersebut dapat diperoleh pemerintah daerah;
 - b. Nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai (*reliable*).
2. Hasil Investasi Jangka Panjang dapat berupa:
 - a. Deviden Tunai;
 - b. Deviden Saham; dan
 - c. Bagian Laba.

3. Pengakuan untuk hasil investasi untuk Dividen dapat dilakukan dengan cara sebagai berikut:
 - a. Hasil investasi berupa dividen tunai yang diperoleh dari penyertaan modal pemerintah yang pencatatannya menggunakan metode biaya, dicatat sebagai pendapatan hasil investasi.
 - b. Sedangkan apabila menggunakan metode ekuitas, bagian laba berupa dividen tunai yang diperoleh oleh pemerintah dicatat sebagai pendapatan hasil investasi (dalam jurnal dengan basis kas) dan menambah nilai investasi pemerintah (dalam jurnal berbasis akrual).
4. Pengakuan hasil investasi untuk Dividen dalam bentuk saham yang diterima baik dengan metode biaya maupun metode ekuitas akan menambah nilai investasi pemerintah.
5. Pengakuan hasil investasi untuk Bagian Laba dapat dilakukan dengan cara sebagai berikut:
 - a. Hasil investasi yang diperoleh dari penyertaan modal pemerintah berupa bagian laba dari *investee* yang pencatatannya menggunakan metode biaya tidak dilakukan pencatatan.
 - b. Apabila menggunakan metode ekuitas, bagian laba tersebut dicatat sebagai penambahan investasi dan pendapatan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan.

4.4.3.1.3. Pengukuran Investasi Jangka Panjang

1. Sesuai dengan sifat penanamannya, pengukuran investasi jangka panjang untuk Investasi permanen misalnya penyertaan modal pemerintah daerah, dicatat sebesar biaya perolehannya meliputi harga transaksi investasi itu sendiri ditambah biaya lain yang timbul dalam rangka perolehan investasi tersebut.
2. Sesuai dengan sifat penanamannya, pengukuran investasi jangka panjang untuk Investasi nonpermanen yaitu:
 - a. Dalam bentuk pembelian obligasi jangka panjang dan investasi yang dimaksudkan tidak untuk dimiliki berkelanjutan, dinilai sebesar nilai perolehannya.
 - b. Yang dimaksudkan untuk penyehatan/penyelamatan perekonomian, dinilai sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan. Untuk penyehatan/penyelamatan perekonomian misalnya dana talangan dalam rangka penyehatan perbankan.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- c. Dalam bentuk penanaman modal di proyek-proyek pembangunan pemerintah daerah dinilai sebesar biaya pembangunan termasuk biaya yang dikeluarkan untuk perencanaan dan biaya lain yang dikeluarkan dalam rangka penyelesaian proyek sampai proyek tersebut diserahkan ke pihak ketiga.
 - d. Apabila investasi jangka panjang diperoleh dari pertukaran aset Pemerintah Daerah, maka nilai investasi yang diperoleh Pemerintah Daerah adalah sebesar biaya perolehan, atau nilai wajar investasi tersebut jika harga perolehannya tidak ada.
 - e. Harga perolehan investasi dalam valuta asing yang dibayar dengan mata uang asing yang sama harus dinyatakan dalam rupiah dengan menggunakan nilai tukar (kurs tengah bank sentral) yang berlaku pada tanggal transaksi.
 - f. Investasi non permanen lainnya dalam bentuk dana bergulir merupakan dana yang dipinjamkan untuk dikelola dan digulirkan kepada masyarakat oleh Pengguna Anggaran atau Kuasa Pengguna Anggaran yang bertujuan meningkatkan ekonomi rakyat dan tujuan lainnya. Investasi non permanen dalam bentuk dana bergulir dinilai sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*Net Realizable Value*).
3. Diskonto atau premi pada pembelian investasi diamortisasi selama periode dari pembelian sampai saat jatuh tempo sehingga hasil yang konstan diperoleh dari investasi tersebut.
 4. Diskonto atau premi yang diamortisasi tersebut dikreditkan atau didebetkan pada pendapatan bunga, sehingga merupakan penambahan atau pengurangan dari nilai tercatat investasi (*carrying value*) tersebut.
 5. Penilaian investasi pemerintah dilakukan dengan tiga metode yaitu:
 - a. Metode Biaya;
 - b. Metode Ekuitas;
 - c. Metode Nilai Bersih yang dapat direalisasikan.
 6. Metode biaya adalah suatu metode akuntansi yang mencatat nilai investasi berdasarkan harga perolehan.
 7. Metode ekuitas adalah suatu metode akuntansi yang mencatat nilai investasi awal berdasarkan harga perolehan. Nilai investasi tersebut kemudian disesuaikan dengan perubahan bagian investor atas kekayaan bersih/ekuitas dari badan usaha penerima investasi (*investee*) yang terjadi sesudah perolehan awal investasi.
 8. Metode biaya digunakan jika Kepemilikan kurang dari 20%. Dengan menggunakan metode biaya, investasi dicatat sebesar biaya perolehan. Penghasilan



atas investasi tersebut diakui sebesar bagian hasil yang diterima dan tidak mempengaruhi besarnya investasi pada badan usaha/badan hukum yang terkait.

9. Metode ekuitas digunakan jika Kepemilikan 20% sampai 50%, atau kepemilikan kurang dari 20% tetapi memiliki pengaruh yang signifikan atau jika Kepemilikan lebih dari 50%. Dengan menggunakan metode ekuitas pemerintah mencatat investasi awal sebesar biaya perolehan dan ditambah atau dikurangi sebesar bagian laba atau rugi pemerintah setelah tanggal perolehan. Bagian laba kecuali dividen dalam bentuk saham yang diterima pemerintah akan mengurangi nilai investasi pemerintah. Penyesuaian terhadap nilai investasi juga diperlukan untuk mengubah porsi kepemilikan investasi pemerintah, misalnya adanya perubahan yang timbul akibat pengaruh valuta asing serta revaluasi aset tetap.
10. Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan jika Kepemilikan bersifat nonpermanen. Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan digunakan terutama untuk kepemilikan yang akan dilepas/dijual dalam jangka waktu dekat.

4.4.3.1.4. Penyajian dan Pengungkapan Investasi Jangka Panjang

Investasi Jangka Panjang disajikan dalam Neraca dan rinciannya dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK). Perlu diungkapkan metode penilaian dan jenis investasi yang dimiliki oleh pemerintah daerah.

Investasi jangka panjang disajikan sebagai bagian dari Investasi Jangka Panjang yang kemudian dibagi ke dalam Investasi Non permanen dan Investasi Permanen.

4.4.3.1.5. Penyisihan Investasi Non Permanen Dana Bergulir

1. Penyisihan investasi non permanen dana bergulir yang kemungkinan tidak tertagih diprediksi berdasarkan pengalaman masa lalu dengan melakukan analisa terhadap saldo-saldo investasi non permanen dana bergulir yang masih beredar (*outstanding*).
2. Penyisihan investasi non permanen dana bergulir diperhitungkandan dibukukan dalam periode yang sama dengan periode timbulnya investasi non permanen dana bergulir.
3. Penyisihan investasi non permanen dana bergulir yang tidak tertagih dilakukan berdasarkan umur investasi non permanen dana bergulir dengan persentase penyisihan adalah sebagai berikut:

Tabel 4. 1 Presentase Penyisihan Investasi Non Permanen Dana Bergulir

Uraian	Persentase Penyisihan Berdasarkan Umur			
	1 s.d 2 Tahun	>2 s.d 3 Tahun	>3 s.d 4 Tahun	Lebih dari 4 Tahun
Investasi Non Permanen Dana Bergulir	25%	50%	75%	100%

4.4.3.2. Aset Tetap

4.4.3.2.1. Definisi Aset Tetap

1. Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah daerah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum.
2. Biaya perolehan adalah jumlah kas atau setara kas yang dibayarkan atau nilai wajar imbalan lain yang diberikan untuk memperoleh suatu aset pada saat perolehan atau konstruksi sampai dengan aset tersebut dalam kondisi dan tempat yang siap untuk dipergunakan.
3. Nilai tercatat (*carrying amount*) aset adalah nilai buku aset, yang dihitung dari biaya perolehan suatu aset setelah dikurangi akumulasi penyusutan.
4. Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (*depreciable assets*) selama masa manfaat aset yang bersangkutan.
5. Masa manfaat adalah:
Periode suatu aset diharapkan digunakan untuk aktivitas pemerintahan dan/atau pelayanan publik atau Jumlah produksi atau unit serupa yang diharapkan diperoleh dari aset untuk aktivitas pemerintahan dan/atau pelayanan publik.
6. Nilai sisa adalah jumlah neto yang diharapkan dapat diperoleh pada akhir masa manfaat suatu aset setelah dikurangi taksiran biaya pelepasan.
7. Konstruksi dalam pengerjaan adalah aset-aset yang sedang dalam proses pembangunan.
8. Klasifikasikasi Aset Tetap berdasarkan kesamaan dalam sifat atau fungsinya dalam aktivitas operasi entitas yang terbagi dalam klasifikasi Tanah; Peralatan dan Mesin; Gedung dan Bangunan; Jalan, Irigasi dan Jaringan; Aset Tetap Lainnya; dan Kontruksi Dalam Pengerjaan.



9. Tanah adalah tanah yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai.
10. Peralatan dan Mesin adalah mesin-mesin dan kendaraan bermotor, alat elektronik, dan seluruh inventaris kantor, dan peralatan lainnya yang nilainya signifikan dan masa manfaatnya lebih dari 12 (dua belas) bulan dan dalam kondisi siap pakai.
11. Gedung dan Bangunan adalah seluruh gedung dan bangunan yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai.
12. Jalan, Irigasi, dan Jaringan adalah jalan, irigasi, dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah serta dimiliki dan/atau dikuasai oleh pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai. Aset ini mempunyai karakteristik sebagai berikut:
 - a. Merupakan bagian dari satu sistem atau jaringan;
 - b. Sifatnya khusus dan tidak ada alternatif lain penggunaannya;
 - c. Tidak dapat dipindah-pindahkan; dan
 - d. Terdapat batasan-batasan untuk pelepasannya.
13. Aset Tetap Lainnya adalah aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap di atas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai.
14. Konstruksi dalam Pengerjaan adalah aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan namun pada tanggal laporan keuangan belum selesai seluruhnya. Konstruksi Dalam Pengerjaan mencakup 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.

4.4.3.2.2. Pengakuan Aset Tetap

1. Pada umumnya aset tetap diakui pada saat manfaat ekonomi masa depan dapat diperoleh dan nilainya dapat diukur dengan handal.
2. Untuk dapat diakui sebagai aset tetap harus dipenuhi kriteria sebagai berikut:
 - a. Berwujud;
 - b. Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan;
 - c. Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;
 - d. Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal entitas;
 - e. Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan; dan

- f. Nilai Rupiah pembelian barang material atau pengeluaran untuk pembelian barang tersebut memenuhi batasan minimal kapitalisasi aset tetap yang telah ditetapkan.
3. Namun demikian, dengan pertimbangan biaya dan manfaat serta kepraktisan, pengakuan aset tetap berupa konstruksi dilakukan pada saat realisasi belanja modal.
4. Tujuan utama dari perolehan aset tetap adalah untuk digunakan oleh pemerintah dalam mendukung kegiatan operasionalnya dan bukan dimaksudkan untuk dijual.
5. Pengakuan aset tetap akan andal bila aset tetap telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan atau pada saat penguasaannya berpindah.
6. Saat pengakuan aset akan dapat diandalkan apabila terdapat bukti bahwa telah terjadi perpindahan hak kepemilikan dan/atau penguasaan secara hukum, misalnya sertifikat tanah dan bukti kepemilikan kendaraan bermotor. Apabila perolehan aset tetap belum didukung dengan bukti secara hukum dikarenakan masih adanya suatu proses administrasi yang diharuskan, seperti pembelian tanah yang masih harus diselesaikan proses jual beli (akta) dan sertifikat kepemilikannya di instansi berwenang, maka aset tetap tersebut harus diakui pada saat terdapat bukti bahwa penguasaan atas aset tetap tersebut telah berpindah, misalnya telah terjadi pembayaran dan penguasaan atas sertifikat tanah atas nama pemilik sebelumnya.

4.4.3.2.3. Pengukuran Aset Tetap

1. Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan.
2. Apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.
3. Untuk tujuan pernyataan ini, penggunaan nilai wajar pada saat perolehan untuk kondisi pada paragraf diatas bukan merupakan suatu proses penilaian kembali (revaluasi) dan tetap konsisten dengan biaya perolehan. Penilaian kembali yang dimaksud hanya diterapkan pada penilaian untuk periode pelaporan selanjutnya, bukan pada saat perolehan awal.
4. Pengukuran dapat dipertimbangkan andal bila terdapat transaksi pertukaran dengan bukti pembelian aset tetap yang mengidentifikasi biayanya. Dalam keadaan suatu aset yang dikonstruksi/dibangun sendiri, suatu pengukuran yang dapat diandalkan atas biaya dapat diperoleh dari transaksi pihak eksternal dengan

entitas tersebut untuk perolehan bahan baku, tenaga kerja dan biaya lain yang digunakan dalam proses konstruksi.

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

Tabel 4. 2 Komponen Biaya Perolehan

Jenis Aset Tetap	Komponen Biaya Perolehan
Tanah	harga perolehan atau biaya pembebasan tanah, biaya yang dikeluarkan dalam rangka memperoleh hak, biaya pematangan, pengukuran, penimbunan, dll.
Peralatan dan Mesin	pembelian, biaya pengangkutan, biaya instalasi, serta biaya langsung lainnya untuk memperoleh dan mempersiapkan sampai peralatan dan mesin tersebut siap digunakan.
Gedung dan Bangunan	harga pembelian atau biaya konstruksi, termasuk biaya pengurusan IMB, notaris, dan pajak
Jalan, Jaringan, & Instalasi	biaya perolehan atau biaya konstruksi dan biaya-biaya lain yang dikeluarkan sampai jalan, jaringan, dan instalasi tersebut siap pakai
Aset Tetap Lainnya	<p>seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh aset tersebut sampai siap pakai.</p> <p>Biaya perolehan Aset Tetap Lainnya yang diperoleh melalui kontrak meliputi pengeluaran nilai kontrak, biayaperencanaan dan pengawasan, pajak, serta biaya perizinan.</p> <p>Biaya perolehan Aset Tetap Lainnya yang diadakan melalui swakelola, meliputi biaya langsung dan tidak langsung, yang terdiri dari biaya bahan baku, tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, pajak, dan jasa konsultan.</p>

7. Biaya perolehan, di luar harga beli aset, dapat dikapitalisasi sepanjang nilainya memenuhi batasan *capitalization threshold*. Batasan ini ditetapkan pada kebijakan mengenai kapitalisasi aset tetap.



8. Biaya administrasi dan biaya umum lainnya bukan merupakan suatu komponen biaya aset tetap sepanjang biaya tersebut tidak dapat diatribusikan secara langsung pada biaya perolehan aset atau membawa aset ke kondisi kerjanya.

9. Setiap potongan dagang dan rabat dikurangkan dari harga pembelian.

10. Penilaian Awal Aset Tetap

Barang berwujud yang memenuhi kualifikasi untuk diakui sebagai suatu aset dan dikelompokkan sebagai aset tetap, pada awalnya harus diukur berdasarkan biaya perolehan.

Perolehan Secara Gabungan

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

11. Aset Tetap Digunakan Bersama

- a. Aset yang digunakan bersama oleh beberapa Entitas Akuntansi, pengakuan aset tetap bersangkutan dilakukan/dicatat oleh Entitas Akuntansi yang melakukan pengelolaan (perawatan dan pemeliharaan) terhadap aset tetap tersebut yang ditetapkan dengan surat keputusan penggunaan oleh Gubernur/Walikota selaku Pemegang Kekuasaan Pengelolaan Barang Milik Daerah.
- b. Aset tetap yang digunakan bersama, pengelolaan (perawatan dan pemeliharaan) hanya oleh Entitas Akuntansi dan tidak bergantian.

12. Aset Perjanjian Kerjasama Fasos Fasum

- a. Pengakuan aset tetap akibat dari perjanjian kerja sama dengan pihak ketiga berupa fasilitas sosial dan fasilitas umum (fasos/fasum), pengakuan aset tetap dilakukan setelah adanya Berita Acara Serah Terima (BAST) atau diakui pada saat penguasaannya berpindah.
- b. Aset tetap yang diperoleh dari penyerahan fasos fasum dinilai berdasarkan nilai nominal yang tercantum Berita Acara Serah Terima (BAST). Apabila tidak tercantum nilai nominal dalam BAST, maka fasos fasum dinilai berdasarkan nilai wajar pada saat aset tetap fasos fasum diperoleh.



13. Pertukaran Aset (*Exchange of Assets*)

- a. Suatu aset tetap dapat diperoleh melalui pertukaran atau pertukaran sebagian aset tetap yang tidak serupa atau aset lainnya. Biaya dari pos semacam itu diukur berdasarkan nilai wajar aset yang diperoleh, yaitu nilai ekuivalen atas nilai tercatat aset yang dilepas setelah disesuaikan dengan jumlah setiap kas atau setara kas yang ditransfer/diserahkan.
- b. Suatu aset tetap dapat diperoleh melalui pertukaran atas suatu aset yang serupa yang memiliki manfaat yang serupa dan memiliki nilai wajar yang serupa. Suatu aset tetap juga dapat dilepas dalam pertukaran dengan kepemilikan aset yang serupa. Dalam keadaan tersebut tidak ada keuntungan dan kerugian yang diakui dalam transaksi ini. Biaya aset yang baru diperoleh dicatat sebesar nilai tercatat (*carrying amount*) atas aset yang dilepas.
- c. Nilai wajar atas aset yang diterima tersebut dapat memberikan bukti adanya suatu pengurangan (*impairment*) nilai atas aset yang dilepas. Dalam kondisi seperti ini, aset yang dilepas harus diturun-nilai-bukukan (*written down*) dan nilai setelah diturun-nilai-bukukan (*written down*) tersebut merupakan nilai aset yang diterima. Contoh dari pertukaran atas aset yang serupa termasuk pertukaran bangunan, mesin, peralatan khusus, dan kapal terbang. Apabila terdapat aset lainnya dalam pertukaran, misalnya kas, maka hal ini mengindikasikan bahwa pos yang dipertukarkan tidak mempunyai nilai yang sama.

14. Aset Donasi

- a. Aset tetap yang diperoleh dari sumbangan (donasi) harus dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan.
- b. Sumbangan aset tetap didefinisikan sebagai transfer tanpa persyaratan suatu aset tetap ke suatu entitas, misalnya perusahaan nonpemerintah memberikan bangunan yang dimilikinya untuk digunakan oleh satu unit pemerintah daerah. Tanpa persyaratan apapun. Penyerahan aset tetap tersebut akan sangat andal bila didukung dengan bukti perpindahan kepemilikannya secara hukum, seperti adanya akta hibah.
- c. Tidak termasuk aset donasi, apabila penyerahan aset tetap tersebut dihubungkan dengan kewajiban entitas lain kepada pemerintah daerah. Sebagai contoh, satu perusahaan swasta membangun aset tetap untuk pemerintah daerah dengan persyaratan kewajibannya kepada pemerintah



daerah telah dianggap selesai. Perolehan aset tetap tersebut harus diperlakukan seperti perolehan aset tetap dengan pertukaran.

- d. Apabila perolehan aset tetap memenuhi kriteria perolehan aset donasi, maka perolehan tersebut diakui sebagai pendapatan operasional.

15. Pengeluaran Setelah Perolehan (*Subsequent Expenditures*)

Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap (*subsequent expenditures*) adalah pengeluaran yang terjadi setelah perolehan awal suatu aset tetap (*subsequent expenditures*) yang dapat berakibat memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomi di masa yang akan datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih, harus ditambahkan pada nilai tercatat (dikapitalisasi) pada aset yang bersangkutan.

Suatu pengeluaran setelah perolehan atau pengeluaran pemeliharaan akan dikapitalisasi jika memenuhi seluruh kriteria sebagai berikut:

Manfaat ekonomi atas aset tetap yang dipelihara:

- a. Bertambah ekonomis/efisien;
- b. Bertambah umur ekonomis;
- c. Bertambah volume; dan/atau
- d. Bertambah kapasitas produksi.
- e. Nilai rupiah pengeluaran belanja atas pemeliharaan aset tetap tersebut material/ melebihi batasan minimal kapitalisasi aset tetap yang ditetapkan (*capitalization thresholds*).

16. Tidak termasuk dalam pengertian memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomik dimasa datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja adalah pemeliharaan/perbaikan/ penambahan yang merupakan pemeliharaan rutin/berkala/terjadwal atau yang dimaksudkan hanya untuk mempertahankan aset tetap tersebut agar berfungsi baik/normal, atau hanya untuk sekedar memperindah atau mempercantik suatu aset tetap.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

17. Batasan minimal kapitalisasi aset tetap (*capitalization thresholds*) ditetapkan sebagai berikut:

Tabel 4. 3 Batasan Minimal Kapitalisasi Aset Tetap

No.	ASET TETAP	NILAI KAPITALISASI
1.	Tanah	Tidak dibatasi
2.	Peralatan dan Mesin	≥ Rp. 1.000.000,00
3.	Gedung dan Bangunan	≥ Rp. 20.000.000,00
4.	Jalan Irigasi dan Jaringan	
	- Jalan	0,00
	- Irigasi	0,00
	- Jaringan	0,00
5.	Aset Tetap Lainnya	
	- Buku dan Perpustakaan	≥ Rp. 100.000,00
	- Barang bercorak kebudayaan dan alat olahraga lainnya	≥ Rp. 1.000.000,00
	- Hewan dan ternak	≥ Rp. 1.000.000,00
6.	Konstruksi dalam pengerjaan	Tidak dibatasi

18. Barang milik daerah yang memenuhi batasan minimum nilai kapitalisasi aset tetap dicatat secara intrakomptabel dan disajikan dalam neraca dan barang milik daerah yang tidak memenuhi batasan nilai minimum kapitalisasi aset tetap dicatat secara ekstrakomptabel.

19. Apabila terjadi penambahan nilai aset karena pemeliharaan (diatas batas kapitalisasi) yang mengakibatkan nilai aset tetap ekstrakomptabel menjadi diatas batas nilai kapitalisasi maka pencatatannya direklas ke aset tetap intrakomptabel dan penilaian penyusutan dihitung dari nilai buku.

20. Penyusutan

- Metode penyusutan yang dipergunakan adalah Metode garis lurus (*straight line method*) dengan pendekatan bulanan.
- Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sebagai pengurang nilai aset tetap.
- Masa manfaat aset tetap ditetapkan sebagaimana terlihat pada tabel berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 4. 4 Masa Manfaat Aset

Uraian	Kodefikasi Permendagri 108 Tahun 2016					Masa Manfaat (Tahun)	
	1	3	2				
ASET TETAP							
Peralatan dan Mesin	1	3	2				
Alat-Alat Besar Darat	1	3	2	01	01	10	
Alat-Alat Besar Apung	1	3	2	01	02	8	
Alat-alat Bantu	1	3	2	01	03	7	
Alat Angkutan Darat Bermotor	1	3	2	02	01	7	
Alat Angkutan Berat Tak Bermotor	1	3	2	02	02	2	
Alat Angkut Apung Bermotor	1	3	2	02	03	10	
Alat Angkut Apung Tak Bermotor	1	3	2	02	04	3	
Alat Angkut Bermotor Udara	1	3	2	02	05	20	
Alat Bengkel Bermesin	1	3	2	03	01	10	
Alat Bengkel Tak Bermesin	1	3	2	03	02	5	
Alat Ukur	1	3	2	03	03	5	
Alat Pengolahan Pertanian	1	3	2	04	01	4	
Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan Pertanian	1	3	2	04	01	4	
Alat Kantor	1	3	2	05	01	5	
Alat Rumah Tangga	1	3	2	05	02	5	
Komputer	1	3	2	10		4	
Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	1	3	2	05	03	5	
Alat Studio	1	3	2	06	01	5	
Alat Komunikasi	1	3	2	06	02	5	
Peralatan Pemancar	1	3	2	06	03	10	
Alat Kedokteran	1	3	2	07	01	5	
Alat Kesehatan	1	3	2	07	02	5	
Unit-Unit Laboratorium	1	3	2	08	01	8	
Alat Laboratorium Standarisasi, Kalibrasi dan Instrumentasi	1	3	2	08	09	8	
Alat Peraga/Praktek Sekolah	1	3	2	08	03	10	
Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir	1	3	2	08	02	15	
Alat Laboratorium Fisika Nuklir / Elektronika	1	3	2	08	04	15	
Alat Proteksi Radiasi / Proteksi Lingkungan	1	3	2	08	05	10	
Radiation Aplication and Non Destructive Testing Laboratory	1	3	2	08	06	10	
Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	1	3	2	08	07	7	
Peralatan Laboratorium Hidrodinamika	1	3	2	08	08	15	
Senjata Api	1	3	2	09	01	10	
Persenjataan Non Senjata Api	1	3	2	09	02	02	3
Alat Keamanan dan Perlindungan	1	3	2	09	02	01	5
Alat Peraga Pelatihan dan Percontohan	1	3	2	16	01	10	



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Uraian	Kodefikasi Permendagri 108 Tahun 2016						Masa Manfaat (Tahun)
	1	3	2	18			
Rambu-rambu	1	3	2	18			5
Rambu-Rambu Lalu Lintas Udara	1	3	2	18	02		5
Alat Olahraga	1	3	2	19			5
Alat Olahraga Lainnya	1	3	2	19			5
Gedung dan Bangunan							
Bangunan Gedung Tempat Kerja	1	3	3	01	01		50
Bangunan Gedung Tempat Tinggal	1	3	3	01	02		50
Bangunan Menara	1	3	3	03	01		40
Bangunan Bersejarah	1	3	3	02	01		50
Tugu Peringatan	1	3	3	02	01		50
Candi	1	3	3	02	01		50
Monumen/Bangunan Bersejarah	1	3	3	02	01		50
Tugu Peringatan Lain	1	3	3	02	01		50
Tugu Titik Kontrol/Pasti	1	3	3	04	01		50
Jalan, Irigasi, dan Jaringan							
Jalan	1	3	4	01	01		10
Jembatan	1	3	4	01	02		50
Bangunan Air Irigasi	1	3	4	02	01		50
Bangunan Air Pasang Surut	1	3	4	02	02		50
Bangunan Air Rawa	1	3	4	02	03		25
Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan Bencana Alam	1	3	4	02	04		10
Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	1	3	4	02	05		30
Bangunan Air Bersih/Baku	1	3	4	02	06		40
Bangunan Air Kotor	1	3	4	02	07		40
Instalasi Air Minum/Air Bersih	1	3	4	03	01		30
Instalasi Air Kotor	1	3	4	03	02		30
Instalasi Pengolahan Sampah	1	3	4	03	03		10
Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	1	3	4	03	04		10
Instalasi Pembangkit Listrik	1	3	4	03	05		40
Instalasi Gardu Listrik	1	3	4	03	06		40
Instalasi Pertahanan	1	3	4	03	07		30
Instalasi Gas	1	3	4	03	08		30
Instalasi Pengaman	1	3	4	03	09		20
Jaringan Air Minum	1	3	4	04	01		30
Jaringan Listrik	1	3	4	04	02		40
Jaringan Telepon	1	3	4	04	03		20
Jaringan Gas	1	3	4	04	04		30



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Ketika terjadi peningkatan kualitas jalan (semula *hotmix* menjadi perkerasan beton) dengan memanfaatkan jalan *hotmix* sebagai dasarnya atau dengan kata lain fungsi jalan yang dilalui kendaraan adalah perkerasan beton. Dalam hal ini jika masa manfaat perkerasan beton secara teknis melebihi masa manfaat jalan *hotmix* maka masa manfaat yang digunakan sebagai dasar untuk melakukan penyusutan adalah masa manfaat perkerasan beton.

21. Aset tetap berikut tidak disusutkan, yaitu Tanah, konstruksi dalam pengerjaan buku-buku perpustakaan, hewan ternak, dan tanaman.
22. Aset Tetap yang direklasifikasikan sebagai Aset Lainnya dalam neraca berupa Aset Kemitraan Dengan Pihak Ketiga dan Aset *Idle* disusutkan sebagaimana layaknya Aset Tetap.
23. Penyusutan tidak dilakukan terhadap Aset Tetap yang direklasifikasikan sebagai Aset Lainnya berupa:
 - a. Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber yang sah dan telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusannya; dan
 - b. Aset Tetap dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan.
24. Penambahan masa manfaat aset tetap karena adanya perbaikan terhadap aset tetap baik berupa *overhaul* dan renovasi disajikan pada tabel berikut:

Tabel 4. 5 Penambahan Masa Manfaat Aset Tetap Karena Adanya Perbaikan Terhadap Aset Tetap Baik Berupa Overhaul Dan Renovasi

NO.	URAIAN	JENIS	Persentase Renovasi/Restorasi/ <i>Overhaul</i> dari Nilai Perolehan (Diluar Penyusutan)	Penambahan Masa Manfaat (Tahun)
1.	Alat Besar			
	Alat Besar Darat	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 30%	0
			>30% s.d 45%	1
			>45% s.d 65%	3
			>65% s.d 100%	5
	Alat Besar Apung	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 10%	0
			>10% s.d 35%	1
			>35% s.d 65%	2
			>65% s.d 100%	4
	Alat Bantu	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 10%	0
			>10% s.d 35%	1



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO.	URAIAN	JENIS	Persentase Renovasi/Restorasi/Overhaul dari Nilai Perolehan (Diluar Penyusutan)	Penambahan Masa Manfaat (Tahun)
			>35% s.d 65%	2
			>65% s.d 100%	4
2.	Alat Angkutan			
	Alat Angkutan Darat Bermotor	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	2
			>50% s.d 75%	3
			>75% s.d.100%	4
	Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 25%	0
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	1
			>75% s.d.100%	1
	Alat Angkutan Apung Bermotor	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 25%	2
			>25% s.d 50%	3
			>50% s.d 75%	4
			>75% s.d.100%	6
	Alat Angkutan Apung Tak Bermotor	Renovasi	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	1
			>75% s.d.100%	2
	Alat Angkutan Bermotor Udara	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 25%	3
			>25% s.d 50%	6
			>50% s.d 75%	9
			>75% s.d.100%	12
3.	Alat Bengkel dan Alat Ukur			
	Alat Bengkel Bermesin	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	2
			>50% s.d 75%	3
			>75% s.d.100%	4



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO.	URAIAN	JENIS	Persentase Renovasi/Restorasi/Overhaul dari Nilai Perolehan (Diluar Penyusutan)	Penambahan Masa Manfaat (Tahun)
	Alat Bengkel Tak Bermesin	<i>Renovasi</i>	>0% s.d. 25%	0
			>25% s.d 50%	0
			>50% s.d 75%	1
			>75% s.d.100%	1
	Alat Ukur	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	2
			>50% s.d 75%	2
			>75% s.d.100%	3
4.	Alat Pertanian			
	Alat Pengolahan	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 20%	1
			>20% s.d 40%	2
			>40% s.d 75%	3
			>75% s.d 100%	4
5.	Alat Kantor dan Rumah Tangga			
	Alat Kantor	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 25%	0
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	2
			>75% s.d.100%	3
	Alat Rumah Tangga	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 25%	0
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	2
			>75% s.d.100%	3
6.	Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar			
	Alat Studio	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	2
			>75% s.d.100%	3
	Alat Komunikasi	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	2
			>75% s.d.100%	3
	Peralatan Pemancar	<i>Overhaul</i>	>0% s.d. 25%	2
			>25% s.d 50%	3



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO.	URAIAN	JENIS	Persentase Renovasi/Restorasi/Overhaul dari Nilai Perolehan (Diluar Penyusutan)	Penambahan Masa Manfaat (Tahun)
			>50% s.d 75%	4
			>75% s.d.100%	5
	Peralatan Komunikasi Navigasi	Overhaul	>0% s.d. 25%	2
			>25% s.d 50%	5
			>50% s.d 75%	7
			>75% s.d.100%	9
7.	Alat Kedokteran dan Kesehatan			
	Alat Kedokteran	Overhaul	>0% s.d. 25%	0
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	2
			>75% s.d.100%	3
	Alat Kesehatan Umum	Overhaul	>0% s.d. 25%	0
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	2
			>75% s.d.100%	3
8.	Alat laboratorium			
	Unit Alat laboratorium	Overhaul	>0% s.d. 25%	2
			>25% s.d 50%	3
			>50% s.d 75%	4
			>75% s.d.100%	4
	Unit Alat laboratorium Kimia Nuklir	Overhaul	>0% s.d. 25%	3
			>25% s.d 50%	5
			>50% s.d 75%	7
			>75% s.d.100%	8
	Alat Laboratorium Fisika	Overhaul	>0% s.d. 25%	3
			>25% s.d 50%	5
			>50% s.d 75%	7
			>75% s.d.100%	8
	Alat Proteksi radiasi / Proteksi Lingkungan	Overhaul	>0% s.d. 25%	2
			>25% s.d 50%	4
			>50% s.d 75%	5
			>75% s.d.100%	5



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO.	URAIAN	JENIS	Persentase Renovasi/Restorasi/ Overhaul dari Nilai Perolehan (Diluar Penyusutan)	Penambahan Masa Manfaat (Tahun)
	Radiation Application & Non Destructive Testing laboratory	Overhaul	>0% s.d. 25%	2
			>25% s.d 50%	4
			>50% s.d 75%	5
			>75% s.d.100%	5
	Alat laboratorium Lingkungan Hidup	Overhaul	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	2
			>50% s.d 75%	3
			>75% s.d.100%	4
	Peralatan Laboratorium Hidrodinamica	Overhaul	>0% s.d. 25%	3
			>25% s.d 50%	5
			>50% s.d 75%	7
			>75% s.d.100%	8
9.	Alat Persenjataan Senjata Api	Overhaul	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	2
			>50% s.d 75%	3
			>75% s.d.100%	4
	Persenjataan Non Senjata Api	Renovasi	>0% s.d. 25%	0
			>25% s.d 50%	0
			>50% s.d 75%	1
			>75% s.d.100%	1
10.	Komputer Komputer Unit	Overhaul	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	2
			>75% s.d.100%	2
	Peralatan Komputer	Overhaul	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	2
			>75% s.d.100%	2
11.	Alat keselamatan Kerja Alat Deteksi	Overhaul	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	2
			>50% s.d 75%	2
			>75% s.d.100%	3



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO.	URAIAN	JENIS	Persentase Renovasi/Restorasi/Overhaul dari Nilai Perolehan (Diluar Penyusutan)	Penambahan Masa Manfaat (Tahun)
	Alat Pelindung	Renovasi	>0% s.d. 25%	0
			>25% s.d 50%	0
			>50% s.d 75%	1
			>75% s.d.100%	2
	Alat Sar	Renovasi	>0% s.d. 25%	0
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	1
			>75% s.d.100%	2
	Alat Kerja Penerbang	Overhaul	>0% s.d. 25%	2
			>25% s.d 50%	3
			>50% s.d 75%	4
			>75% s.d.100%	6
12.	Alat Peraga			
	Alat Peraga dan Pelatihan Percontohan	Overhaul	>0% s.d. 25%	2
			>25% s.d 50%	4
			>50% s.d 75%	5
			>75% s.d.100%	5
13.	Peralatan Proses / Produksi			
	Unit Peralatan Proses / Produksi	Overhaul	>0% s.d. 25%	2
			>25% s.d 50%	3
			>50% s.d 75%	4
			>75% s.d.100%	4
14.	Rambu-rambu			
	Rambu-rambu Lalu lintas Darat	Overhaul	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	2
			>50% s.d 75%	3
			>75% s.d.100%	4
	Rambu-rambu Lalu lintas Udara	Overhaul	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	2
			>50% s.d 75%	2
			>75% s.d.100%	4
	Rambu-rambu Lalu lintas Laut	Overhaul	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	2



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO.	URAIAN	JENIS	Persentase Renovasi/Restorasi/Overhaul dari Nilai Perolehan (Diluar Penyusutan)	Penambahan Masa Manfaat (Tahun)
			>75% s.d.100%	2
15.	Peralatan Olah Raga			
	Peralatan Olah Raga	Renovasi	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	2
			>75% s.d.100%	2
16.	Bangunan Gedung			
	Bangunan Gedung Tempat Kerja	Renovasi	>0% s.d. 25%	5
			>25% s.d 50%	10
			>50% s.d 75%	15
			>75% s.d.100%	50
	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	Renovasi	>0% s.d. 30%	5
			>30% s.d 45%	10
			>45% s.d 65%	15
			>65% s.d 100%	20
17.	Monumen			
	Candi/ Tugu Peringatan/ Prasasti	Renovasi	>0% s.d. 30%	5
			>30% s.d 45%	10
			>45% s.d 65%	15
			>65% s.d 100%	20
18.	Bangunan Menara			
	Bangunan Menara Perambuan	Renovasi	>0% s.d. 30%	5
			>30% s.d 45%	10
			>45% s.d 65%	15
			>65% s.d 100%	20
19.	Tugu Titik Kontrol / Prasasti			
	Tugu / Tanda batas	Renovasi	>0% s.d. 30%	5
			>30% s.d 45%	10
			>45% s.d 65%	15
			>65% s.d 100%	20
20.	Jalan dan Jembatan			
	Jalan	Renovasi	>0% s.d. 30%	2
			>30% s.d 60%	5
			>60% s.d 100%	10



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO.	URAIAN	JENIS	Persentase Renovasi/Restorasi/Overhaul dari Nilai Perolehan (Diluar Penyusutan)	Penambahan Masa Manfaat (Tahun)
	Jembatan	Renovasi	>0% s.d. 30%	5
			>30% s.d 45%	10
			>45% s.d 65%	15
			>65% s.d 100%	20
21.	Bangunan Air			
	Bangunan Air Irigasi	Renovasi	>0% s.d. 5%	2
			>5% s.d 10%	5
			>10% s.d 20%	10
			>20% s.d 100%	15
	Bangunan Pengairan Pasang Surut	Renovasi	>0% s.d. 5%	2
			>5% s.d 10%	5
			>10% s.d 20%	10
			>20% s.d 100%	15
	Bangunan Pengembangan Rawa dan Polder	Renovasi	>0% s.d. 5%	1
			>5% s.d 10%	3
			>10% s.d 20%	5
			>20% s.d 100%	7
	Bangunan Pengaman Sungai/Pantai & Penanggulangan Bencana alam	Renovasi	>0% s.d. 5%	1
			>5% s.d 10%	2
			>10% s.d 20%	3
			>20% s.d 100%	4
	Bangunan Pengembangan Sumber air dan Tanah	Renovasi	>0% s.d. 5%	1
			>5% s.d 10%	2
			>10% s.d 20%	3
			>20% s.d 100%	4
	Bangunan Air Bersih/Air Baku	Renovasi	>0% s.d. 30%	5
			>30% s.d 45%	10
			>45% s.d 65%	15
			>65% s.d 100%	20



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO.	URAIAN	JENIS	Persentase Renovasi/Restorasi/Overhaul dari Nilai Perolehan (Diluar Penyusutan)	Penambahan Masa Manfaat (Tahun)
	Bangunan Air Kotor	Renovasi	>0% s.d. 30%	5
			>30% s.d 45%	10
			>45% s.d 65%	15
			>65% s.d 100%	20
22.	Instalasi			
	Instalasi Air Bersih/Air baku	Renovasi	>0% s.d. 30%	2
			>30% s.d 45%	7
			>45% s.d 65%	10
			>65% s.d 100%	13
	Instalasi Air Kotor	Renovasi	>0% s.d. 30%	2
			>30% s.d 45%	7
			>45% s.d 65%	10
			>65% s.d 100%	13
	Instalasi Pengelolaan Sampah	Renovasi	>0% s.d. 30%	1
			>30% s.d 45%	3
			>45% s.d 65%	5
			>65% s.d 100%	7
	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	Renovasi	>0% s.d. 30%	1
			>30% s.d 45%	3
			>45% s.d 65%	5
			>65% s.d 100%	7
	Instalasi Pembangkit Listrik	Renovasi	>0% s.d. 30%	5
			>30% s.d 45%	10
			>45% s.d 65%	15
			>65% s.d 100%	20
	Instalasi gardu Listrik	Renovasi	>0% s.d. 30%	5
			>30% s.d 45%	10
			>45% s.d 65%	15
			>65% s.d 100%	20
	Instalasi Pertahanan	Renovasi	>0% s.d. 30%	1
			>30% s.d 45%	3
			>45% s.d 65%	5
			>65% s.d 100%	10
	Instalasi gas	Renovasi	>0% s.d. 30%	5



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO.	URAIAN	JENIS	Persentase Renovasi/Restorasi/Overhaul dari Nilai Perolehan (Diluar Penyusutan)	Penambahan Masa Manfaat (Tahun)
			>30% s.d 45%	10
			>45% s.d 65%	15
			>65% s.d 100%	20
	Instalasi Pengaman	Renovasi	>0% s.d. 30%	1
			>30% s.d 45%	1
			>45% s.d 100%	3
	Instalasi Lain	Renovasi	>0% s.d. 30%	1
			>30% s.d 45%	1
			>45% s.d 100%	3
23.	Jaringan			
	Jaringan air Minum	Overhaul	>0% s.d. 30%	2
			>30% s.d 45%	7
			>45% s.d 65%	10
			>65% s.d 100%	15
	Jaringan Listrik	Overhaul	>0% s.d. 30%	5
			>30% s.d 45%	10
			>45% s.d 65%	15
			>65% s.d 100%	20
	Jaringan Telepon	Overhaul	>0% s.d. 30%	2
			>30% s.d 45%	5
			>45% s.d 65%	10
			>65% s.d 100%	15
	Jaringan Gas	Overhaul	>0% s.d. 30%	2
			>30% s.d 45%	7
			>45% s.d 65%	10
			>65% s.d 100%	15
24.	Alat Musik Modern/Band	Overhaul	>0% s.d. 25%	1
			>25% s.d 50%	1
			>50% s.d 75%	2
			>75% s.d 100%	2
25.	ASET TETAP DALAM RENOVASI			
	Peralatan dan Mesin dalam renovasi	Overhaul	>0% s.d. 100%	2
	Gedung dan bangunan dalam Renovasi	Renovasi	>0% s.d. 30%	5
			>30% s.d 45%	10
			>45% s.d 65%	15



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO.	URAIAN	JENIS	Persentase Renovasi/Restorasi/Overhaul dari Nilai Perolehan (Diluar Penyusutan)	Penambahan Masa Manfaat (Tahun)
			>65% s.d 100%	20
	Jaringan Irigasi dan Jaringan dalam Renovasi	Renovasi /Overhaul	>0% s.d. 100%	5

Keadaan dengan kondisi:

- a. Biaya pengeluaran atas renovasi/ *overhaul* yang dapat di kapitalisasi jika melebihi harga perolehan awal (> 100%) atas aset tersebut akan diakui sebesar harga perolehan awal ditambah biaya pengeluaran tersebut.
- b. Biaya pengeluaran atas renovasi/ *overhaul* yang dapat di kapitalisasi jika melebihi harga perolehan awal (> 100%) dan tidak menambah umur ekonomis maka perlakuan penyusutan adalah nilai buku aset yang direnovasi ditambah biaya pengeluaran terkapitalisasi dibagi sisa umur masa manfaat.
- c. Biaya pengeluaran atas renovasi/ *overhaul* yang dapat di kapitalisasi jika melebihi harga perolehan awal (> 100%) dan menambah umur ekonomis maka perlakuan penyusutan adalah nilai buku aset yang direnovasi ditambah biaya pengeluaran terkapitalisasi dibagi masa manfaat baru (sisa umur masa manfaat sebelum renovasi/ *overhaul* ditambah masa manfaat akibat adanya renovasi/ *overhaul*).
- d. Berkaitan dengan huruf c, masa manfaat baru tidak dapat melebihi masa manfaat awal.
- e. Perlakuan untuk huruf d dikecualikan ketika ada kajian teknis terhadap masa manfaat aset dimaksud.

25. Penilaian Kembali Aset Tetap (*Revaluation*)

- a. Penilaian kembali atau revaluasi aset tetap tidak diperkenankan karena kebijakan akuntansi pemerintah daerah menganut penilaian aset berdasarkan biaya perolehan atau harga pertukaran. Penyimpangan dari ketentuan ini mungkin dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah yang berlaku secara nasional.
- b. Dalam hal ini laporan keuangan harus menjelaskan mengenai penyimpangan dari konsep biaya perolehan didalam penyajian aset tetap serta pengaruh penyimpangan tersebut terhadap gambaran keuangan suatu entitas. Selisih antara nilai revaluasi dengan nilai tercatat aset tetap dibukukan dalam ekuitas.



26. Penghentian dan Pelepasan Aset Tetap

Suatu aset tetap dieliminasi dari neraca ketika dilepaskan atau bila aset secara permanen dihentikan penggunaannya dan tidak ada manfaat ekonomi masa yang akan datang. Aset tetap yang secara permanen dihentikan atau dilepas harus dieliminasi dari Neraca dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus dipindahkan ke pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya.

4.4.3.2.4. Penyajian dan Pengungkapan Aset Tetap

1. Aset Tetap disajikan dalam Neraca dan rinciannya dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).
2. Laporan keuangan harus mengungkapkan untuk masing-masing jenis aset tetap sebagai berikut:
 - a. Dasar penilaian yang digunakan untuk menentukan nilai tercatat (*carrying amount*);
 - b. Rekonsiliasi jumlah tercatat pada awal dan akhir periode yang menunjukkan:
 - 1) Penambahan (pembelian, hibah/donasi, reklasifikasi dari Konstruksi dalam Pengerjaan, pertukaran aset, dan lainnya);
 - 2) Perolehan yang berasal dari pembelian/pembangunan direkonsiliasi dengan total Belanja Modal;
 - 3) Pengurangan (penjualan, hibah/donasi, pertukaran aset, dan lainnya);
 - 4) Akumulasi penyusutan dan perubahan nilai, jika ada.
 - c. Informasi penyusutan, meliputi:
 - 1) Nilai penyusutan;
 - 2) Metode penyusutan yang digunakan;
 - 3) Masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan;
 - 4) Nilai tercatat bruto dan akumulasi penyusutan pada awal dan akhir periode.
3. Hal-hal yang perlu diperhatikan dalam pengungkapan aset tetap adalah sebagai berikut:
 - a. Aset tetap yang tidak digunakan untuk keperluan operasional pemerintah daerah tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus disajikan di pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- b. Jika penyelesaian pengerjaan suatu aset tetap melebihi dan atau melewati satu periode tahun anggaran, maka aset tetap yang belum selesai tersebut digolongkan dan dilaporkan sebagai konstruksi dalam pengerjaan sampai dengan aset tersebut selesai dan siap dipakai.
 - c. Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomik di masa yang akan datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja, dan memenuhi nilai batasan kapitalisasi harus ditambahkan pada nilai tercatat aset yang bersangkutan.
 - d. Pemerintah daerah tidak harus menyajikan aset bersejarah (*heritage assets*) di neraca namun aset tersebut harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
 - e. Beberapa aset bersejarah juga memberikan potensi manfaat lainnya kepada pemerintah daerah selain nilai sejarahnya, sebagai contoh bangunan bersejarah digunakan untuk ruang perkantoran. Untuk kasus tersebut, aset ini akan diterapkan prinsip-prinsip yang sama seperti aset tetap lainnya.
 - f. Aset tetap yang secara permanen dihentikan atau dilepas harus dieliminasi dari Neraca dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
 - g. Suatu aset tetap dieliminasi dari neraca ketika dilepaskan atau bila aset secara permanen dihentikan penggunaannya dan tidak ada manfaat ekonomik masa yang akan datang. Eliminasi aset tetap tersebut didasarkan pada tanggal transaksi yang tertera pada dokumen bukti pendukung.
 - h. Aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus dipindahkan ke pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya (*carrying amount*).
 - i. Aset tetap disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan. Apabila terjadi kondisi yang memungkinkan penilaian kembali, maka aset tetap akan disajikan dengan penyesuaian pada masing-masing akun aset tetap dan akun ekuitas.
4. Akuntansi Konstruksi dalam Pengerjaan
- a. Konstruksi dalam pengerjaan mencakup aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan, yang pada tanggal neraca belum selesai dibangun seluruhnya. Konstruksi dalam pengerjaan mencakup 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. Perolehan melalui kontrak konstruksi pada umumnya memerlukan suatu periode waktu tertentu. Periode waktu perolehan tersebut bisa lebih dari satu periode akuntansi.

- b. Perolehan aset dapat dilakukan dengan membangun sendiri (swakelola) atau melalui pihak ketiga dengan kontrak konstruksi.

5. Pengakuan Konstruksi Dalam Pengerjaan

- a. Suatu benda berwujud harus diakui sebagai Konstruksi dalam Pengerjaan pada saat penyusunan laporan keuangan jika:
 - 1) Besar kemungkinan bahwa manfaat ekonomi masa yang akan datang berkaitan dengan aset tersebut akan diperoleh;
 - 2) Biaya perolehan tersebut dapat diukur secara andal; dan
 - 3) Aset tersebut masih dalam proses pengerjaan.
- b. Konstruksi Dalam Pengerjaan biasanya merupakan aset yang dimaksudkan digunakan untuk operasional pemerintah daerah atau dimanfaatkan oleh masyarakat dalam jangka panjang dan oleh karenanya diklasifikasikan dalam aset tetap.
- c. Konstruksi Dalam Pengerjaan ini apabila telah selesai dibangun dan sudah diserahkan akan direklasifikasi menjadi aset tetap sesuai dengan kelompok asetnya.

6. Pengukuran Konstruksi Dalam Pengerjaan

- a. Konstruksi Dalam Pengerjaan dicatat dengan biaya perolehan
- b. Nilai konstruksi yang dikerjakan secara swakelola antara lain:
 - 1) Biaya yang berhubungan langsung dengan kegiatan konstruksi;
 - 2) Biaya yang dapat diatribusikan pada kegiatan pada umumnya dan dapat dialokasikan ke konstruksi tersebut; dan
 - 3) Biaya lain yang secara khusus dibayarkan sehubungan konstruksi yang bersangkutan.
- c. Biaya-biaya yang berhubungan langsung dengan kegiatan konstruksi antara lain meliputi:
 - 1) Biaya pekerja lapangan termasuk penyelia;
 - 2) Biaya bahan yang digunakan dalam konstruksi;
 - 3) Biaya pemindahan sarana, peralatan, bahan-bahan dari dan ke tempat lokasi pekerjaan;
 - 4) Biaya penyewaan sarana dan prasarana; dan



- 5) Biaya rancangan dan bantuan teknis yang secara langsung berhubungan dengan konstruksi, seperti biaya konsultan perencana.
- d. Biaya-biaya yang dapat diatribusikan kekegiatan konstruksi pada umumnya dan dapat dialokasikan ke konstruksi tertentu, meliputi:
 - 1) Asuransi;
 - 2) Biaya rancangan dan bantuan teknis yang secara tidak langsung berhubungan dengan konstruksi tertentu; dan
 - 3) Biaya-biaya lain yang dapat diidentifikasi untuk kegiatan konstruksi yang bersangkutan seperti biaya inspeksi.
7. Pengungkapan Konstruksi Dalam Pengerjaan
Suatu entitas harus mengungkapkan informasi mengenai Konstruksi Dalam Pengerjaan pada akhir periode akuntansi:
 - a. Rincian kontrak konstruksi dalam pengerjaan berikut tingkat penyelesaian dan jangka waktu penyelesaiannya;
 - b. Nilai kontrak konstruksi dan sumber pembiayaannya;
 - c. Jumlah biaya yang telah dikeluarkan;
 - d. Uang muka kerja yang diberikan; dan
 - e. Jumlah Retensi.

4.4.3.3. Dana Cadangan

4.4.3.3.1. Definisi Dana Cadangan

1. Mengacu pada PSAP 01 Paragraf 8, Dana Cadangan adalah dana yang disisihkan untuk menampung kebutuhan yang memerlukan dana relatif besar yang tidak dapat dipenuhi dalam satu tahun anggaran.
2. Pembentukan maupun peruntukan dana cadangan akan diatur dengan peraturan daerah, sehingga dana cadangan tidak dapat digunakan untuk peruntukan yang lain. Pembentukan dana cadangan yang ditetapkan dalam peraturan daerah mencakup:
 - a. Penetapan tujuan pembentukan dana cadangan;
 - b. Program dan kegiatan yang akan dibiayai dari dana cadangan;
 - c. Besaran dan rincian tahunan dana cadangan yang harus dianggarkan dan ditransfer ke rekening dana cadangan dalam bentuk rekening tersendiri;
 - d. Sumber dana cadangan;
 - e. Tahun anggaran pelaksanaan dana cadangan; dan
 - f. Perlakuan pendapatan bunga atas dana cadangan.



Peruntukan dana cadangan biasanya digunakan untuk pembangunan aset, misalnya rumah sakit, pasar induk, atau gedung olahraga.

3. Dana cadangan dapat dibentuk untuk lebih dari satu peruntukan. Apabila terdapat lebih dari satu peruntukan, maka dana cadangan dirinci menurut tujuan pembentukannya.

4.4.3.3.2. Pengakuan Dana Cadangan

Dana cadangan masuk kedalam bagian dari aset. Dana Cadangan diakui pada saat terjadi pemindahan klasifikasi dari kas ke dana cadangan.

Pembentukan dana cadangan ini akan dianggarkan dalam pengeluaran pembiayaan, sedangkan pencairannya akan dianggarkan pada penerimaan pembiayaan. Untuk penggunaannya dianggarkan dalam program kegiatan yang sudah tercantum di dalam peraturan daerah. Dana cadangan diakui saat terjadi pemindahan dana dari Rekening Kas Daerah ke Rekening dana cadangan.

4.4.3.3.3. Pengukuran Dana Cadangan

1. Dana Cadangan diukur sesuai dengan nilai nominal dari kas yang diklasifikasikan ke dana cadangan.
2. Pencairan Dana Cadangan mengurangi Dana Cadangan yang bersangkutan.
3. Pembentukan Dana Cadangan menambah Dana Cadangan yang bersangkutan.
4. Hasil-hasil yang diperoleh dari pengelolaan Dana Cadangan di pemerintah daerah misalnya berupa jasa giro/bunga, merupakan penambah Dana Cadangan.

4.4.3.3.4. Penyajian dan Pengungkapan Dana Cadangan

1. Dana Cadangan disajikan dalam Neraca pada kelompok Aset Non Lancar. Rinciannya dijelaskan dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).
2. Hasil-hasil yang diperoleh dari pengelolaan Dana Cadangan dicatat sebagai pendapatan-LRA dalam pos Lain-lain PAD yang sah, kemudian ditambahkan dalam Dana Cadangan dengan mekanisme pembentukan Dana Cadangan dengan nilai sebesar hasil yang diperoleh dari pengelolaan tersebut. Hal ini juga perlu diungkapkan dalam dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).



4.4.3.4. Aset Lainnya

4.4.3.4.1. Definisi Aset Lainnya

1. Aset Lainnya merupakan aset pemerintah daerah yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan.
2. Termasuk di dalam Aset Lainnya adalah:
 - a. Tagihan Jangka Panjang;
 - b. Kemitraan dengan Pihak Ketiga;
 - c. Aset Tidak berwujud;
 - d. Aset Lain-lain;
 - e. Akumulasi amortisasi aset tidak berwujud; dan
 - f. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya;
3. Tagihan Jangka Panjang menggambarkan jumlah yang dapat diterima dari penjualan aset pemerintah daerah secara angsuran kepada pegawai pemerintah daerah. Contoh tagihan Jangka Panjang antara lain adalah penjualan rumah dinas dan penjualan kendaraan dinas.
4. Jenis Kemitraan dengan pihak ketiga adalah:
 - a. Sewa adalah pemanfaatan Barang Milik Daerah oleh pihak lain dalam jangka waktu tertentu dan menerima imbalan tunai.
 - b. Bangun, Guna, Serah – BGS (*Build, Operate, Transfer – BOT*), adalah pemanfaatan tanah milik pemerintah oleh pihak lain dengan mendirikan bangunan dan/atau sarana, berikut fasilitasnya, kemudian didayagunakan oleh pihak lain tersebut dalam jangka waktu tertentu yang telah disepakati, untuk selanjutnya tanah beserta bangunan dan/atau sarana, berikut fasilitasnya, diserahkan kembali kepada pengelola barang setelah berakhirnya jangka waktu kerjasama BGS.
 - c. Bangun, Serah, Guna – BSG (*Build, Transfer, Operate – BTO*) adalah pemanfaatan tanah milik pemerintah oleh pihak lain dengan mendirikan bangunan dan/atau sarana, berikut fasilitasnya, dan setelah selesai pembangunannya diserahkan kepada pengelola barang untuk kemudian didayagunakan oleh pihak lain tersebut selama jangka waktu tertentu yang disepakati.
 - d. Kerjasama Pemanfaatan (KSP) adalah pendayagunaan Barang Milik Negara oleh pihak lain dalam jangka waktu tertentu dalam rangka peningkatan penerimaan Negara bukan pajak dan sumber pembiayaan lainnya.



- e. Kerjasama Penyediaan infrastruktur adalah kerjasama antara pemerintah daerah dan badan usaha untuk kegiatan penyediaan infrastruktur sesuai dengan ketentuan perundang-undangan.
5. Aset tidak berwujud adalah 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.

Jenis Aset Tidak Berwujud adalah:

- a. *Goodwill* adalah kelebihan nilai yang diakui oleh suatu entitas akibat adanya pembelian kepentingan/saham di atas nilai buku. *Goodwill* dihitung berdasarkan selisih antara nilai entitas berdasarkan pengakuan dari suatu transaksi peralihan/penjualan kepentingan/saham dengan nilai buku kekayaan bersih perusahaan.
- b. Hak Paten, Hak Cipta adalah hak-hak yang pada dasarnya diperoleh karena adanya kepemilikan kekayaan intelektual atau atas suatu pengetahuan teknis atau suatu karya yang dapat menghasilkan manfaat bagi entitas. Di samping itu dengan adanya hak ini dapat mengendalikan pemanfaatan aset tersebut dan membatasi pihak lain yang tidak berhak untuk memanfaatkannya.
- c. Royalti adalah nilai manfaat ekonomi yang akan/dapat diterima atas kepemilikan hak cipta/hak paten/hak lainnya pada saat hak dimaksud akan dimanfaatkan oleh orang, instansi atau perusahaan lain.
- d. *Software*. *Software* Komputer yang masuk dalam kategori Aset Tidak Berwujud adalah *software* yang bukan merupakan bagian tak terpisahkan dari *hardware* komputer tertentu. Jadi *software* ini adalah yang dapat digunakan di komputer lain.
- e. Lisensi adalah izin yang diberikan pemilik Hak Paten atau Hak Cipta yang diberikan kepada pihak lain berdasarkan perjanjian pemberian hak untuk menikmati manfaat ekonomi dari suatu Hak Kekayaan Intelektual yang diberi perlindungan dalam jangka waktu dan syarat tertentu.
- f. Hasil Kajian/Penelitian yang memberikan manfaat jangka panjang adalah suatu kajian atau pengembangan yang memberikan manfaat ekonomis dan/atau sosial dimasa yang akan datang yang dapat diidentifikasi sebagai aset.
- g. Aset Tidak Berwujud Lainnya merupakan jenis Aset Tidak Berwujud yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam jenis Aset Tidak Berwujud yang ada.



pengadaan/pembangunan Gedung dan/atau Sarana berikut fasilitasnya selesai dan siap digunakan untuk digunakan/dioperasikan.

- c. Dalam rangka kerja sama pola BSG/BTO, harus diakui adanya Utang Kemitraan dengan Pihak Ketiga, yaitu sebesar nilai aset yang dibangun oleh mitra dan telah diserahkan kepada Pemerintah pada saat proses pembangunan selesai.
 - d. Setelah masa perjanjian kerjasama berakhir, aset kerjasama/kemitraan harus diaudit oleh aparat pengawas fungsional sebelum diserahkan kepada Pengelola Barang dan/atau Pengguna Barang.
 - e. Penyerahan kembali objek kerjasama beserta fasilitasnya kepada Pengelola Barang dilaksanakan setelah berakhirnya perjanjian dituangkan dalam berita acara serah terima barang.
 - f. Setelah masa pemanfaatan berakhir, tanah serta bangunan dan fasilitas hasil kerjasama/ kemitraan ditetapkan status penggunaannya oleh Pengelola Barang.
 - g. Klasifikasi aset hasil kerjasama/kemitraan berubah dari “Aset Lainnya” menjadi “Aset Tetap” sesuai jenisnya setelah berakhirnya perjanjian dan telah ditetapkan status penggunaannya oleh Pengelola Barang.
5. Aset Tidak Berwujud diakui pada saat manfaat ekonomi di masa datang yang diharapkan atau jasa potensial yang diakibatkan dari Aset Tidak Berwujud tersebut akan mengalir kepada/dinikmati oleh entitas; dan
 6. Pengakuan Aset Lain-lain diakui pada saat dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah dan direklasifikasikan ke dalam aset lain-lain.

4.4.3.4.3. Pengukuran Aset Lainnya

1. Aset lainnya diukur sesuai dengan biaya perolehan atau sebesar nilai wajar pada saat perolehan.
2. Pengukuran Tagihan Penjualan Angsuran dilakukan berdasarkan nilai nominal dari kontrak/berita acara penjualan aset yang bersangkutan.
3. Pengukuran Tuntutan Ganti Rugi dilakukan berdasarkan nilai nominal dari Surat keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTJM) atau Surat Keputusan Pembebanan Penggantian Kerugian Sementara (SKP2K).
4. Pengukuran aset berdasarkan Kemitraan dengan Pihak Ketiga dinilai berdasarkan:
 - a. Aset yang diserahkan oleh Pemerintah untuk diusahakan dalam perjanjian kerjasama/kemitraan harus dicatat sebagai aset kerjasama/kemitraan sebesar



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- nilai bersih yang tercatat pada saat perjanjian atau nilai wajar pada saat perjanjian, dipilih yang paling objektif atau paling berdaya uji.
- b. Dana yang ditanamkan Pemerintah dalam Kerjasama/Kemitraan dicatat sebagai penyertaan Kerjasama/Kemitraan. Di sisi lain, investor mencatat dana yang diterima ini sebagai kewajiban.
 - c. Aset hasil kerjasama yang telah diserahkan kepada pemerintah setelah berakhirnya perjanjian dan telah ditetapkan status penggunaannya, dicatat sebesar nilai bersih yang tercatat atau sebesar nilai wajar pada saat aset tersebut diserahkan, dipilih yang paling objektif atau paling berdaya uji.
5. Aset Tidak Berwujud diukur dengan harga perolehan, yaitu harga yang harus dibayar entitas untuk memperoleh suatu Aset Tidak Berwujud hingga siap untuk digunakan dan Aset Tidak Berwujud tersebut mempunyai manfaat ekonomi yang diharapkan dimasa datang atau jasa potensial yang melekat pada aset tersebut akan mengalir masuk kedalam entitas tersebut.

Biaya untuk memperoleh Aset Tidak Berwujud dengan pembelian terdiri dari:

- a. Harga beli, termasuk biaya import dan pajak-pajak, setelah dikurangi dengan potongan harga dan rabat;
- b. Setiap biaya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut dapat bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan.

Contoh dari biaya yang dapat diatribusikan secara langsung adalah:

- 1) Biaya staf yang timbul secara langsung agar aset tersebut dapat digunakan;
 - 2) Biaya professional yang timbul secara langsung agar aset tersebut dapat digunakan; dan
 - 3) Biaya pengujian untuk menjamin aset tersebut dapat berfungsi secara baik.
- c. Pengukuran Aset Tidak Berwujud yang diperoleh secara internal adalah:
- 1) Aset Tidak Berwujud dari kegiatan pengembangan yang memenuhi syarat pengakuan, diakui sebesar biaya perolehan yang meliputi biaya yang dikeluarkan sejak memenuhi kriteria pengakuan.
 - 2) Pengeluaran atas unsur tidak berwujud yang awalnya telah diakui oleh entitas sebagai beban tidak boleh diakui sebagai bagian dari harga perolehan Aset Tidak Berwujud di kemudian hari.



- 3) Aset Tidak Berwujud yang dihasilkan dari pengembangan software komputer, maka pengeluaran yang dapat dikapitalisasi adalah pengeluaran tahap pengembangan aplikasi.
- 4) Aset yang memenuhi definisi dan syarat pengakuan Aset Tidak Berwujud, namun biaya perolehannya tidak dapat ditelusuri dapat disajikan sebesar nilai wajar.
6. Aset tetap yang dimaksudkan untuk dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah direklasifikasi ke dalam Aset Lain-lain menurut nilai tercatatnya.
7. Aset lain-lain yang berasal dari reklasifikasi aset tetap disusutkan mengikuti kebijakan penyusutan aset tetap.
8. Proses penghapusan terhadap aset lain-lain dilakukan paling lama 12 bulan sejak direklasifikasi kecuali ditentukan lain menurut ketentuan perundang-undangan.

4.4.3.4.4. Penyajian dan Pengungkapan Aset Lainnya

1. Secara umum Aset lainnya disajikan dalam Neraca pada kelompok Aset Non Lancar. Rinciannya dijelaskan dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).
2. Pengungkapan Tagihan Penjualan Angsuran di Laporan Keuangan maupun Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) disesuaikan dengan kebutuhan daerah, misalnya klasifikasi Tagihan Penjualan Angsuran menurut debitur.
3. Pengungkapan Tuntutan Ganti Rugi di Laporan Keuangan maupun Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) disesuaikan dengan kebutuhan daerah, misalnya klasifikasi Tuntutan Ganti Rugi menurut nama pegawai.
4. Pengungkapan Kemitraan dengan Pihak Ketiga di Laporan Keuangan maupun Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) disesuaikan dengan kebutuhan daerah, misalnya klasifikasi kemitraan dengan pihak ketiga menurut jenisnya.
5. Aset Tetap Tak Berwujud disajikan dalam neraca sebagai bagian dari “Aset Lainnya”. Hal-hal yang diungkapkan dalam Laporan Keuangan atas Aset Tidak Berwujud antara lain sebagai berikut:
 - a. Masa manfaat dan metode amortisasi;
 - b. Nilai tercatat bruto, akumulasi amortisasi dan nilai sisa Aset Tidak Berwujud;
 - c. Penambahan maupun penurunan nilai tercatat pada awal dan akhir periode, termasuk penghentian dan pelepasan Aset Tidak Berwujud.
6. Aset Lain-lain disajikan di dalam kelompok Aset Lainnya dan diungkapkan secara memadai di dalam CaLK. Hal-hal yang perlu diungkapkan antara lain adalah

faktor-faktor yang menyebabkan dilakukannya penghentian penggunaan, jenis aset tetap yang dihentikan penggunaannya, dan informasi lainnya yang relevan.

7. Amortisasi Aset Lainnya

Amortisasi adalah pengurangan nilai aset lainnya secara bertahap dalam jangka waktu tertentu pada setiap periode akuntansi.

Aset Lainnya dilakukan amortisasi, kecuali atas Aset Tidak Berwujud yang memiliki masa manfaat tak terbatas.

a. Pengakuan Amortisasi Aset Lainnya

Pengakuan amortisasi aset lainnya dilakukan pada saat akhir tahun saat akan dilakukan penyusunan laporan keuangan atau pada saat aset tersebut akan dipindah tangankan kepemilikannya.

b. Pengukuran Amortisasi Aset Lainnya

- 1) Pengukuran jumlah amortisasi dapat dilakukan dengan metode garis lurus.
- 2) Masa manfaat amortisasi dapat dibatasi oleh ketentuan hukum, peraturan atau kontrak.

c. Pengungkapan Amortisasi Aset Lainnya

Amortisasi aset lainnya diungkapkan dalam neraca dalam akun “Akumulasi Amortisasi” yang akan mengurangi nilai buku dari aset lainnya tersebut. Selain itu amortisasi juga akan diungkapkan dalam Laporan Operasional sebagai “Beban Amortisasi”.

4.5. KEBIJAKAN AKUNTANSI KEWAJIBAN

4.5.1. Umum

1. Definisi

Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Lampiran I PSAP Nomor 09 tentang Kewajiban menjelaskan bahwa kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah daerah. Kewajiban pemerintah daerah dapat muncul akibat melakukan pinjaman kepada pihak ketiga, perikatan dengan pegawai yang bekerja pada pemerintahan, kewajiban kepada masyarakat, alokasi/realokasi pendapatan ke entitas lainnya, atau kewajiban kepada pemberi jasa. Kewajiban bersifat mengikat dan dapat dipaksakan secara hukum sebagai konsekuensi atas kontrak atau peraturan perundang-undangan.



2. Ruang Lingkup

- a. Kebijakan akuntansi ini diterapkan untuk seluruh entitas pemerintah daerah yang menyajikan laporan keuangan untuk tujuan umum dan mengatur tentang perlakuan akuntansinya, termasuk pengakuan, pengukuran, penyajian, dan pengungkapan yang diperlukan.
- b. Kebijakan akuntansi ini mengatur:
 - 1) Akuntansi Kewajiban Pemerintah termasuk kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang yang ditimbulkan dari Utang Dalam Negeri dan Utang Luar Negeri.
 - 2) Perlakuan akuntansi untuk biaya yang timbul dari utang pemerintah.

3. Klasifikasi Kewajiban

Dalam neraca pemerintah daerah, kewajiban disajikan berdasarkan likuiditasnya dan terbagi menjadi dua kelompok besar, yaitu: Kewajiban Jangka Pendek dan Kewajiban Jangka Panjang.

Pos-pos kewajiban menurut PSAP Berbasis AkruaI Nomor 09 tentang Kewajiban antara lain:

a. Kewajiban jangka Pendek

Kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang diharapkan dibayar dalam waktu paling lama 12 bulan setelah tanggal pelaporan. Kewajiban jangka pendek antara lain utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK), utang bunga, utang pinjaman jangka pendek, bagian lancar utang jangka panjang, pendapatan diterima dimuka, utang belanja, utang jangka pendek lainnya.

b. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban jangka panjang adalah kewajiban yang diharapkan dibayar dalam waktu lebih dari 12 bulan setelah tanggal pelaporan.

Kewajiban yang jatuh tempo dan untuk diselesaikan dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan dapat diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika:

- 1) Jangka waktu aslinya adalah untuk periode lebih dari 12 bulan;
- 2) Kewajiban tersebut dimaksud untuk didanai kembali (*refinance*) atas dasar jangka panjang; dan
- 3) Maksud tersebut didukung dengan adanya suatu perjanjian pendanaan kembali (*refinancing*) atau adanya penjadwalan kembali terhadap pembayaran, yang diselesaikan sebelum pelaporan keuangan disetujui.



Kewajiban Jangka Panjang antara lain utang kepada pemerintah pusat, utang kepada lembaga keuangan bank (LKB), utang kepada lembaga keuangan bukan bank (LKB) dan utang kepada masyarakat.

4.5.2. Pengakuan Kewajiban

Kewajiban diakui jika besar kemungkinan bahwa pengeluaran sumber daya ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban yang ada sampai saat pelaporan, dan perubahan atas kewajiban tersebut mempunyai nilai penyelesaian yang dapat diukur dengan andal.

Kewajiban diakui pada saat dana pinjaman diterima dan/atau pada saat kewajiban timbul. Kewajiban dapat timbul dari:

1. Transaksi dengan Pertukaran (*exchange transactions*)

Dalam transaksi dengan pertukaran, kewajiban diakui ketika pemerintah daerah menerima barang atau jasa sebagai ganti janji untuk memberikan uang atau sumberdaya lain di masa depan, misal utang atas belanja ATK, utang Belanja Pegawai.

2. Transaksi tanpa Pertukaran (*non-exchange transactions*)

Dalam transaksi tanpa pertukaran, kewajiban diakui ketika pemerintah daerah berkewajiban memberikan uang atau sumber daya lain kepada pihak lain di masa depan secara cuma-cuma, misal hibah atau transfer pendapatan yang telah dianggarkan.

Untuk transaksi tanpa pertukaran, kewajiban diakui atas jumlah terutang yang belum dibayar pada tanggal pelaporan.

3. Kejadian yang Berkaitan dengan Pemerintah (*government-related events*)

Dalam kejadian yang berkaitan dengan pemerintah daerah, kewajiban diakui ketika pemerintah daerah berkewajiban mengeluarkan sejumlah sumber daya ekonomi sebagai akibat adanya interaksi pemerintah daerah dan lingkungannya, misal ganti rugi atas kerusakan pada kepemilikan pribadi yang disebabkan aktivitas pemerintah daerah; dan

4. Kejadian yang Diakui Pemerintah (*government-acknowledge events*)

Dalam kejadian yang diakui pemerintah daerah, kewajiban diakui ketika pemerintah daerah memutuskan untuk merespon suatu kejadian yang tidak ada kaitannya dengan kegiatan pemerintah yang kemudian menimbulkan konsekuensi keuangan bagi pemerintah, misal pemerintah daerah memutuskan untuk menanggulangi kerusakan akibat bencana alam di masa depan.



4.5.2.1. Pengakuan Utang Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)

Utang PFK menurut PSAP 09 paragraf 5 adalah utang pemerintah kepada pihak lain yang disebabkan kedudukan suatu instansi pemerintah sebagai pemotong pajak atau pungutan lainnya seperti Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Iuran BPJS Kesehatan, Taspen dan Bapetarum.

Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) antara lain terdiri dari potongan pajak-pajak Pemerintah Pusat, iuran Taspen, Bapetarum, dan BPJS Kesehatan. Potongan PFK tersebut seharusnya diserahkan kepada Kas Negara sejumlah yang sama dengan jumlah yang dipungut/dipotong. Utang PFK diakui pada saat dilakukan pemotongan oleh Bendahara atas pengeluaran untuk pembayaran tertentu, tetapi demi kepraktisan diakui pada setiap akhir periode pelaporan.

4.5.2.2. Pengakuan Utang Bunga (*Accrued Interest*)

Utang Bunga timbul karena pemerintah daerah mempunyai utang jangka pendek yang antara lain berupa utang jangka panjang-perbankan, dan utang jangka panjang lainnya. Atas utang-utang tersebut terkandung unsur biaya berupa bunga yang harus dibayarkan kepada pemegang surat-surat utang dimaksud. Termasuk dalam kelompok utang bunga adalah utang *commitment fee*, yaitu utang yang timbul sehubungan dengan beban atas pokok dana yang telah disepakat dan disediakan oleh kreditur tetapi belum ditarik oleh debitur

Utang bunga atas utang pemerintah daerah yang belum dibayar harus diakui pada setiap akhir periode pelaporan.

Utang bunga berupa bunga, *commitment fee/commitment charge*, dan jasa bank yang telah terjadi dan belum dibayar, pada dasarnya berakumulasi seiring berjalannya waktu, tetapi demi kepraktisan diakui pada setiap akhir periode pelaporan.

4.5.2.3. Pengakuan Utang kepada Pihak ketiga

Utang kepada pihak ketiga diakui pada saat terdapat klaim yang sah dari pihak ketiga, yang biasanya dinyatakan dalam bentuk surat penagihan (*invoice*) kepada pemerintah terkait penerimaan barang/jasa yang belum diselesaikan pembayarannya oleh pemerintah. Utang kepada pihak ketiga juga diakui apabila pada akhir tahun masih terdapat dana yang berasal dari SPM-LS kepada Bendahara Pengeluaran yang belum diserahkan kepada Pihak yang berhak.



Dalam transaksi pembelian jasa, utang diakui pada saat jasa/bagian jasa diserahkan sesuai perjanjian tetapi pada tanggal pelaporan belum dibayar.

Dalam hal kontrak fasilitas atau peralatan, utang diakui pada saat sebagian/seluruh fasilitas atau peralatan tersebut telah diselesaikan sebagaimana dituangkan dalam berita acara kemajuan pekerjaan/serah terima, tetapi sampai tanggal pelaporan belum dibayar. Dalam hal kontrak konstruksi/jasa lainnya, utang retensi diakui pada saat seluruh pekerjaan tersebut telah diselesaikan sebagaimana dituangkan dalam berita acara serah terima pertama, tetapi sampai tanggal pelaporan baru dibayar 95% (Sembilan puluh lima perseratus) karena pembayaran prestasi pekerjaan ditahan sebagai uang retensi untuk Jaminan Pemeliharaan Pekerjaan Konstruksi dan Jasa Lainnya yang membutuhkan masa pemeliharaan.

4.5.2.4. Pengakuan Bagian Lancar Utang Jangka Panjang

Bagian Lancar Utang Jangka Panjang merupakan bagian utang jangka panjang baik pinjaman dari dalam negeri maupun luar negeri yang akan jatuh tempo dan diharapkan akan dibayar dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca.

Bagian Lancar Utang Jangka Panjang diakui pada saat melakukan reklasifikasi pinjaman jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca pada setiap akhir periode akuntansi, kecuali Bagian Lancar Utang Jangka Panjang yang akan didanai kembali. Termasuk dalam Bagian lancar Utang Jangka Panjang adalah utang jangka panjang yang persyaratan tertentu telah dilanggar sehingga kewajiban tersebut menjadi kewajiban jangka pendek (*payable on demand*).

4.5.2.5. Pengakuan Pendapatan Diterima Dimuka

Pendapatan Diterima Dimuka dapat diakui dengan menggunakan pendekatan pendapatan. Pendapatan diterima dimuka diakui pada saat terdapat/timbul klaim pihak ketiga kepada pemerintah terkait kas yang telah diterima pemerintah dari pihak ketiga tetapi belum ada penyerahan barang/jasa dari pemerintah pada akhir periode pelaporan keuangan. Pendapatan diterima dimuka dihitung dengan periode bulanan, khusus pendapatan diterima dimuka pajak reklame dihitung dengan periode harian.



4.5.2.6. Pengakuan Utang Belanja

Utang Belanja diakui pada saat:

1. Beban secara peraturan perundang-undangan sudah terjadi tetapi sampai dengan tanggal pelaporan belum dibayar.
2. Terdapat klaim pihak ketiga, biasanya dinyatakan dalam bentuk surat penagihan atau *invoice*, kepada pemerintah daerah terkait penerimaan barang/jasa yang belum diselesaikan pembayarannya oleh pemerintah daerah.
3. Barang yang dibeli sudah diterima tetapi belum dibayar atau pada saat barang sudah diserahkan kepada perusahaan jasa pengangkutan (dalam perjalanan) tetapi sampai dengan tanggal pelaporan belum dibayar.

4.5.2.7. Pengakuan Utang Jangka Pendek Lainnya

Utang Jangka Pendek Lainnya diakui pada saat terdapat/timbul klaim kepada pemerintah daerah terkait kas yang telah diterima tetapi belum ada pembayaran/pengakuan sampai dengan tanggal pelaporan.

4.5.3. Pengukuran Kewajiban

Kewajiban pemerintah daerah dicatat sebesar nilai nominalnya. Apabila kewajiban tersebut dalam bentuk mata uang asing, maka dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal necara.

Nilai nominal 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 penilaian dikarenakan perubahan kurs valuta asing, dan perubahan lainnya selain perubahan nilai pasar, diperhitungkan dengan menyesuaikan nilai tercatat kewajiban tersebut.

Penggunaan nilai nominal dalam pengukuran kewajiban ini berbeda untuk masing-masing pos mengikuti karakteristiknya.

Berikut ini akan dijabarkan mengenai pengukuran untuk masing-masing pos kewajiban.

1. Pengukuran Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)

Utang PFK dicatat sebesar saldo pungutan/potongan yang belum disetorkan kepada pihak lain di akhir periode.



2. Pengukuran Utang Transfer

Utang transfer adalah kewajiban suatu entitas pelaporan untuk melakukan pembayaran kepada entitas lain sebagai akibat ketentuan perundang-undangan. Utang transfer diakui dan dinilai sesuai dengan peraturan yang berlaku.

3. Pengukuran Utang Bunga

Utang bunga dicatat sebesar nilai bunga yang telah terjadi dan belum dibayar dan diakui pada setiap akhir periode pelaporan sebagai bagian dari kewajiban yang berkaitan. Nilai yang dicantumkan dalam neraca untuk akun ini adalah sebesar kewajiban bunga, *commitment fee/commitment charge*, dan jasa bank yang telah terjadi, tetapi belum dibayar oleh pemerintah daerah. Besaran kewajiban tersebut biasanya dinyatakan dalam naskah perjanjian pinjaman dalam persentase dan periode tertentu yang telah disepakati para pihak.

4. Pengukuran Utang Kepada Pihak Ketiga

Utang Kepada Pihak Ketiga terjadi ketika pemerintah daerah menerima hak atas barang atau jasa, termasuk barang dalam perjalanan yang telah menjadi haknya, maka pada saat itu pemerintah daerah mengakui kewajiban atas jumlah yang belum dibayarkan untuk memperoleh barang atau jasa tersebut.

Utang kepada pihak ketiga dinilai sebesar kewajiban entitas pemerintah/akuntansi terhadap barang atau jasa yang belum dibayar sesuai kesepakatan atau perjanjian. Dalam hal pihak ketiga/kontraktor membangun fasilitas atau peralatan sesuai dengan spesifikasi yang ada dalam kontrak perjanjian dengan pemerintah daerah, dan sebagian/seluruh fasilitas atau peralatan tersebut telah diserahkan tetapi belum dibayar sampai dengan tanggal pelaporan, maka transaksi tersebut akan diakui sebagai utang kepada pihak ketiga sebesar jumlah yang belum dibayar.

5. Pengukuran Bagian Lancar Utang Jangka Panjang

Nilai yang dicantumkan di neraca untuk bagian lancar utang jangka panjang sebesar jumlah yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca.

Dalam kasus kewajiban jangka pendek yang terjadi karena *payable on demand*, nilai yang dicantumkan di neraca adalah sebesar saldo utang jangka panjang beserta denda dan kewajiban lainnya yang harus ditanggung oleh peminjam sesuai perjanjian.

6. Pengukuran Pendapatan Diterima Dimuka

Nilai yang dicantumkan dalam neraca untuk akun ini adalah sebesar bagian barang/jasa yang belum diserahkan oleh pemerintah kepada pihak ketiga sampai



dengan tanggal neraca. Pendapatan diterima dimuka dihitung dengan pendekatan bulanan, khusus pendapatan diterima dimuka reklame dihitung dengan pendekatan harian.

7. Pengukuran Utang Belanja

Nilai yang dicantumkan dalam neraca untuk akun ini adalah sebesar beban yang belum dibayar oleh pemerintah daerah sesuai perjanjian atau perikatan sampai dengan tanggal neraca.

8. Pengukuran Utang Jangka Pendek Lainnya

Nilai yang dicantumkan dalam neraca untuk akun ini adalah sebesar kewajiban yang belum dibayar/diakui oleh pemerintah daerah sesuai perjanjian atau perikatan sampai dengan tanggal neraca.

9. Utang Pemerintah Yang Tidak Diperjualbelikan Dan Diperjualbelikan

Utang yang tidak diperjualbelikan memiliki nilai nominal sebesar pokok utang dan bunga sebagaimana yang tertera dalam kontrak perjanjian dan belum diselesaikan pada tanggal pelaporan.

Utang yang dapat diperjualbelikan pada umumnya berbentuk sekuritas utang pemerintah yang dapat memuat ketentuan mengenai nilai utang saat jatuh tempo. Sekuritas utang pemerintah dinilai sebesar nilai pari (*original face value*) dengan memperhitungkan diskonto atau premium yang belum diamortisasi.

Jika sekuritas utang pemerintah dijual tanpa sebesar nilai pari tanpa diskonto atau premium, maka dinilai sebesar nilai parinya.

Jika sekuritas utang pemerintah dijual dengan harga diskonto, maka nilainya akan bertambah selama periode penjualan hingga jatuh tempo. Sementara itu, jika sekuritas dijual dengan harga premium, maka nilainya akan berkurang selama periode penjualan hingga jatuh tempo.

4.5.4. Restrukturisasi Utang

Dalam restrukturisasi utang melalui modifikasi persyaratan utang, debitur harus mencatat dampak restrukturisasi secara prospektif sejak saat restrukturisasi dilaksanakan dan tidak boleh mengubah nilai tercatat utang pada saat restrukturisasi kecuali jika nilai tercatat tersebut melebihi jumlah pembayaran kas masa depan yang ditetapkan dengan persyaratan baru. Informasi restrukturisasi ini harus diungkapkan pada Catatan atas Laporan Keuangan sebagai bagian dari pos kewajiban yang terkait.



Restrukturisasi dapat berupa:

1. Pembiayaan kembali yaitu mengganti utang lama termasuk tunggakan dengan utang baru;
2. Penjadwalan ulang atau modifikasi persyaratan utang yaitu mengubah persyaratan dan kondisi kontrak perjanjian yang ada. Penjadwalan ulang dapat berbentuk perubahan jadwal pembayaran, penambahan masa tenggang, atau menjadwalkan kembali rencana pembayaran pokok dan bunga yang jatuh tempo dan/atau tertunggak. Misalnya kreditur menurunkan tingkat bunga pinjaman dari 5% (lima perseratus) menjadi 2% (dua perseratus) per tahun.

Jumlah bunga harus dihitung dengan menggunakan tingkat bunga efektif konstan dikalikan dengan nilai tercatat utang pada awal setiap periode antara saat restrukturisasi sampai dengan saat jatuh tempo. Tingkat bunga efektif yang baru adalah sebesar tingkat diskonto yang dapat menyamakan nilai tunai jumlah pembayaran kas masa depan sebagaimana ditetapkan dalam persyaratan baru (tidak termasuk utang kontijen) dengan nilai tercatat. Berdasarkan tingkat bunga efektif yang baru akan dapat menghasilkan jadwal pembayaran yang baru dimulai dari saat restrukturisasi sampai dengan jatuh tempo.

Jika jumlah pembayaran kas masa depan sebagaimana ditetapkan dalam persyaratan baru utang termasuk pembayaran untuk bunga maupun untuk pokok utang lebih rendah dari nilai tercatat, maka debitur harus mengurangi nilai tercatat utang ke jumlah yang sama dengan jumlah pembayaran kas masa depan sebagaimana yang ditentukan dalam persyaratan baru. Hal tersebut harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan sebagai bagian dari pos kewajiban yang berkaitan.

Restrukturisasi diakui pada saat disahkannya perjanjian restrukturisasi antara para pihak, yaitu kreditur dan debitur dan berlaku terhitung mulai tanggal yang ditetapkan dalam perjanjian.

Besarnya utang baru sehubungan dengan restrukturisasi adalah sebesar nilai utang lama ditambah dan/atau dikurangi dengan nilai absolut dari faktor penambah dan/atau pengurang sebagaimana disebutkan dalam perjanjian restrukturisasi.

4.5.5. Penghapusan Utang

Penghapusan utang adalah pembatalan tagihan oleh kreditur kepada debitur, baik sebagian maupun seluruh jumlah utang debitur dalam bentuk perjanjian formal di antara keduanya. Atas penghapusan utang mungkin diselesaikan oleh debitur ke kreditur melalui penyerahan aset kas maupun nonkas dengan nilai utang di bawah nilai tercatatnya.



Jika penyelesaian satu utang yang nilai penyelesaiannya di bawah nilai tercatatnya dilakukan dengan aset kas, maka debitur harus mengurangi nilai tercatat utang ke jumlah yang sama dengan jumlah pembayaran kas masa depan sebagaimana yang ditentukan dalam persyaratan baru. Hal tersebut harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan sebagai bagian dari pos kewajiban yang berkaitan.

Jika penyelesaian suatu utang yang nilai penyelesaiannya di bawah nilai tercatatnya dilakukan dengan aset nonkas maka entitas sebagai debitur harus melakukan penilaian kembali atas aset nonkas ke nilai wajarnya dan kemudian mengurangi nilai tercatat utang ke jumlah yang sama dengan jumlah pembayaran kas masa depan sebagaimana yang ditentukan dalam persyaratan baru. Hal tersebut harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan sebagai bagian dari pos kewajiban yang berkaitan.

Informasi dalam Catatan atas Laporan Keuangan harus mengungkapkan jumlah perbedaan yang timbul sebagai akibat restrukturisasi kewajiban tersebut yang merupakan selisih lebih antara:

1. Nilai tercatat utang yang diselesaikan (jumlah nominal dikurangi atau ditambah dengan bunga terutang dan premi, diskonto, biaya keuangan atau biaya penerbitan yang belum diamortisasi), dengan
2. Nilai wajar aset yang dialihkan ke kreditur.

Penilaian kembali akan menghasilkan perbedaan antara nilai wajar dan nilai aset yang dialihkan kepada kreditur untuk penyelesaian utang. Perbedaan tersebut harus diungkapkan pada Catatan atas Laporan Keuangan.

4.5.6. Biaya-Biaya Yang Berhubungan Dengan Utang Pemerintah Daerah

Biaya-biaya yang berhubungan dengan utang pemerintah adalah biaya bunga dan biaya lainnya yang timbul dalam kaitan dengan peminjaman dana.

Biaya-biaya dimaksud meliputi:

1. Bunga dan jasa bank atas penggunaan dana pinjaman, baik pinjaman jangka pendek maupun jangka panjang;
2. *Commitment fee/commitment charge* atas dana pinjaman yang belum ditarik;
3. Amortisasi Diskonto atau premium yang terkait dengan pinjaman;
4. Amortisasi kapitalisasi biaya yang terkait dengan perolehan pinjaman seperti biaya konsultan, ahli hukum dan sebagainya.



4.5.7. Penyajian Kewajiban

Kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang pemerintah daerah disajikan dalam neraca disisi kewajiban.

4.5.8. Pengungkapan Kewajiban

Utang pemerintah daerah harus diungkapkan secara rinci dalam bentuk daftar skedul utang untuk memberikan informasi yang lebih baik kepada pemakainya.

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

1. Jumlah saldo kewajiban jangka pendek dan jangka panjang yang diklasifikasikan berdasarkan pemberi pinjaman;
2. Jumlah saldo kewajiban berupa utang pemerintah berdasarkan jenis sekuritas utang pemerintah dan jatuh temponya;
3. Bunga pinjaman yang terutang pada periode berjalan dan tingkat bunga yang berlaku;
4. Konsekuensi dilakukannya penyelesaian kewajiban sebelumjatuh tempo;
5. Perjanjian restrukturisasi utang meliputi:
 - a. Pengurangan pinjaman;
 - b. Modifikasi persyaratan utang;
 - c. Pengurangan tingkat bunga pinjaman;
 - d. Pengunduran jatuh tempo pinjaman;
 - e. Pengurangan nilai jatuh tempo pinjaman; dan
 - f. Pengurangan jumlah bunga terutang sampai dengan periode pelaporan.
6. Jumlah tunggakan pinjaman yang disajikan dalam bentuk daftar umur utang berdasarkan kreditur;
7. Biaya pinjaman, meliputi:
 - a. Perlakuan biaya pinjaman;
 - b. Jumlah biaya pinjaman yang dikapitalisasi pada periode yang bersangkutan; dan
 - c. Tingkat kapitalisasi yang dipergunakan.



4.6. KEBIJAKAN AKUNTANSI EKUITAS

4.6.1. Umum

1. Definisi

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah daerah pada tanggal laporan.

2. Ruang Lingkup

Kebijakan ini diterapkan dalam akuntansi ekuitas yang disusun dan disajikan dengan menggunakan akuntansi berbasis akrual. Kebijakan ini diterapkan untuk entitas akuntansi/entitas pelaporan pemerintah daerah, tidak termasuk perusahaan daerah.

3. Klasifikasi Ekuitas

Ekuitas terdiri dari:

- a. Ekuitas;
- b. Ekuitas SAL; dan
- c. Ekuitas untuk Dikonsolidasikan.

4.6.2. Pengakuan Ekuitas

Pengakuan ekuitas berdasarkan saat pengakuan aset dan kewajiban.

4.6.3. Pengukuran Ekuitas

Pengukuran atas ekuitas berdasarkan pengukuran atas aset dan kewajiban.

Saldo Ekuitas berasal dari Ekuitas awal ditambah (dikurang) oleh Surplus/Defisit LO dan perubahan lainnya seperti koreksi nilai persediaan, selisih evaluasi Aset Tetap, dan lain-lain yang tersaji dalam Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).

4.6.4. Penyajian Dan Pengungkapan Ekuitas

Saldo ekuitas di Neraca berasal dari saldo akhir ekuitas pada Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).

Ekuitas disajikan dalam Neraca dan dijelaskan rinciannya dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).



4.7. KEBIJAKAN AKUNTANSI PENDAPATAN – LRA

4.7.1. Umum

1. Definisi

Dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, dikenal 2 (dua) istilah pendapatan, yakni Pendapatan-LO dan Pendapatan-LRA. Pendapatan-LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Negara/Daerah yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah, dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah.

2. Ruang Lingkup

- a. Kebijakan ini diterapkan dalam akuntansi Pendapatan-LRA dalam penyusunan laporan realisasi anggaran.
- b. Pernyataan kebijakan ini berlaku untuk entitas akuntansi/pelaporan Pemerintah Daerah, yang memperoleh anggaran berdasarkan APBD, tidak termasuk perusahaan daerah.

3. Klasifikasi

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

- a. Pendapatan Asli Daerah (PAD);
- b. Pendapatan Transfer;
- c. Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah.

4.7.2. Pengakuan Pendapatan – LRA

Sesuai dengan Paragraf 21 PSAP No. 02 Lampiran I PP No. 71 Tahun 2010 dan Paragraf 22 PSAP No. 02 Lampiran II PP No. 71 Tahun 2010 maka pengakuan atas pendapatan telah diinterpretasikan dalam IPSAP 02. Pengakuan Pendapatan-LRA ditentukan oleh Bendahara Umum Daerah (BUD) sebagai pemegang otoritas dan bukan semata-mata oleh Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) sebagai salah satu tempat penampungannya.

Pendapatan LRA diakui menjadi pendapatan daerah pada saat:

1. Kas atas pendapatan tersebut telah diterima pada RKUD.
2. Kas atas pendapatan tersebut telah diterima oleh Bendahara Penerimaan dan hingga tanggal pelaporan belum disetorkan ke RKUD, dengan ketentuan bendahara penerimaan tersebut merupakan bagian dari BUD.



3. Kas atas pendapatan tersebut telah diterima satker/SKPD dan digunakan langsung tanpa disetor ke RKUD, dengan syarat entitas penerima wajib melaporkannya kepada BUD untuk diakui sebagai pendapatan daerah.
4. Kas atas pendapatan yang berasal dari hibah langsung dalam/luar negeri yang digunakan untuk mendanai pengeluaran entitas telah diterima, dengan syarat entitas penerima wajib melaporkannya kepada BUD.
5. Kas atas pendapatan yang diterima entitas lain di luar entitas pemerintah berdasarkan otoritas yang diberikan oleh BUD, dan BUD mengakuinya sebagai pendapatan.

Dengan memperhatikan sumber, sifat dan prosedur penerimaan pendapatan maka pengakuan pendapatan dapat diklasifikasikan kedalam beberapa alternatif:

1. Pengakuan pendapatan ketika pendapatan didahului dengan adanya penetapan terlebih dahulu, dimana dalam penetapan tersebut terdapat jumlah uang yang harus diserahkan kepada pemerintah daerah. Pendapatan ini diakui pada pendapatan LO ketika dokumen penetapan tersebut telah disahkan. Sedangkan untuk pendapatan LRA diakui ketika pembayaran telah dilakukan.
2. Pengakuan pendapatan ini terkait pendapatan pajak yang didahului dengan penghitungan sendiri oleh wajib pajak (*self assessment*) dan dilanjutkan dengan pembayaran oleh wajib pajak berdasarkan perhitungan tersebut. Selanjutnya, dilakukan pemeriksaan terhadap nilai pajak yang dibayar apakah sudah sesuai, kurang atau lebih bayar untuk kemudian dilakukan penetapan. Pendapatan ini diakui pada pendapatan LO dan Pendapatan LRA ketika wajib pajak melakukan pembayaran pajak. Dan apabila pada saat pemeriksaan ditemukan kurang bayar maka akan diterbitkan surat ketetapan kurang bayar yang akan dijadikan dasar pengakuan pendapatan LO. Sedangkan apabila dalam pemeriksaan ditemukan lebih bayar pajak maka akan diterbitkan surat ketetapan lebih bayar yang akan dijadikan pengurang pendapatan LO.
3. Pendapatan ini terkait pendapatan pajak yang pembayarannya dilakukan di muka oleh wajib pajak untuk memenuhi kewajiban selama beberapa periode ke depan. Pendapatan LO diakui ketika periode yang bersangkutan telah terlalui sedangkan pendapatan LRA diakui pada saat uang telah diterima.



4. Pengakuan pendapatan ini terkait pendapatan pajak yang didahului dengan penghitungan sendiri oleh wajib pajak (*self assessment*) dan pembayarannya diterima di muka untuk memenuhi kewajiban selama beberapa periode ke depan. Selanjutnya, dilakukan pemeriksaan terhadap nilai pajak yang dibayar apakah sudah sesuai, kurang atau lebih bayar, untuk selanjutnya dilakukan penetapan. Pendapatan LRA diakui ketika diterima pemerintah daerah. Sedangkan pendapatan LO diakui setelah diterbitkan penetapan berupa Surat Ketetapan (SK) atas pendapatan terkait.
5. Pengakuan pendapatan adalah pendapatan yang tidak perlu ada penetapan terlebih dahulu. Untuk pendapatan ini maka pengakuan pendapatan LO dan pengakuan pendapatan LRA pada saat pembayaran telah diterima oleh pemerintah daerah.
6. Penerimaan kas yang belum teridentifikasi penggunaannya akan tidak digolongkan sebagai bagian pendapatan daerah sepanjang pemerintah daerah belum dapat mengidentifikasi penggunaannya dan untuk sementara akan diakui sebagai Kas yang Dibatasi Penggunaannya dan apabila sudah jelas identifikasi dan penggunaan akan dilakukan jurnal penyesuaian.
7. Pendapatan dalam bentuk barang/jasa diakui setelah adanya berita acara serah terima barang/jasa. Pendapatan dalam bentuk barang/jasa dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

4.7.3. Pengukuran Pendapatan – LRA

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

4.7.4. Penyajian Pendapatan

Pendapatan – LRA disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran dengan basis kas dan disajikan dalam mata uang rupiah. Rinciannya dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).



4.7.5. Pengungkapan Pendapatan – LRA

Hal-hal yang harus diungkapkan dalam Catatan Atas Laporan Keuangan (CaLK) terkait dengan pendapatan adalah:

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

4.8. KEBIJAKAN AKUNTANSI BELANJA

4.8.1. UMUM

1. Definisi

Dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, Belanja merupakan semua pengeluaran oleh Bendahara Umum Negara/Bendahara Umum Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah.

2. Ruang Lingkup

Kebijakan ini diterapkan dalam akuntansi beban yang disusun dan disajikan dengan menggunakan akuntansi berbasis akrual.

3. Klasifikasi

Belanja daerah diklasifikasikan menurut:

- a. Klasifikasi organisasi, yaitu mengelompokkan belanja berdasarkan organisasi atau Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Pengguna Anggaran.
- b. Klasifikasi ekonomi, yaitu mengelompokkan belanja berdasarkan jenis belanja untuk melaksanakan suatu aktivitas.

Klasifikasi ekonomi pada pemerintah daerah meliputi belanja pegawai, belanja barang dan jasa, bunga, subsidi, hibah, bantuan sosial, belanja modal, dan belanja tak terduga.

Berikut adalah klasifikasi belanja dalam format APBD menurut Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020:

Tabel 4. 6 Klasifikasi Belanja Dalam Format APBD

Jenis Belanja	Kewenangan Pengelolaan
BELANJA OPERASI	
- Belanja Pegawai	SKPKD, SKPD dan BLUD
- Belanja Barang dan Jasa	SKPKD, SKPD dan BLUD
- Belanja Bunga	SKPKD dan BLUD
- Belanja Subsidi	SKPKD dan/atau SKPD
- Belanja Hibah	SKPKD dan/atau SKPD
- Belanja Bantuan Sosial	SKPKD dan/atau SKPD
BELANJA MODAL	SKPKD, SKPD dan BLUD
BELANJA TIDAK TERDUGA	SKPKD
BELANJA TRANSFER	SKPKD

- c. Belanja Operasi adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja operasi antara lain meliputi belanja pegawai, belanja barang dan jasa, belanja bunga, belanja subsidi, belanja hibah, dan belanja bantuan sosial.
- d. Belanja pegawai merupakan kompensasi terhadap pegawai baik dalam bentuk uang atau barang, yang harus dibayarkan kepada pejabat negara, pegawai negeri sipil, dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah daerah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan, kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.
- e. Belanja barang dan jasa adalah pengeluaran anggaran untuk pengadaan barang dan jasa yang nilai manfaatnya kurang dari 12 (dua belas) bulan dalam melaksanakan program dan kegiatan pemerintahan.
- f. Belanja Bunga merupakan pengeluaran anggaran untuk pembayaran bunga (*interest*) yang dilakukan atas kewajiban penggunaan pokok utang (*principal outstanding*) termasuk beban pembayaran biaya-biaya yang terkait dengan pinjaman dan hibah yang diterima pemerintah daerah seperti biaya *commitment fee* dan biaya denda.
- g. Belanja Subsidi merupakan pengeluaran atau alokasi anggaran yang diberikan pemerintah daerah kepada perusahaan/lembaga tertentu agar harga jual produksi/jasa yang dihasilkan dapat terjangkau oleh masyarakat.
- h. Belanja Hibah merupakan pengeluaran anggaran dalam bentuk uang, barang, atau jasa kepada pemerintah, pemerintah daerah lainnya, perusahaan daerah, masyarakat, dan organisasi kemasyarakatan, yang bersifat tidak wajib dan tidak mengikat.



- i. Belanja Bantuan Sosial merupakan pengeluaran anggaran dalam bentuk uang atau barang yang diberikan kepada individu, keluarga, kelompok dan/atau masyarakat yang sifatnya tidak secara terus menerus dan selektif yang bertujuan untuk melindungi dari kemungkinan terjadinya resiko sosial.
- j. Belanja Modal adalah pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Belanja modal meliputi antara lain belanja modal untuk perolehan tanah, gedung dan bangunan, peralatan, dan aset tak berwujud.

Nilai yang dianggarkan dalam belanja modal sebesar harga beli/bangunan aset ditambah seluruh belanja yang terkait dengan pengadaan/ pembangunan aset sampai aset tersebut siap digunakan.

- k. Belanja Tak Terduga adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan yang sifatnya tidak biasa dan tidak diharapkan berulang seperti penanggulangan bencana alam, bencana sosial, dan pengeluaran tidak terduga lainnya yang sangat diperlukan dalam rangka penyelenggaraan kewenangan pemerintah daerah.
- l. Belanja Transfer adalah belanja berupa pengeluaran uang atau kewajiban untuk mengeluarkan uang dari entitas pelaporan kepada suatu entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan.

4.8.2. Pengakuan Belanja

Belanja diakui pada saat:

1. Terjadinya pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah untuk seluruh transaksi di SKPD dan PPKD setelah dilakukan pengesahan definitif oleh fungsi BUD untuk masing-masing transaksi yang terjadi di SKPD dan PPKD. Contoh SP2D LS.
2. Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan dengan terbitnya SP2D GU atau SP2D Nihil.
3. Dalam hal badan layanan umum, belanja diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai badan layanan umum.



4.8.3. Pengukuran Belanja

1. Pengukuran belanja berdasarkan realisasi klasifikasi yang ditetapkan dalam dokumen anggaran.
2. Belanja diukur jumlah pengeluaran kas yang keluar dari Rekening Kas Umum Daerah dan atau Rekening Bendahara Pengeluaran berdasarkan azas bruto dan diukur berdasarkan nilai nominal yang dikeluarkan dan tercantum dalam dokumen pengeluaran yang sah. Khusus untuk belanja yang dibayarkan oleh bendahara pengeluaran, belanja dicatat sebesar nilai uang yang pertanggungjawaban belanjanya telah disahkan oleh pengguna anggaran/kuasa pengguna anggaran dan/atau oleh Fungsi Perbendaharaan yaitu BUD/Kuasa BUD.

4.8.4. Penyajian Belanja

Belanja disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran (LRA) sesuai dengan klasifikasi ekonomi, yaitu:

1. Belanja Operasi;
2. Belanja Modal; dan
3. Belanja Tak Terduga

dan dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Belanja disajikan dalam mata uang rupiah. Apabila pengeluaran kas atas belanja dalam mata uang asing, maka pengeluaran tersebut dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah. Penjabaran mata uang asing tersebut menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi.

4.8.5. Pengungkapan Belanja

Perlu diungkapkan mengenai unsur-unsur belanja yang disajikan dalam laporan keuangan lembar muka, penjelasan sebab-sebab tidak terserapnya anggaran belanja daerah, referensi silang antar akun belanja modal dengan penambahan aset tetap, penjelasan kejadian luar biasa dan informasi lainnya yang dianggap perlu.



4.9. KEBIJAKAN AKUNTANSI TRANSFER

4.9.1. Umum

1. Definisi

- a. Transfer adalah penerimaan atau pengeluaran uang oleh suatu entitas pelaporan dari/kepada entitas pelaporan lain, termasuk dana perimbangan dan dana bagi hasil.
- b. Transfer Masuk (LRA) adalah penerimaan uang dari entitas pelaporan lain, misalnya penerimaan dana perimbangan dari pemerintah pusat dan dana bagi hasil dari Pemerintah Provinsi.
- c. Transfer Keluar (LRA) adalah pengeluaran dari entitas pelaporan ke entitas pelaporan lain seperti pengeluaran dana perimbangan oleh pemerintah pusat dan dana bagi hasil oleh pemerintah daerah.
- d. Pendapatan Transfer (LO) adalah pendapatan berupa penerimaan uang atau hak untuk menerima uang oleh entitas pelaporan dari suatu entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan.
- e. Beban Transfer (LO) adalah beban berupa pengeluaran uang atau kewajiban untuk mengeluarkan uang dari entitas pelaporan kepada suatu entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan.

2. Ruang Lingkup

Kebijakan ini diterapkan dalam akuntansi transfer yang disusun dan disajikan dengan menggunakan akuntansi berbasis akrual. Kebijakan ini diterapkan untuk entitas akuntansi/entitas pelaporan pemerintah daerah, tidak termasuk perusahaan daerah.

3. Klasifikasi

Transfer diklasifikasikan menurut sumber dan entitas penerimanya, yaitu mengelompokkan transfer berdasarkan sumber transfer untuk pendapatan transfer dan berdasarkan entitas penerima untuk transfer/beban transfer sesuai Bagan Akun Standar (BAS).

Transfer dikategorikan berdasarkan sumbernya kejadiannya dan diklasifikasikan antara lain:

- a. Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan;
- b. Transfer Pemerintah Pusat Lainnya;
- c. Transfer antar Daerah.



4.9.2. Pengakuan Transfer

1. Transfer Masuk dan Pendapatan Transfer
 - a. Untuk kepentingan penyajian transfer masuk pada Laporan Realisasi Anggaran, pengakuan atas transfer masuk dilakukan pada saat transfer masuk ke Rekening Kas Umum Daerah.
 - b. Untuk kepentingan penyajian pendapatan transfer pada dalam Laporan Operasional, pengakuan masing-masing jenis pendapatan transfer dilakukan pada saat:
 - 1) Timbulnya hak atas pendapatan (*earned*); atau
 - 2) Pendapatan direalisasi yaitu aliran masuk sumber daya ekonomi (*realized*).
 - c. Pengakuan pendapatan transfer dilakukan bersamaan dengan penerimaan kas selama periode berjalan. Sedangkan pada saat penyusunan laporan keuangan, pendapatan transfer dapat diakui sebelum penerimaan kas apabila terdapat penetapan hak pendapatan daerah berdasarkan dokumen yang sah sesuai dengan ketentuan yang berlaku.
2. Transfer Keluar dan Beban Transfer
 - a. Untuk kepentingan penyajian transfer keluar pada Laporan Realisasi Anggaran, pengakuan atas transfer keluar dilakukan pada saat terbitnya SP2D atas beban anggaran transfer keluar.
 - b. Untuk kepentingan penyajian beban transfer pada penyusunan Laporan Operasional, pengakuan beban transfer pada periode berjalan dilakukan bersamaan dengan pengeluaran kas yaitu pada saat diterbitkannya SP2D. Sedangkan pengakuan beban transfer pada saat penyusunan laporan keuangan dilakukan penyesuaian berdasarkan dokumen yang menyatakan kewajiban transfer pemerintah daerah yang bersangkutan kepada pemerintah daerah lainnya/desa.

4.9.3. Pengukuran Transfer

1. Transfer Masuk dan Pendapatan Transfer
 - a. Untuk kepentingan penyajian transfer masuk pada Laporan Realisasi Anggaran, transfer masuk diukur dan dicatat berdasarkan jumlah transfer yang masuk ke Rekening Kas Umum Daerah.



- b. Untuk kepentingan penyusunan penyajian pendapatan transfer pada Laporan Operasional, pendapatan transfer diukur dan dicatat berdasarkan hak atas pendapatan transfer bagi pemerintah daerah.
2. Transfer Keluar dan Beban Transfer
 - a. Untuk kepentingan penyusunan Laporan Realisasi Anggaran, transfer keluar diukur dan dicatat sebesar nilai SP2D yang diterbitkan atas beban anggaran transfer keluar.
 - b. Untuk kepentingan penyusunan Laporan Operasional, beban transfer diukur dan dicatat sebesar kewajiban transfer pemerintah daerah yang bersangkutan kepada pemerintah daerah lainnya/desa berdasarkan dokumen yang sah sesuai ketentuan yang berlaku.

4.9.4. Penilaian Transfer

Transfer masuk dinilai berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

1. Dalam hal terdapat pemotongan Dana Transfer dari Pemerintah Pusat sebagai akibat pemerintah daerah yang bersangkutan tidak memenuhi kewajiban finansial seperti pembayaran pinjaman pemerintah daerah yang tertunggak dan dikompensasikan sebagai pembayaran utang pemerintah daerah, maka dalam laporan realisasi anggaran tetap disajikan sebagai transfer DAU dan pengeluaran pembiayaan pembayaran pinjaman pemerintah daerah. Hal ini juga berlaku untuk penyajian dalam Laporan Operasional.

Namun jika pemotongan Dana Transfer misalnya DAU merupakan bentuk hukuman yang diberikan pemerintah pusat kepada pemerintah daerah tanpa disertai dengan kompensasi pengurangan kewajiban pemerintah daerah kepada pemerintah pusat maka atas pemotongan DAU tersebut diperlakukan sebagai koreksi pengurangan hak pemerintah daerah atas pendapatan transfer DAU tahun anggaran berjalan.

2. Dalam hal terdapat pemotongan Dana Transfer karena adanya kelebihan penyaluran Dana Transfer pada tahun anggaran sebelumnya, maka pemotongan dana transfer diperlakukan sebagai pengurangan hak pemerintah daerah pada tahun anggaran berjalan untuk jenis transfer yang sama.



4.9.5. Pengungkapan Transfer

1. Pengungkapan atas transfer masuk dan pendapatan transfer dalam Catatan atas Laporan Keuangan adalah sebagai berikut:
 - a. Penjelasan rincian atas anggaran dan realisasi transfer masuk pada Laporan Realisasi Anggaran dan realisasi pendapatan transfer pada Laporan Operasional beserta perbandingannya dengan realisasi tahun anggaran sebelumnya.
 - b. Penjelasan atas penyebab terjadinya selisih antara anggaran transfer masuk dengan realisasinya.
 - c. Penjelasan atas perbedaan nilai realisasi transfer masuk dalam Laporan Realisasi Anggaran dengan realisasi pendapatan transfer pada Laporan Operasional.
 - d. Informasi lainnya yang dianggap perlu.
2. Pengungkapan atas transfer keluar dan beban transfer dalam Catatan atas Laporan Keuangan adalah sebagai berikut:
 - a. Penjelasan rincian atas anggaran dan realisasi transfer keluar pada Laporan Realisasi Anggaran, rincian realisasi beban transfer pada Laporan Operasional beserta perbandingannya dengan tahun anggaran sebelumnya.
 - b. Penjelasan atas penyebab terjadinya selisih antara anggaran transfer keluar dengan realisasinya.
 - c. Penjelasan atas perbedaan nilai realisasi transfer keluar dalam Laporan Realisasi Anggaran dengan realisasi beban transfer pada Laporan Operasional.
 - d. Informasi lainnya yang dianggap perlu.

4.10. KEBIJAKAN AKUNTANSI PEMBIAYAAN

4.10.1. Umum

1. Definisi
Pembiayaan (*financing*) adalah seluruh transaksi keuangan pemerintah, baik penerimaan maupun pengeluaran, yang perlu dibayar atau akan diterima kembali, yang dalam penganggaran pemerintah terutama dimaksudkan untuk menutup defisit dan atau memanfaatkan surplus anggaran.
2. Ruang Lingkup
Kebijakan ini diterapkan dalam akuntansi pembiayaan yang disusun dan disajikan dengan menggunakan akuntansi berbasis akrual. Kebijakan ini diterapkan untuk



entitas akuntansi/entitas pelaporan pemerintah daerah, tidak termasuk perusahaan daerah.

3. Klasifikasi

Pembiayaan terdiri dari:

a. Penerimaan pembiayaan

Penerimaan pembiayaan adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) yang perlu dibayar kembali baik pada tahun anggaran berkenaan maupun tahun-tahun anggaran berikutnya, antara lain terdiri dari:

- 1) Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Lalu (SiLPA);
- 2) Pencairan Dana Cadangan;
- 3) Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan;
- 4) Penerimaan Pinjaman Daerah;
- 5) Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah; dan
- 6) Penerimaan Pembiayaan Lainnya sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.

b. Pengeluaran pembiayaan.

Pengeluaran pembiayaan adalah semua pengeluaran Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) yang akan diterima kembali baik pada tahun anggaran berkenaan maupun tahun-tahun anggaran berikutnya, antara lain terdiri dari:

- 1) Pembentukan Dana Cadangan;
- 2) Penyertaan Modal Daerah;
- 3) Pembayaran Cicilan Pokok Utang;
- 4) Pemberian Pinjaman Daerah; dan
- 5) Pengeluaran pembiayaan lainnya sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.

c. Pembiayaan Netto

Pembiayaan neto adalah selisih antara penerimaan pembiayaan setelah dikurangi pengeluaran pembiayaan dalam periode tahun anggaran tertentu. Selisih lebih/kurang antara penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos Pembiayaan Netto.

4.10.2. Pengakuan Pembiayaan

1. Penerimaan pembiayaan diakui pada saat kas diterima pada Rekening Kas Umum Daerah kecuali untuk SiLPA. Penerimaan pembiayaan dari SiLPA bukan merupakan aliran kas masuk ke Rekening Kas Umum Daerah. SiLPA itu sendiri



merupakan kas yang ada di Rekening Kas Umum Daerah di luar jumlah kas yang berasal dari utang PFK (Perhitungan Fihak Ketiga).

2. Pengeluaran pembiayaan diakui pada saat dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Negara/Daerah.

4.10.3. Pengukuran Pembiayaan

1. Penerimaan Pembiayaan diukur berdasarkan nilai nominal dari transaksi. Penerimaan pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
2. Pengeluaran Pembiayaan diukur berdasarkan nilai nominal transaksi. Pengeluaran pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto.

4.10.4. Penyajian Pembiayaan

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

4.10.5. Pengungkapan Pembiayaan

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

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

4.10.6. Perlakuan Akuntansi Atas Pembiayaan Dana Bergulir

1. Bantuan yang diberikan kepada kelompok masyarakat yang diniatkan akan dipungut/ditarik kembali oleh pemerintah daerah apabila kegiatannya telah berhasil dan selanjutnya akan digulirkan kembali kepada kelompok masyarakat lainnya sebagai dana bergulir.
2. Pemberian dana bergulir untuk kelompok masyarakat yang mengurangi rekening kas umum daerah dalam APBD dikelompokkan pada Pengeluaran Pembiayaan.



3. Penerimaan dana bergulir dari kelompok masyarakat yang menambah rekening kas umum daerah dalam APBD dikelompokkan pada Penerimaan Pembiayaan.
4. Apabila mekanisme pengembalian dan penyaluran dana tersebut dilakukan melalui rekening Kas Umum Daerah, maka dana tersebut sejatinya merupakan piutang. Bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun disajikan sebagai piutang dana bergulir, dan yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan disajikan sebagai investasi jangka panjang.
5. Dana bergulir yang mekanisme pengembalian dan penyaluran kembali dana bergulir yang dilakukan oleh entitas akuntansi/badan layanan umum daerah yang dilakukan secara langsung (tidak melalui rekening kas umum daerah), seluruh dana tersebut disajikan sebagai investasi jangka panjang, dan tidak dianggarkan dalam penerimaan dan/atau pengeluaran pembiayaan.

4.11. KEBIJAKAN AKUNTANSI PENDAPATAN – LO

4.11.1. Umum

1. Definisi

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

2. Ruang Lingkup

Kebijakan ini diterapkan dalam akuntansi Pendapatan-LO yang disusun dan disajikan dengan menggunakan akuntansi berbasis akrual. Kebijakan ini diterapkan untuk entitas akuntansi/entitas pelaporan pemerintah daerah, tidak termasuk perusahaan daerah.

3. Klasifikasi

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

- a. Pendapatan Asli Daerah (PAD)-LO;
- b. Pendapatan Transfer-LO;
- c. Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO;



4.11.2. Pengakuan Pendapatan – LO

1. Pendapatan-LO diakui pada saat:
 - a. Timbulnya hak atas pendapatan (*earned*); atau
 - b. Pendapatan direalisasi yaitu aliran masuk sumber daya ekonomi yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi baik sudah diterima pembayaran secara tunai (*realized*). Pendapatan-LO yang diakui pada saat direalisasi diartikan bahwa hak yang telah diterima oleh pemerintah daerah tanpa terlebih dahulu adanya penagihan dengan pengakuan pendapatan bersamaan dengan pendapatan LRA
2. Pengakuan pendapatan-LO pada Pemerintah Daerah dilakukan bersamaan dengan penerimaan kas selama periode berjalan kecuali perlakuan pada saat penyusunan laporan keuangan dengan melakukan penyesuaian dengan alasan:
 - a. Tidak terdapat perbedaan waktu yang signifikan antara penetapan hak pendapatan daerah dan penerimaan kas;
 - b. Ketidakpastian penerimaan kas relatif tinggi;
 - c. Dokumen timbulnya hak sulit, tidak diperoleh atau tidak diterbitkan, misalnya pendapatan atas jasa giro;
 - d. Sebagian pendapatan menggunakan sistem *self assessment* dimana tidak ada dokumen penetapan (dibayarkan secara tunai tanpa penetapan); dan
 - e. Sistem atau administrasi piutang (termasuk *aging schedule* piutang) harus memadai, hal ini terkait dengan penyesuaian di awal dan akhir tahun. Apabila sistem administrasi tersebut tidak memadai, tidak diperkenankan untuk mengakui hak bersamaan dengan penerimaan kas, karena ada risiko pemerintah daerah tidak mengakui adanya piutang di akhir tahun.
3. Dalam hal badan layanan umum daerah, pendapatan diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai badan layanan umum daerah.
4. Pengakuan Pendapatan-LO dibagi menjadi dua yaitu:
 - a. Pendapatan-LO diakui bersamaan dengan penerimaan kas selama tahun berjalan Pendapatan-LO diakui bersamaan dengan penerimaan kas dilakukan apabila dalam hal proses transaksi pendapatan daerah tidak terjadi perbedaan waktu antara penetapan hak pendapatan daerah dan penerimaan kas daerah, atau pada saat diterimanya kas/aset non kas yang menjadi hak pemerintah daerah tanpa lebih dulu adanya penetapan. Dengan demikian, Pendapatan-LO diakui pada saat kas diterima baik disertai maupun tidak disertai dokumen penetapan.



b. Pendapatan-LO diakui pada saat penyusunan laporan keuangan.

c. Pendapatan-LO diakui sebelum penerimaan kas

Pendapatan-LO diakui sebelum penerimaan kas dilakukan apabila terdapat penetapan hak pendapatan daerah (misalnya SKP-D/SKR D yang diterbitkan dengan metode *official assesment* atau Perpres/Permenkeu/Pergub) dimana hingga akhir tahun belum dilakukan pembayaran oleh pihak ketiga atau belum diterima oleh pemerintah daerah. Hal ini merupakan tagihan (piutang) bagi pemerintah daerah dan utang bagi wajib bayar atau pihak yang menerbitkan keputusan/peraturan.

d. Pendapatan-LO diakui setelah penerimaan kas

Apabila dalam hal proses transaksi pendapatan daerah terjadi perbedaan antara jumlah kas yang diterima dibandingkan barang/jasa yang belum seluruhnya diserahkan oleh pemerintah daerah kepada pihak lain, atau kas telah diterima terlebih dahulu. Atas Pendapatan-LO yang telah diakui saat kas diterima dilakukan penyesuaian dengan pasangan akun pendapatan diterima dimuka.

4.11.3. Pengukuran Pendapatan – LO

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

4.11.4. Penyajian Pendapatan – LO

Pendapatan-LO disajikan dalam Laporan Operasional (LO) sesuai dengan klasifikasi. Rincian dari Pendapatan dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) sesuai dengan klasifikasi sumber pendapatan.



4.11.5. Pengungkapan Pendapatan - LO

Hal-hal yang harus diungkapkan dalam CaLK terkait dengan Pendapatan-LO adalah:

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

4.12. KEBIJAKAN AKUNTANSI BEBAN

4.12.1. Umum

1. Definisi

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

2. Ruang Lingkup

Kebijakan ini diterapkan dalam akuntansi beban yang disusun dan disajikan dengan menggunakan akuntansi berbasis akrual. Kebijakan ini diterapkan untuk entitas akuntansi/entitas pelaporan pemerintah daerah, tidak termasuk perusahaan daerah.

3. Klasifikasi

- a. Beban diklasifikasi menurut Klasifikasi ekonomi untuk pemerintah daerah terdiri dari beban pegawai, beban barang dan jasa, beban bunga, beban subsidi, beban hibah, beban bantuan sosial, beban penyisihan piutang, beban penyusutan dan amortisasi, beban transfer, dan beban tak terduga;
- b. Beban Operasi adalah pengeluaran uang atau kewajiban untuk mengeluarkan uang dari entitas dalam rangka kegiatan operasional entitas agar entitas dapat melakukan fungsinya dengan baik.
- c. Beban Operasi terdiri dari Beban Pegawai, Beban Barang dan Jasa, Beban Bunga, Beban Subsidi, Beban Hibah, Beban Bantuan Sosial, Beban Penyisihan Piutang, Beban Penyusutan dan Amortisasi.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- d. Beban pegawai merupakan kompensasi terhadap pegawai baik dalam bentuk uang atau barang, yang harus dibayarkan kepada pejabat negara, pegawai negeri sipil, dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah daerah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan, kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.
- e. Beban Barang dan Jasa merupakan penurunan manfaat ekonomi dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban akibat transaksi pengadaan barang dan jasa yang habis pakai, perjalanan dinas, pemeliharaan termasuk pembayaran honorarium kegiatan kepada non pegawai dan pemberian hadiah atas kegiatan tertentu terkait dengan suatu prestasi.
- f. Beban Bunga merupakan alokasi pengeluaran pemerintah daerah untuk pembayaran bunga (*interest*) yang dilakukan atas kewajiban penggunaan pokok utang (*principal outstanding*) termasuk beban pembayaran biaya-biaya yang terkait dengan pinjaman dan hibah yang diterima pemerintah daerah seperti biaya *commitment fee* dan biaya denda.
- g. Beban Subsidi merupakan pengeluaran atau alokasi anggaran yang diberikan pemerintah daerah kepada perusahaan/lembaga tertentu agar harga jual produksi/jasa yang dihasilkan dapat terjangkau oleh masyarakat.
- h. Beban Hibah merupakan beban pemerintah dalam bentuk uang, barang, atau jasa kepada pemerintah, pemerintah daerah lainnya, perusahaan daerah, masyarakat, dan organisasi kemasyarakatan, yang bersifat tidak wajib dan tidak mengikat.
- i. Beban Bantuan Sosial merupakan beban pemerintah daerah dalam bentuk uang atau barang yang diberikan kepada individu, keluarga, kelompok dan/atau masyarakat yang sifatnya tidak secara terus menerus dan selektif yang bertujuan untuk melindungi dari kemungkinan terjadinya resiko sosial.
- j. Beban Penyisihan Piutang merupakan cadangan piutang yang harus dibentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang terkait ketertagihan piutang.
- k. Beban Penyusutan dan amortisasi adalah beban yang terjadi akibat penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalu waktu.
- l. Beban Transfer merupakan beban berupa pengeluaran uang atau kewajiban untuk mengeluarkan uang dari pemerintah daerah kepada entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan.



- m. Beban Tak Terduga adalah beban yang terjadi karena kejadian yang tidak dapat diramalkan terjadi pada awal tahun anggaran, tidak diharapkan terjadi berulang-ulang, dan kejadian diluar kendali entitas pemerintah.

4.12.2. Pengakuan Beban

1. Beban diakui pada:
 - a. Saat timbulnya kewajiban;
 - b. Saat terjadinya konsumsi aset; dan
 - c. Saat terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.
2. Saat timbulnya kewajiban artinya beban diakui pada saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke pemerintah daerah tanpa diikuti keluarnya kas dari kas umum daerah. Contohnya tagihan rekening telepon dan rekening listrik yang sudah ada tagihannya belum dibayar pemerintah dapat diakui sebagai beban.
3. Saat terjadinya konsumsi aset artinya beban diakui pada saat pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/atau konsumsi aset nonkas dalam kegiatan operasional pemerintah daerah.
4. Saat terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa artinya beban diakui pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalu waktu. Contoh penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa adalah penyusutan atau amortisasi.
5. Bila dikaitkan dengan pengeluaran kas maka pengakuan beban dapat dilakukan dengan tiga kondisi, yaitu:
 - a. Beban diakui sebelum pengeluaran kas;
 - b. Beban diakui bersamaan dengan pengeluaran kas; dan
 - c. Beban diakui setelah pengeluaran kas.
6. Beban diakui sebelum pengeluaran kas dilakukan apabila dalam hal proses transaksi pengeluaran daerah terjadi perbedaan waktu antara pengakuan beban dan pengeluaran kas, dimana pengakuan beban daerah dilakukan lebih dulu, maka kebijakan akuntansi untuk pengakuan beban dapat dilakukan pada saat terbit dokumen penetapan/pengakuan beban/kewajiban walaupun kas belum dikeluarkan. Hal ini selaras dengan kriteria telah timbulnya beban dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang konservatif bahwa jika beban sudah menjadi kewajiban harus segera dilakukan pengakuan meskipun belum dilakukan pengeluaran kas.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

7. Beban diakui bersamaan dengan pengeluaran kas dilakukan apabila perbedaan waktu antara saat pengakuan beban dan pengeluaran kas daerah tidak signifikan, maka beban diakui bersamaan dengan saat pengeluaran kas.
8. Beban diakui setelah pengeluaran kas dilakukan apabila dalam hal proses transaksi pengeluaran daerah terjadi perbedaan waktu antara pengeluaran kas daerah dan pengakuan beban, dimana pengakuan beban dilakukan setelah pengeluaran kas, maka pengakuan beban dapat dilakukan pada saat barang atau jasa dimanfaatkan walaupun kas sudah dikeluarkan. Pada saat pengeluaran kas mendahului dari saat barang atau jasa dimanfaatkan, pengeluaran tersebut belum dapat diakui sebagai Beban. Pengeluaran kas tersebut dapat diklasifikasikan sebagai Beban Dibayar di Muka (akun neraca), Aset Tetap dan Aset Lainnya.
9. Pengakuan beban pada periode berjalan pada Pemerintah Kota Sibolga dilakukan bersamaan dengan pengeluaran kas yaitu pada saat diterbitkannya SP2D belanja, kecuali pengeluaran belanja modal. Sedangkan pengakuan beban pada saat penyusunan laporan keuangan dilakukan penyesuaian.
10. Beban dengan mekanisme LS akan diakui berdasarkan terbitnya dokumen Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) LS atau diakui bersamaan dengan pengeluaran kas dan dilakukan penyesuaian pada akhir periode akuntansi.
11. Beban dengan mekanisme UP/GU/TU akan diakui berdasarkan bukti pengeluaran beban telah disahkan oleh Pengguna Anggaran/pada saat Pertanggungjawaban (SPJ) atau diakui bersamaan dengan pengeluaran kas dari bendahara pengeluaran dan dilakukan penyesuaian pada akhir periode akuntansi.
12. Pada saat penyusunan laporan keuangan harus dilakukan penyesuaian terhadap pengakuan beban, yaitu:
 - a. Beban Pegawai, diakui timbulnya kewajiban beban pegawai berdasarkan dokumen yang sah, misal daftar gaji, tetapi pada 31 Desember belum dibayar.
 - b. Beban Barang dan Jasa, diakui pada saat timbulnya kewajiban atau peralihan hak dari pihak ketiga yaitu ketika bukti penerimaan barang/jasa atau Berita Acara Serah Terima ditandatangani tetapi pada 31 Desember belum dibayar. Dalam hal pada akhir tahun masih terdapat barang persediaan yang belum terpakai, maka dicatat sebagai pengurang beban.
 - c. Beban Penyusutan dan amortisasi diakui saat akhir tahun/periode akuntansi berdasarkan metode penyusutan dan amortisasi yang sudah ditetapkan dengan mengacu pada bukti memorial yang diterbitkan.



- d. Beban Penyisihan Piutang diakui saat akhir tahun/periode akuntansi berdasarkan persentase cadangan piutang yang sudah ditetapkan dengan mengacu pada bukti memorial yang diterbitkan.
- e. Beban Bunga diakui saat bunga tersebut jatuh tempo untuk dibayarkan. Untuk keperluan pelaporan keuangan, nilai beban bunga diakui sampai dengan tanggal pelaporan walaupun saat jatuh tempo melewati tanggal pelaporan.
- f. Beban transfer diakui pada saat timbulnya kewajiban pemerintah daerah. Dalam hal pada akhir periode akuntansi terdapat alokasi dana yang harus dibagikan tetapi belum disalurkan dan sudah diketahui daerah yang berhak menerima, maka nilai tersebut dapat diakui sebagai beban atau yang berarti beban diakui dengan kondisi sebelum pengeluaran kas.

4.12.3. Pengukuran Beban

Beban diukur sesuai dengan:

1. Harga perolehan atas barang/jasa atau nilai nominal atas kewajiban beban yang timbul, konsumsi aset, dan penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa. Beban diukur dengan menggunakan mata uang rupiah.
2. Menaksir nilai wajar barang/jasa tersebut pada tanggal transaksi jika barang/jasa tersebut tidak diperoleh harga perolehannya.

4.12.4. Penyajian Beban

1. Beban disajikan dalam Laporan Operasional (LO). Rincian dari Beban dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) sesuai dengan klasifikasi ekonomi, yaitu:
 - a. Beban Operasi, yang terdiri dari: Beban Pegawai, Beban Barang dan Jasa, Beban Bunga, Beban Subsidi, Beban Hibah, Beban Bantuan Sosial, Beban Penyusutan dan Amortisasi, Beban Penyisihan Piutang, dan Beban lain-lain;
 - b. Beban Transfer;
 - c. Beban Non Operasional; dan
 - d. Beban Luar Biasa.
2. Pos luar biasa disajikan terpisah dari pos-pos lainnya dalam Laporan Operasional dan disajikan sesudah Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional.



4.12.5. Pengungkapan Beban

Hal-hal yang perlu diungkapkan sehubungan dengan beban, antara lain:

1. Pengeluaran beban tahun berkenaan;
2. Pengakuan beban tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya periode akuntansi/tahun anggaran sebagai penjelasan perbedaan antara pengakuan belanja;
3. Informasi lainnya yang dianggap perlu.

4.13. KEBIJAKAN AKUNTANSI KOREKSI KESALAHAN, PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI, PERUBAHAN ESTIMASI AKUNTANSI, DAN OPERASI YANG TIDAK DILANJUTKAN.

4.13.1. Umum

1. Definisi
 - a. Kebijakan akuntansi adalah prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan.
 - b. Kesalahan adalah penyajian pos-pos yang secara signifikan tidak sesuai dengan yang seharusnya yang mempengaruhi laporan keuangan periode berjalan atau periode sebelumnya.
 - c. Koreksi adalah tindakan pembetulan secara akuntansi agar pos-pos yang tersaji dalam laporan keuangan entitas menjadi sesuai dengan yang seharusnya.
 - d. Operasi yang tidak dilanjutkan adalah penghentian suatu misi atau tupoksi tertentu akibat pelepasan atau penghentian suatu fungsi, program, atau kegiatan, sehingga aset, kewajiban, dan operasi dapat dihentikan tanpa mengganggu fungsi, program atau kegiatan yang lain.
 - e. Perubahan estimasi adalah revisi estimasi karena perubahan kondisi yang mendasari estimasi tersebut, atau karena terdapat informasi baru, penambahan pengalaman dalam mengestimasi, atau perkembangan lain.
 - f. Penyajian Kembali (*restatement*) adalah perlakuan akuntansi yang dilakukan atas pos-pos di dalam neraca yang perlu dilakukan penyajian kembali pada awal periode pemerintah daerah untuk pertama kali akan mengimplementasikan kebijakan akuntansi yang baru.
 - g. Laporan keuangan dianggap sudah diterbitkan apabila sudah ditetapkan dengan peraturan daerah.



2. Ruang Lingkup

- a. Dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan suatu entitas menerapkan kebijakan ini untuk melaporkan pengaruh kesalahan, perubahan kebijakan akuntansi, perubahan estimasi akuntansi, dan operasi yang tidak dilanjutkan.
- b. Kebijakan ini diterapkan untuk entitas akuntansi/entitas pelaporan pemerintah daerah, tidak termasuk perusahaan daerah.

3. Klasifikasi

Ditinjau dari sifat kejadiannya, kesalahan dikelompokkan menjadi 2 (dua) jenis:

a. Kesalahan tidak berulang

Kesalahan tidak berulang merupakan kesalahan yang diharapkan tidak akan terjadi kembali. Kesalahan ini dikelompokkan kembali menjadi 2 (dua) jenis:

- 1) Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan;
- 2) Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode sebelumnya.

b. Kesalahan berulang

Kesalahan berulang merupakan kesalahan yang disebabkan sifat alamiah (normal) dari jenis-jenis transaksi tertentu yang diperkirakan akan terjadi secara berulang. Misalnya penerimaan pajak dari wajib pajak yang memerlukan koreksi sehingga perlu dilakukan restitusi atau tambahan pembayaran dari wajib pajak.

4.13.2. Koreksi Kesalahan

1. Kesalahan dalam penyusunan laporan keuangan pada satu atau beberapa periode sebelumnya mungkin baru ditemukan pada periode berjalan. Kesalahan mungkin timbul dari adanya keterlambatan penyampaian bukti transaksi anggaran oleh pengguna anggaran, kesalahan perhitungan matematis, kesalahan dalam penerapan kebijakan akuntansi, kesalahan interpretasi fakta, kecurangan atau kelalaian.
2. Dalam situasi tertentu, suatu kesalahan mempunyai pengaruh signifikan bagi satu atau lebih laporan keuangan periode sebelumnya sehingga laporan-laporan keuangan tersebut tidak dapat diandalkan lagi.
3. Kesalahan ditinjau dari sifat kejadiannya dikelompokkan dalam 2 (dua) jenis:
 - a. Kesalahan yang tidak berulang; dan
 - b. Kesalahan yang berulang dan sistemik.
4. Kesalahan yang tidak berulang adalah kesalahan yang diharapkan tidak akan terjadi kembali yang dikelompokkan dalam 2 (dua) jenis:



- a. Kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan;
 - b. Kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode sebelumnya.
5. Kesalahan yang berulang dan sistemik adalah kesalahan yang disebabkan oleh sifat alamiah (normal) dari jenis-jenis transaksi tertentu yang diperkirakan akan terjadi berulang. Contohnya adalah penerimaan pajak dari wajib pajak yang memerlukan koreksi sehingga perlu dilakukan restitusi atau tambahan pembayaran dari wajib pajak.
 6. Kesalahan berulang dan sistemik tidak memerlukan koreksi, melainkan dicatat pada saat terjadi pengeluaran kas untuk mengembalikan kelebihan pendapatan dengan mengurangi pendapatan-LRA maupun pendapatan-LO yang bersangkutan.
 7. Terhadap setiap kesalahan dilakukan koreksi segera setelah diketahui.
 8. Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan, baik yang mempengaruhi posisi kas maupun yang tidak, dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan dalam periode berjalan.
 9. Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan, baik yang mempengaruhi posisi kas maupun yang tidak, dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan dalam periode berjalan, baik pada akun pendapatan-LRA atau akun belanja, maupun akun pendapatan-LO atau akun beban.
 10. Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan mempengaruhi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut belum diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan, baik pada akun pendapatan- LRA atau akun belanja, maupun akun pendapatan-LO atau akun beban.
 11. Koreksi kesalahan atas pengeluaran belanja (sehingga mengakibatkan penerimaan kembali belanja) yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun pendapatan lain-lain-LRA. Dalam hal mengakibatkan pengurangan kas dilakukan dengan pembetulan pada akun Saldo Anggaran Lebih.

Contoh koreksi kesalahan belanja:

- a. Yang menambah saldo kas dan yang mengurangi saldo kas. Contoh koreksi kesalahan belanja yang menambah saldo kas yaitu pengembalian belanja pegawai karena salah penghitungan jumlah gaji, dikoreksi menambah saldo kas dan pendapatan lain-lain.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- b. Yang menambah saldo kas terkait belanja modal yang menghasilkan aset, yaitu belanja modal yang di-mark-up dan setelah dilakukan pemeriksaan kelebihan belanja tersebut harus dikembalikan, dikoreksi dengan menambah saldo kas dan menambah akun pendapatan lain-lain-LRA.
 - c. Yang mengurangi saldo kas yaitu terdapat transaksi belanja pegawai tahun lalu yang belum dilaporkan, dikoreksi dengan mengurangi akun Saldo Anggaran Lebih dan mengurangi saldo kas.
 - d. Yang mengurangi saldo kas terkait belanja modal yang menghasilkan aset, yaitu belanja modal tahun lalu yang belum dicatat, dikoreksi dengan mengurangi akun Saldo Anggaran Lebih dan mengurangi saldo kas.
12. Koreksi kesalahan atas perolehan aset selain kas yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun aset bersangkutan.

Contoh koreksi kesalahan untuk perolehan aset selain kas:

- a. yang menambah saldo kas terkait perolehan aset selain kas yaitu pengadaan aset tetap yang di-mark-up dan setelah dilakukan pemeriksaan kelebihan nilai aset tersebut harus dikembalikan, dikoreksi dengan menambah saldo kas dan mengurangi akun terkait dalam pos aset tetap.
 - b. yang mengurangi saldo kas terkait perolehan aset selain kas yaitu pengadaan aset tetap tahun lalu belum dilaporkan, dikoreksi dengan menambah akun terkait dalam pos aset tetap dan mengurangi saldo kas.
13. Koreksi kesalahan atas beban yang tidak berulang, sehingga mengakibatkan pengurangan beban, yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan mempengaruhi posisi kas dan tidak mempengaruhi secara material posisi aset selain kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun pendapatan lain-lain-LO. Dalam hal mengakibatkan penambahan beban dilakukan dengan pembetulan pada akun ekuitas.

Contoh koreksi kesalahan beban:

- a. Yang menambah saldo kas yaitu pengembalian beban pegawai tahun lalu karena salah penghitungan jumlah gaji, dikoreksi dengan menambah saldo kas dan menambah pendapatan lain-lain-LO.
- b. Yang mengurangi saldo kas yaitu terdapat transaksi beban pegawai tahun lalu yang belum dilaporkan, dikoreksi dengan mengurangi akun beban lain-lain-LO dan mengurangi saldo kas.



14. Koreksi kesalahan atas penerimaan pendapatan-LRA yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun Saldo Anggaran Lebih.

Contoh koreksi kesalahan Pendapatan-LRA:

- a. yang menambah saldo kas yaitu penyetoran bagian laba perusahaan yang belum masuk ke kas daerah dikoreksi dengan menambah akun kas dan menambah akun Saldo Anggaran Lebih.
 - b. Yang mengurangi saldo kas yaitu pengembalian pendapatan dana alokasi umum karena kelebihan transfer oleh Pemerintah Pusat, dikoreksi oleh:
 - 1) Pemerintah yang menerima transfer dengan mengurangi akun Saldo Anggaran Lebih dan mengurangi saldo kas.
 - 2) Pemerintah pusat dengan menambah akun saldo kas dan menambah Saldo Anggaran Lebih.
15. Koreksi kesalahan atas penerimaan pendapatan-LO yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun ekuitas.

Contoh koreksi kesalahan pendapatan-LO:

- a. yang menambah saldo kas yaitu penyetoran bagian laba perusahaan yang belum masuk ke kas daerah dikoreksi dengan menambah akun kas dan menambah akun ekuitas.
 - b. yang mengurangi saldo kas yaitu pengembalian pendapatan dana alokasi umum karena kelebihan transfer oleh Pemerintah Pusat dikoreksi oleh:
 - 1) Pemerintah yang menerima transfer dengan mengurangi akun Ekuitas dan mengurangi saldo kas.
 - 2) Pemerintah pusat dengan menambah akun saldo kas dan menambah Ekuitas.
16. Koreksi kesalahan atas penerimaan dan pengeluaran pembiayaan yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun Saldo Anggaran Lebih.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Contoh koreksi kesalahan terkait penerimaan pembiayaan:

- a. yang menambah saldo kas yaitu Pemerintah Daerah menerima setoran kekurangan pembayaran cicilan pokok pinjaman tahun lalu dari pihak ketiga, dikoreksi oleh Pemerintah Daerah dengan menambah saldo kas dan menambah akun Saldo Anggaran Lebih.
- b. yang mengurangi saldo kas terkait penerimaan pembiayaan, yaitu pemerintah pusat mengembalikan kelebihan setoran cicilan pokok pinjaman tahun lalu dari Pemda A dikoreksi dengan mengurangi akun Saldo Anggaran Lebih dan mengurangi saldo kas.

Contoh koreksi kesalahan terkait pengeluaran pembiayaan:

- a. yang menambah saldo kas yaitu kelebihan pembayaran suatu angsuran utang jangka panjang sehingga terdapat pengembalian pengeluaran angsuran, dikoreksi dengan menambah saldo kas dan menambah akun Saldo Anggaran Lebih.
 - b. yang mengurangi saldo kas yaitu terdapat pembayaran suatu angsuran utang tahun lalu yang belum dicatat, dikoreksi dengan mengurangi saldo kas dan mengurangi akun Saldo Anggaran Lebih.
17. Koreksi kesalahan yang tidak berulang atas pencatatan kewajiban yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun kewajiban bersangkutan.

Contoh koreksi kesalahan terkait pencatatan kewajiban:

- a. yang menambah saldo kas yaitu adanya penerimaan kas karena dikembalikannya kelebihan pembayaran angsuran suatu kewajiban dikoreksi dengan menambah saldo kas dan menambah akun kewajiban terkait.
 - b. yang mengurangi saldo kas yaitu terdapat pembayaran suatu angsuran kewajiban yang seharusnya dibayarkan tahun lalu dikoreksi dengan menambah akun kewajiban terkait dan mengurangi saldo kas.
18. Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan tidak mempengaruhi posisi kas, baik sebelum maupun setelah laporan keuangan periode tersebut diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pos-pos neraca terkait pada periode ditemukannya kesalahan.

Contohnya adalah pengeluaran untuk pembelian peralatan dan mesin (kelompok aset tetap) dilaporkan sebagai jalan, irigasi, dan jaringan. Koreksi yang dilakukan hanyalah pada Neraca dengan mengurangi akun jalan, irigasi, dan jaringan dan



menambah akun peralatan dan mesin. Pada Laporan Realisasi Anggaran tidak perlu dilakukan koreksi.

19. Koreksi kesalahan yang berhubungan dengan periode-periode yang lalu terhadap posisi kas dilaporkan dalam Laporan Arus Kas tahun berjalan pada aktivitas yang bersangkutan.
20. Koreksi kesalahan diungkapkan pada Catatan atas Laporan Keuangan.

4.13.3. Perubahan Kebijakan Akuntansi

1. Para pengguna perlu membandingkan laporan keuangan dari suatu entitas pelaporan dari waktu ke waktu untuk mengetahui trend posisi keuangan, kinerja, dan arus kas. Oleh karena itu, kebijakan akuntansi yang digunakan diterapkan secara konsisten pada setiap periode.
2. Perubahan di dalam perlakuan, pengakuan, atau pengukuran akuntansi sebagai akibat dari perubahan atas basis akuntansi, kriteria kapitalisasi, metode, dan estimasi, merupakan contoh perubahan kebijakan akuntansi.
3. Suatu perubahan kebijakan akuntansi dilakukan hanya apabila penerapan suatu kebijakan akuntansi yang berbeda diwajibkan oleh peraturan perundangan atau kebijakan akuntansi pemerintahan yang berlaku, atau apabila diperkirakan bahwa perubahan tersebut akan menghasilkan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, atau arus kas yang lebih relevan dan lebih andal dalam penyajian laporan keuangan entitas.
4. Perubahan kebijakan akuntansi tidak mencakup hal-hal sebagai berikut:
 - a. Adopsi suatu kebijakan akuntansi pada peristiwa atau kejadian yang secara substansi berbeda dari peristiwa atau kejadian sebelumnya; dan
 - b. Adopsi suatu kebijakan akuntansi baru untuk kejadian atau transaksi yang sebelumnya tidak ada atau yang tidak material.
5. Timbulnya suatu kebijakan untuk merevaluasi aset merupakan suatu perubahan kebijakan akuntansi. Namun demikian, perubahan tersebut harus sesuai dengan standar akuntansi terkait yang telah menerapkan persyaratan-persyaratan sehubungan dengan revaluasi.
6. Perubahan kebijakan akuntansi harus disajikan pada Laporan Perubahan Ekuitas dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.



4.13.4. Perubahan Estimasi Akuntansi

1. Agar memperoleh Laporan Keuangan yang andal, maka estimasi akuntansi perlu disesuaikan antara lain dengan pola penggunaan, tujuan penggunaan aset dan kondisi lingkungan entitas yang berubah.
2. Pengaruh atau dampak perubahan estimasi akuntansi disajikan pada Laporan Operasional pada periode perubahan dan periode selanjutnya sesuai sifat perubahan. Sebagai contoh, Perubahan estimasi masa manfaat aset tetap berpengaruh pada LO tahun perubahan dan tahun-tahun selanjutnya selama masa manfaat aset tetap tersebut.
3. Pengaruh perubahan terhadap LO periode berjalan dan yang akan datang diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Apabila tidak memungkinkan, harus diungkapkan alasan tidak mengungkapkan pengaruh perubahan itu.

4.13.5. Operasi Yang Tidak Dilanjutkan

1. Apabila suatu misi atau tupoksi suatu entitas pemerintah dihapuskan oleh peraturan, maka suatu operasi, kegiatan, program, proyek, atau kantor terkait pada tugas pokok tersebut dihentikan.
2. Informasi penting dalam operasi yang tidak dilanjutkan -- misalnya hakikat operasi, kegiatan, program, proyek yang dihentikan, tanggal efektif penghentian, cara penghentian, pendapatan dan beban tahun berjalan sampai tanggal penghentian apabila dimungkinkan, dampak sosial atau dampak pelayanan, pengeluaran aset atau kewajiban terkait pada penghentian apabila ada -- harus diungkapkan pada Catatan atas Laporan Keuangan.
3. Agar Laporan Keuangan disajikan secara komparatif, suatu segmen yang dihentikan itu harus dilaporkan dalam Laporan Keuangan walaupun berjumlah nol untuk tahun berjalan. Dengan demikian, operasi yang dihentikan tampak pada Laporan Keuangan.
4. Pendapatan dan beban operasi yang dihentikan pada suatu tahun berjalan, diakuntansikan dan dilaporkan seperti biasa, seolah-olah operasi itu berjalan sampai akhir tahun Laporan Keuangan. Pada umumnya entitas membuat rencana penghentian, meliputi jadwal penghentian bertahap atau sekaligus, resolusi masalah legal, lelang, penjualan, hibah dan lain-lain.



5. Bukan merupakan penghentian operasi apabila:
 - a. Penghentian suatu program, kegiatan, proyek, segmen secara *evolusioner*/alamiah. Hal ini dapat diakibatkan oleh *demand* (permintaan publik yang dilayani) yang terus merosot, pergantian kebutuhan lain.
 - b. Fungsi tersebut tetap ada.
 - c. Beberapa jenis sub kegiatan dalam suatu fungsi pokok dihapus, selebihnya berjalan seperti biasa. Relokasi suatu program, proyek, kegiatan kewilayah lain.
 - d. Menutup suatu fasilitas yang ber-utilisasi amat rendah, menghemat biaya, menjual sarana operasi tanpa mengganggu operasi tersebut.

4.13.6. Peristiwa Luar Biasa

1. Peristiwa luar biasa menggambarkan suatu kejadian atau transaksi yang secara jelas berbeda dari aktivitas biasa. Didalam aktivitas biasa entitas Pemerintah Daerah termasuk penanggulangan bencana alam atau sosial yang terjadi berulang. Dengan demikian, yang termasuk dalam peristiwa luar biasa hanyalah peristiwa-peristiwa yang belum pernah atau jarang terjadi sebelumnya.
2. Peristiwa yang berada di luar kendali atau pengaruh entitas adalah kejadian yang sukar diantisipasi dan oleh karena itu tidak dicerminkan di dalam anggaran. Suatu kejadian atau transaksi yang berada di luar kendali atau pengaruh entitas merupakan peristiwa luar biasa bagi suatu entitas atau tingkatan pemerintah tertentu, tetapi peristiwa yang sama tidak tergolong luar biasa untuk entitas atau tingkatan pemerintah yang lain.
3. Dampak yang signifikan terhadap realisasi anggaran karena peristiwa luar biasa terpenuhi apabila kejadian dimaksud secara tunggal menyebabkan penyerapan sebagian besar anggaran belanja tak terduga atau dana darurat sehingga memerlukan perubahan/pergeseran anggaran secara mendasar.
4. Anggaran belanja tak terduga atau anggaran belanja lain-lain yang ditujukan untuk keperluan darurat biasanya ditetapkan besarnya berdasarkan perkiraan dengan memanfaatkan informasi kejadian yang bersifat darurat pada tahun-tahun lalu. Apabila selama tahun anggaran berjalan terjadi peristiwa darurat, bencana, dan sebagainya yang menyebabkan penyerapan dana dari mata anggaran ini, peristiwa tersebut tidak dengan sendirinya termasuk peristiwa luar biasa, terutama bila peristiwa tersebut tidak sampai menyerap porsi yang signifikan dari anggaran yang tersedia. Tetapi apabila peristiwa tersebut secara tunggal menyerap 50% (lima



puluh persen) atau lebih anggaran tahunan, maka peristiwa tersebut layak digolongkan sebagai peristiwa luar biasa. Sebagai petunjuk, akibat penyerapan dana yang besar itu, entitas memerlukan perubahan atau penggeseran anggaran guna membiayai peristiwa luar biasa dimaksud atau peristiwa lain yang seharusnya dibiayai dengan mata anggaran belanja tak terduga atau anggaran lain-lain untuk kebutuhan darurat.

5. Dampak yang signifikan terhadap posisi aset/kewajiban karena peristiwa luar biasa terpenuhi apabila kejadian atau transaksi dimaksud menyebabkan perubahan yang mendasar dalam keberadaan atau nilai aset/kewajiban entitas.
6. Peristiwa luar biasa memenuhi seluruh persyaratan berikut:
 - a. tidak merupakan kegiatan normal dari entitas;
 - b. tidak diharapkan terjadi dan tidak diharapkan terjadi berulang;
 - c. berada di luar kendali atau pengaruh entitas; dan
 - d. memiliki dampak yang signifikan terhadap realisasi anggaran atau posisi aset/kewajiban.
7. Hakikat, jumlah dan pengaruh yang diakibatkan oleh peristiwa luar biasa diungkapkan secara terpisah dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

4.14. KEBIJAKAN AKUNTANSI PERJANJIAN KONSESI JASA – PEMBERI KONSESI

4.14.1. Umum

1. Tujuan

Tujuan Pernyataan Standar ini mengatur akuntansi perjanjian konsesi jasa yang dilakukan oleh entitas pemerintah selaku pemberi konsesi.

2. Ruang lingkup

- a. Entitas pemberi konsesi, dalam hal ini entitas pemerintah menerapkan Pernyataan Standar ini untuk akuntansi dalam pengakuan, pengukuran, penyajian, dan pengungkapan laporan keuangan yang bertujuan umum atas perjanjian konsesi jasa.
- b. Perjanjian konsesi jasa dalam ruang lingkup Pernyataan Standar ini adalah perjanjian yang melibatkan mitra untuk menyediakan jasa publik yang berkaitan dengan aset konsesi jasa atas nama pemberi konsesi.
- c. Perjanjian di luar ruang lingkup Pernyataan Standar ini adalah perjanjian yang tidak terkait dengan penyediaan jasa pelayanan publik dan komponen penyediaan jasa pelayanan publik dimana aset yang digunakan tidak



dikendalikan oleh pemberi konsesi (misalnya alih daya, kontrak jasa, atau privatisasi).

- d. Pernyataan Standar ini tidak berlaku untuk akuntansi bagi mitra konsesi. Pedoman akuntansi untuk perjanjian konsesi jasa bagi mitra konsesi mengikuti standar akuntansi keuangan yang relevan.

3. Definisi

- a. Perjanjian konsesi jasa adalah perjanjian mengikat antara pemberi 2 konsesi dan mitra dimana:
 - 1) Mitra menggunakan aset konsesi jasa untuk menyediakan jasa publik atas nama pemberi konsesi selama jangka waktu tertentu; dan
 - 2) Mitra diberikan kompensasi atas penyediaan jasa pelayanan publik selama masa perjanjian konsesi jasa.
- b. Perjanjian mengikat adalah perjanjian yang memberikan hak dan kewajiban yang dapat dipaksakan kepada para pihak dalam perjanjian, seperti dalam bentuk kontrak. Perjanjian yang mengikat mencakup hak dan kewajiban yang berasal dari kontrak atau hak dan kewajiban hukum lainnya.
- c. Pemberi konsesi adalah entitas akuntansi/pelaporan pemerintah daerah yang memberikan hak penggunaan aset konsesi jasa kepada mitra.
- d. Mitra adalah operator berbentuk badan usaha sebagai pihak dalam perjanjian konsesi jasa yang menggunakan aset konsesi jasa dalam menyediakan jasa publik yang pengendalian asetnya dilakukan oleh pemberi konsesi.
- e. Aset konsesi jasa adalah aset yang digunakan untuk menyediakan jasa publik atas nama pemberi konsesi dalam suatu perjanjian konsesi jasa, dan aset dimaksud merupakan aset yang:
 - 1) Disediakan oleh mitra, yang:
 - a) dibangun, dikembangkan, atau diperoleh dari pihak lain; atau
 - b) merupakan aset yang dimiliki oleh mitra; atau
 - 2) disediakan oleh pemberi konsesi, yang:
 - a) merupakan aset yang dimiliki oleh pemberi konsesi; atau
 - b) merupakan peningkatan aset pemberi konsesi.



4.14.2. Pengakuan Dan Pengukuran Aset Konsesi Jasa

1. Pemberi konsesi mengakui aset yang disediakan oleh mitra dan peningkatan aset pemberi konsesi yang dipartisipasikan sebagai aset konsesi jasa apabila:
 - a. Pemberi konsesi mengendalikan atau mengatur jenis jasa publik yang harus disediakan oleh mitra, kepada siapa jasa publik tersebut diberikan, serta penetapan tarifnya; dan
 - b. Pemberi konsesi mengendalikan (yaitu melalui kepemilikan, hak manfaat atau bentuk lain) setiap kepentingan signifikan atas sisa aset di akhir masa konsesi.
2. Pemberi konsesi melakukan reklasifikasi aset yang dipartisipaskannya tersebut sebagai aset konsesi jasa. Reklasifikasi aset dimaksud diukur dengan menggunakan nilai tercatat aset.
3. Setelah pengakuan awal atau reklasifikasi, perlakuan akuntansi atas aset konsesi jasa mengikuti ketentuan mengatur Aset Tetap atau yang mengatur Aset Tak Berwujud.
4. Pada akhir masa konsesi jasa, aset konsesi jasa direklasifikasi ke dalam jenis kelompok aset berdasarkan sifat atau fungsi mengikuti ketentuan yang mengatur Aset Tetap atau yang mengatur Aset Tak Berwujud. Reklasifikasi aset dimaksud diukur menggunakan nilai tercatat aset.

4.14.3. Pengakuan Dan Pengukuran Kewajiban

1. Pada saat pemberi konsesi mengakui aset konsesi jasa, pemberi konsesi juga mengakui kewajiban.
2. Pengakuan kewajiban pada awalnya diukur sebesar nilai yang sama dengan nilai aset konsesi jasa, disesuaikan dengan nilai imbalan yang dialihkan dari pemberi konsesi kepada mitra, atau dari mitra kepada pemberi konsesi.
3. Sifat kewajiban yang diakui ditentukan berdasarkan sifat imbalan yang dipertukarkan antara pemberi konsesi dan mitra. Sifat imbalan yang diberikan oleh pemberi konsesi kepada mitra ditentukan dengan mengacu kepada syarat peraturan atau perjanjian yang mengikat dan, jika ada, hukum perjanjian yang relevan.
4. Sebagai bentuk pertukaran atas aset konsesi jasa, pemberi konsesi memberikan kompensasi kepada mitra atas aset konsesi jasa melalui skema atau skema kombinasi dari:
 - a. Pembayaran kepada mitra atau skema kewajiban keuangan (*financial liability model*);



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- b. Pemberian hak usaha kepada mitra (*grant of a right to the operator model*), misalnya:
 - 1) Pemberian hak kepada mitra untuk memperoleh pendapatan dari para pengguna jasa aset konsesi jasa; atau
 - 2) Pemberian hak kepada mitra untuk menggunakan aset selain aset konsesi jasa guna memperoleh pendapatan, misalnya pengelolaan fasilitas parkir berbayar yang berdekatan dengan fasilitas penyediaan jasa pelayanan publik; atau pemanfaatan lahan untuk jasa periklanan atau fasilitas komersial lainnya yang tidak berhubungan dengan penyelenggaraan jaringan jalan tol atau jasa layanan publik.
5. Skema Kewajiban Keuangan
 - a. Dalam hal pemberi konsesi memiliki tanggungan kewajiban tanpa syarat untuk membayar kas atau aset keuangan lain kepada mitra sehubungan pembangunan, pengembangan, perolehan, atau peningkatan aset konsesi jasa, maka pemberi konsesi mengakui sebagai kewajiban keuangan.
 - b. Pemberi konsesi memiliki tanggungan kewajiban tanpa syarat untuk membayar kas jika pemberi konsesi telah menjamin untuk membayar kepada mitra terhadap:
 - 1) Jumlah tertentu atau dapat ditentukan; atau
 - 2) Kekurangan, jika ada, antara jumlah yang diterima mitra dari para pengguna jasa layanan publik dan jumlah tertentu atau yang dapat ditentukan sebagaimana dimaksud dalam huruf (a), walaupun jika pembayaran tersebut bergantung pada adanya kepastian dari mitra bahwa aset konsesi jasa telah memenuhi persyaratan kualitas atau kuantitas atau efisiensi tertentu.
 - c. Perlakuan atas kewajiban keuangan berpedoman pada standar akuntansi mengenai instrumen keuangan, kecuali untuk hal yang telah diatur dan dipandu kebijakan ini.
 - d. Pemberi konsesi mengafokasikan pembayaran kepada mitra dan mengakui pembayaran dimaksud berdasarkan substansi pembayaran sebagai:
 - 1) Pengurang nilai pengakuan kewajiban yang diakui
 - 2) Bagian tagihan atas biaya keuangan; dan
 - 3) Bagian tagihan atas ketersediaan jasa pelayanan publik oleh mitra.
 - e. Ketika komponen aset dan komponen ketersediaan jasa pelayanan publik yang diatur dalam perjanjian konsesi jasa dapat diidentifikasi secara terpisah,



komponen ketersediaan jasa pelayanan publik atas pembayaran dari pemberi konsesi kepada mitra diafokasikan dengan mengacu pada nilai wajar relatif atas aset konsesi jasa dan ketersediaan jasa pelayanan publik. Ketika komponen aset dan komponen ketersediaan jasa pelayanan publik tidak dapat diidentifikasi secara terpisah, komponen ketersediaan jasa pelayanan publik atas pembayaran dari pemberi konsesi kepada mitra ditentukan dengan estimasi.

6. Skema Pemberian Hak Usaha kepada Mitra

- a. Dalam hal pemberi konsesi tidak memiliki tanggungan kewajiban tanpa syarat untuk membayar kas atau aset keuangan lain kepada mitra sehubungan dengan pembangunan, pengembangan, perolehan, atau peningkatan aset konsesi jasa, dan memberikan hak kepada mitra untuk memungut pendapatan dari pihak ketiga atas penggunaan aset konsesi jasa atau pengelolaan aset selain aset konsesi jasa, maka pemberi konsesi mencatat pengakuan kewajiban sebagai bagian tanggungan dari pendapatan yang timbul dari pertukaran aset antara pemberi konsesi dan mitra.
- b. Pemberi konsesi mengakui pendapatan dan mengurangi kewajiban (pendapatan tanggungan) berdasarkan substansi ekonomi dari perjanjian konsesi jasa.
- c. Pada saat pemberi konsesi memberikan kompensasi kepada mitra atas aset konsesi jasa dan ketersediaan jasa pelayanan publik, berupa pemberian hak untuk memungut pendapatan dari pengguna aset konsesi jasa atau mengelola aset selain aset konsesi jasa guna memperoleh pendapatan, maka pertukaran dimaksud merupakan transaksi yang menimbulkan pendapatan. Pada saat hak dimaksud diberikan kepada mitra berlaku selama masa konsesi, pemberi konsesi tidak secara langsung mengakui pendapatan dari pertukaran dimaksud. Pemberi konsesi mengakui bagian atas pendapatan yang belum terealisasi atau yang masih ditangguhkan sebagai kewajiban. Pendapatan diakui berdasarkan substansi ekonomi dari perjanjian konsesi jasa, dan mengurangi kewajiban pendapatan tanggungan.
- d. Dalam hal skema pemberian hak usaha kepada mitra terdapat pembayaran dari pemberi konsesi kepada mitra sehubungan pemakaian aset konsesi jasa yang jasa publiknya dinikmati oleh pihak ketiga atau masyarakat, pembayaran tersebut merupakan transaksi imbal balik atas pertukaran untuk pemakaian aset konsesi jasa dan bukan berkaitan dengan perolehan aset konsesi jasa

ataupun pengurang nilai kewajiban-pendapatan tangguhan. Atas hal ini, pemberi konsesi memberikan imbalan berupa pembayaran kepada mitra atas penggunaan layanan jasa publik dari pemakaian aset konsesi jasa, dan pembayaran tersebut diakui sebagai beban.

7. Membagi Perjanjian

- a. Apabila dalam perjanjian konsesi jasa mengatur bahwa pemberi konsesi membayar atas biaya pembangunan, perolehan, atau peningkatan aset konsesi jasa, sebagian melalui skema kewajiban keuangan dan sebagian melalui skema pemberian hak usaha kepada mitra, maka atas jumlah keseluruhan pengakuan kewajiban yang timbul diperlakukan secara terpisah untuk masing-masing skema. Nilai awal pengakuan untuk keseluruhan kewajiban tersebut adalah sama dengan jumlah kewajiban yang diukur.
- b. Pemberi konsesi mencatat masing-masing bagian kewajiban berdasarkan masing-masing skema.

4.14.4. Kewajiban Lainnya, Komitmen, Kewajiban Kontinjensi Dan Aset

Kontinjensi

Pemberi konsesi mencatat kewajiban lainnya, komitmen, kewajiban kontinjensi serta aset kontinjensi yang timbul dari perjanjian konsesi jasa berpedoman pada standar akuntansi mengenai provisi, kewajiban kontinjensi dan aset kontinjensi.

4.14.5. Pendapatan Lainnya

Pemberi konsesi mencatat pendapatan lainnya berpedoman pada kebijakan akuntansi mengenai pendapatan dari transaksi pertukaran.

4.14.6. Penyajian Dan Pengungkapan

1. Pemberi konsesi menyajikan informasi sesuai dengan kebijakan akuntansi yang mengatur Penyajian Laporan Keuangan.
2. Seluruh aspek perjanjian konsesi jasa dipertimbangkan dalam menetapkan pengungkapan yang memadai dalam catatan atas laporan keuangan. Pemberi jasa mengungkapkan informasi berikut ini terkait dengan perjanjian konsesi jasa pada setiap periode pelaporan:
 - a. Deskripsi perjanjian, kontrak, atau perikatan yang dipersamakan sehubungan perjanjian konsesi jasa;



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- b. Ketentuan yang signifikan dalam perjanjian konsesi jasa yang dapat memengaruhi jumlah atau nilai, periode waktu, dan kepastian aliran kas di masa depan (misalnya masa konsesi, tanggal penentuan ulang harga/tarif, dan dasar penentuan ulang harga/tarif atau negosiasi ulang).
 - c. Sifat dan tingkat (misalnya kuantitas, jangka waktu, atau nilai) dari:
 - 1) Hak untuk menggunakan aset yang ditentukan;
 - 2) Hak yang mengharuskan mitra menyediakan jasa publik yang ditentukan dalam pelaksanaan perjanjian konsesi jasa;
 - 3) Nilai buku aset konsesi jasa yang masih diakui pada tanggal laporan keuangan, termasuk aset milik pemberi konsesi yang direklasifikasi sebagai aset konsesi jasa;
 - 4) Hak untuk menerima aset yang ditentukan di akhir masa perjanjian konsesi jasa;
 - 5) Opsi pembaharuan atau perpanjangan dan penghentian operasi konsesi jasa;
 - 6) Ketentuan hak dan tanggung jawab lainnya, misalnya perbaikan besar komponen utama aset konsesi jasa (*overhaul*);
 - 7) Ketentuan pemberian ijin atau akses bagi mitra terhadap aset konsesi jasa atau aset selain aset konsesi jasa guna memperoleh pendapatan;
 - d. Perubahan dalam perjanjian konsesi jasa yang terjadi pada periode laporan keuangan tahun berjalan.
3. Pengungkapan atas perlakuan akuntansi yang secara khusus diatur dalam kebijakan lain mengikuti pengungkapan yang memadai sesuai kebijakan akuntansi lain tersebut.
4. Pengungkapan disajikan secara individual untuk setiap perjanjian konsesi jasa atau disajikan secara keseluruhan untuk setiap kelompok perjanjian konsesi jasa. Suatu kelompok perjanjian konsesi jasa merupakan suatu penggabungan dari perjanjian konsesi jasa yang memiliki jenis atau kelompok serupa, misalnya jasa pengelolaan jalan tol, telekomunikasi, atau jasa pengolahan air.

4.14.7. Ketentuan Transisi

Terhadap perjanjian konsesi jasa yang telah berlangsung sebelum berlakunya kebijakan akuntansi ini, entitas pemerintah menentukan dampak kumulatif atas penerapan standar ini mulai periode yang paling memungkinkan dengan mengacu pada PSAP yang



mengatur Kebijakan Akuntansi, Perubahan Kebijakan Akuntansi, Kesalahan, Perubahan Estimasi Akuntansi dan Operasi yang Dihentikan.

4.15. KEBIJAKAN AKUNTANSI PROPERTI INVESTASI

4.15.1. UMUM

1. Tujuan

Kebijakan ini bertujuan untuk mengatur perlakuan akuntansi properti investasi dan pengungkapan yang terkait.

2. Ruang Lingkup

- a. Kebijakan ini diterapkan dalam pengakuan, pengukuran, penyajian, dan pengungkapan properti investasi dalam Laporan Keuangan untuk tujuan umum bagi entitas Pemerintah daerah tidak termasuk perusahaan daerah.
- b. Pernyataan ini tidak berlaku untuk:
 - 1) Aset biologis yang terkait dengan aktivitas agrikultur; dan
 - 2) Hak penambangan dan reservasi tambang seperti minyak, gas alam dan sumber daya alam sejenis yang tidak dapat diperbaharui.

3. Definisi

- a. Nilai tercatat (*carrying amount*) adalah nilai buku aset, yang dihitung dari biaya perolehan suatu aset setelah dikurangi akumulasi penyusutan.
- b. Biaya perolehan adalah jumlah kas atau setara kas yang telah dan yang masih wajib dibayarkan atau nilai wajar imbalan lain yang telah dan yang masih wajib diberikan untuk memperoleh suatu aset pada saat perolehan atau konstruksi sampai dengan aset tersebut dalam kondisi dan tempat yang siap untuk dipergunakan.
- c. Metode biaya adalah suatu metode akuntansi yang mencatat nilai investasi berdasarkan biaya perolehan.
- d. Nilai wajar adalah nilai tukar aset atau penyelesaian kewajiban antar pihak yang memahami dan berkeinginan untuk melakukan transaksi wajar.
- e. Properti investasi adalah properti untuk menghasilkan pendapatan sewa atau untuk meningkatkan nilai aset atau keduanya, dan tidak untuk:
 - 1) Digunakan dalam kegiatan pemerintahan, dimanfaatkan oleh masyarakat umum, dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa atau untuk tujuan administratif; atau
 - 2) Dijual dan/ atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.



- f. Properti yang digunakan sendiri adalah properti yang dikuasai (oleh pemilik atau penyewa melalui sewa pembiayaan) untuk kegiatan pemerintah, dimanfaatkan oleh masyarakat umum, dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa atau untuk tujuan administratif.

4.15.2. Properti Investasi

1. Ada sejumlah keadaan di mana entitas pemerintah dapat memiliki properti yang digunakan untuk menghasilkan pendapatan sewa dan/ atau untuk peningkatan nilai. Misalnya, entitas pemerintah mengelola portofolio properti berdasarkan basis komersial. Dalam hal ini, properti yang dimiliki oleh entitas, selain yang dimiliki untuk digunakan sendiri atau dijual dan/ atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat, memenuhi definisi properti investasi. Selain itu, entitas pemerintah, dapat juga memiliki properti untuk disewakan atau untuk mendapatkan peningkatan nilai, dan menggunakan hasil yang diperoleh tersebut untuk membiayai kegiatannya. Sebagai contoh, suatu entitas dapat memiliki bangunan yang disewakan secara komersial kepada pihak eksternal untuk menghasilkan pendapatan sewa. Properti ini memenuhi definisi properti investasi.
2. Pada umumnya entitas pemerintah memiliki aset berwujud berbentuk properti yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Namun, terdapat beberapa keadaan dimana entitas pemerintah memiliki aset properti yang dikelola untuk menghasilkan pendapatan sewa dan/ atau aset yang dimiliki dengan maksud untuk memperoleh kenaikan nilai.
3. Properti investasi dikuasai untuk menghasilkan pendapatan sewa atau untuk memperoleh kenaikan nilai, atau keduanya. Oleh karena itu, properti investasi menghasilkan arus kas yang sebagian besar tidak bergantung pada aset lain yang dikuasai oleh entitas. Hal ini membedakan properti investasi dari properti yang digunakan sendiri (aset tetap).
4. Berikut adalah contoh properti investasi:
 - a. Tanah yang dikuasai dan/ atau dimiliki dalam jangka panjang dengan tujuan untuk memperoleh kenaikan nilai dan bukan untuk dijual dan/ atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat atau kepada entitas pemerintah yang lain dalam jangka pendek;
 - b. Tanah yang dikuasai dan/ atau dimiliki namun belum ditentukan penggunaannya di masa depan. Jika entitas belum menentukan penggunaan



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- tanah sebagai properti yang digunakan sendiri atau akan dijual dan/ atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat atau kepada entitas pemerintah yang lain dalam jangka pendek, tanah tersebut diakui sebagai tanah yang dimiliki dalam rangka kenaikan nilai;
- c. Bangunan yang dimiliki oleh entitas (atau dikuasai oleh entitas melalui sewa pembiayaan) dan disewakan kepada pihak lain melalui satu atau lebih sewa operasi;
 - d. Bangunan yang belum terpakai yang dikuasai dan/ atau dimiliki tetapi tersedia untuk disewakan kepada pihak lain melalui satu atau lebih sewa operasi;
 - e. Properti dalam proses pembangunan atau pengembangan yang di rnsa depan digunakan sebagai properti investasi;
5. Berikut adalah contoh aset yang bukan merupakan properti investasi dan dengan dernikian tidak termasuk dalam ruang lingkup kebijakan ini:
- a. Properti yang dimaksudkan untuk dijual dan/ atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat atau sedang dalam proses pembangunan atau pengembangan untuk dijual dan/ atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat, misalnya properti yang diperoleh secara eksklusif dengan maksud diserahkan dalam waktu dekat atau untuk pengembangan dan diserahkan kembali;
 - b. Properti yang masih dalam proses pembangunan atau pengembangan atas nama pihak ketiga;
 - c. Properti yang digunakan sendiri, termasuk (di antaranya) properti yang dikuasai untuk digunakan di masa depan sebagai properti yang digunakan sendiri, properti yang dimiliki untuk pengembangan di rnsa depan dan penggunaan selanjutnya sebagai properti yang digunakan sendiri, dan properti yang digunakan sendiri yang menunggu untuk dijual;
 - d. Properti yang disewakan kepada entitas lain dengan cara sewa pembiayaan;
 - e. Properti yang dimiliki dalam rangka bantuan sosial yang menghasilkan tingkat pendapatan sewa di bawah harga pasar, misalnya pemerintah memiliki perumahan atau apartemen yang disediakan bagi masyarakat berpenghasilan rendah dengan mengenakan sewa di bawah harga pasar;
 - f. Properti yang dimiliki untuk tujuan strategis yang dicatat sesuai dengan PSAP yang mengatur Aset Tetap.
 - g. Properti yang tidak ditujukan untuk menghasilkan pendapatan sewa dan peningkatan nilai, namun sesekali disewakan kepada pihak lain. Misalkan



pemerintah memiliki properti yang digunakan untuk kegiatan operasional namun sesekali disewakan kepada pihak lain.

6. Aset yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh entitas pemerintah pada umumnya digunakan untuk kegiatan operasional pemerintah, bukan untuk menghasilkan pendapatan sewa atau kenaikan nilai, karena itu aset tersebut tidak memenuhi definisi properti investasi. Dalam beberapa praktik, terdapat entitas pemerintah yang memiliki aset yang digunakan secara sebagian untuk menghasilkan pendapatan sewa atau kenaikan nilai dan sebagian lain digunakan untuk kegiatan operasional pemerintah. Apabila masing-masing bagian aset tersebut dapat dijual terpisah, entitas mempertanggungjawabkannya secara terpisah. Namun apabila masing-masing bagian aset tersebut tidak dapat dijual secara terpisah, maka aset tersebut dikatakan sebagai properti investasi hanya jika bagian yang tidak signifikan digunakan untuk kegiatan operasional pemerintah.
7. Dalam beberapa kasus, entitas menyediakan tambahan layanan kepada para penyewa properti yang dimilikinya. Entitas memperlakukan properti tersebut sebagai properti investasi jika layanan yang diberikan tidak signifikan terhadap keseluruhan perjanjian. Misalnya ketika pemilik gedung kantor menyediakan jasa keamanan dan pemeliharaan kepada penyewa gedung.
8. Suatu pertimbangan diperlukan untuk menentukan apakah suatu properti memenuhi kriteria sebagai properti investasi. Entitas menetapkan kriteria suatu aset dikategorikan sebagai properti investasi. Entitas mengungkapkan kriteria tersebut ketika pengklasifikasian dianggap sulit.
9. Pada kasus konsolidasi, suatu entitas memiliki properti investasi yang disewakan kepada dan dimanfaatkan oleh entitas induk (entitas yang berwenang melakukan konsolidasi) atau entitas anak lainnya (entitas yang laporannya dikonsolidasi). Properti investasi tersebut tidak memenuhi definisi properti investasi dalam laporan keuangan yang dikonsolidasi karena kepemilikan properti investasi tersebut berada dalam satu kesatuan ekonomi. Aset tersebut disajikan sebagai properti investasi pada entitas akuntansinya pesewa. Kondisi ini dapat terjadi jika pemerintah menetapkan manajemen suatu bangunan yang mengelola gedung yang disewakan kepada entitas pemerintah lain dengan pola penyewaan secara komersil. Dalam laporan keuangan entitas pengelola gedung, bangunan tersebut disajikan sebagai properti investasi. Namun demikian, untuk keperluan penyajian laporan keuangan konsolidasi, bangunan tersebut disajikan sebagai aset tetap sebagaimana ketentuan dalam PSAP yang mengatur Aset Tetap.



10. Properti investasi yang disewakan kepada entitas pemerintah lainnya maka bagian properti investasi yang disewakan kepada pemerintah lainnya tersebut harus diungkapkan dalam laporan keuangan kedua entitas pelaporan.

4.15.3. Pengakuan

1. Properti investasi diakui sebagai aset jika dan hanya jika:
 - a. Besar kemungkinan terdapat manfaat ekonomi yang akan mengalir ke entitas di masa yang akan datang dari aset properti investasi;
 - b. Biaya perolehan atau nilai wajar properti investasi dapat diukur dengan andal.
2. Dalam menentukan apakah suatu properti investasi memenuhi kriteria pertama pengakuan, entitas perlu menilai tingkat kepastian yang melekat atas aliran manfaat ekonomi masa depan berdasarkan bukti yang tersedia pada waktu pengakuan awal. Kepastian bahwa entitas akan menerima manfaat ekonomi yang melekat dan risiko yang terkait dengan properti investasi tersebut.
3. Kriteria kedua pengakuan properti investasi biasanya telah terpenuhi dari bukti perolehan aset properti investasi tersebut. Apabila suatu properti investasi diperoleh bukan dari pembelian maka nilai perolehannya disajikan sebesar nilai wajar pada tanggal perolehan.
4. Entitas mengevaluasi berdasarkan prinsip pengakuan, semua biaya properti investasi pada saat terjadinya. Biaya-biaya tersebut, termasuk biaya yang dikeluarkan pada awal perolehan properti investasi, dan biaya yang dikeluarkan setelah perolehan awal yang digunakan untuk penambahan, penggantian, atau perbaikan properti investasi.
5. Berdasarkan prinsip pengakuan, entitas tidak mengakui biaya dari perawatan sehari-hari properti tersebut sebagai jumlah tercatat properti investasi. Sebaliknya, biaya-biaya tersebut diakui sebagai surplus atau defisit pada saat terjadinya. Biaya perawatan sehari-hari tersebut terutama mencakup biaya tenaga kerja dan barang habis pakai, dan dapat berupa bagian kecil dari biaya perolehan. Tujuan dari pengeluaran biaya tersebut sering digambarkan sebagai biaya perbaikan dan pemeliharaan properti.
6. Bagian dari properti investasi dapat diperoleh melalui penggantian. Misalnya, interior dinding bangunan mungkin merupakan penggantian dinding aslinya. Berdasarkan prinsip pengakuan, entitas mengakui dalam jumlah tercatat properti investasi atas biaya penggantian bagian properti investasi pada saat terjadinya biaya, jika kriteria pengakuan dipenuhi. Jumlah tercatat bagian yang digantikan



dihentikan pengakuannya sesuai dengan ketentuan penghentian pengakuan dari kebijakan ini.

4.15.4. Pengukuran Saat Pengakuan Awal

1. Properti investasi diukur pada awalnya sebesar biaya perolehan. (biaya transaksi termasuk dalam pengukuran awal tersebut).
2. Apabila properti investasi diperoleh dari transaksi non pertukaran, properti investasi tersebut dinilai dengan menggunakan nilai wajar pada tanggal perolehan.
3. Biaya perolehan dari properti investasi yang dibeli meliputi harga pembelian dan semua pengeluaran yang dapat diatribusikan secara langsung. Pengeluaran yang dapat diatribusikan secara langsung antara lain biaya jasa hukum, pajak dan biaya transaksi lainnya.
4. Biaya perolehan properti investasi tidak bertambah atas biaya-biaya di bawah ini:
 - a. Biaya perintisan (kecuali biaya-biaya yang diperlukan untuk membawa properti investasi ke kondisi siap digunakan);
 - b. Kerugian operasional yang terjadi sebelum properti investasi mencapai tingkat penggunaan yang direncanakan; atau
 - c. Pemborosan bahan baku, tenaga kerja atau sumber daya lain yang terjadi selama masa pembangunan atau pengembangan properti investasi.
5. Jika pembayaran atas properti investasi ditangguhkan, maka biaya perolehan adalah setara harga tunai. Perbedaan antara jumlah tersebut dan pembayaran diakui sebagai beban bunga selama periode kredit.
6. Properti investasi dapat diperoleh melalui transaksi non pertukaran. Misalnya, pemerintah menggunakan kewenangannya untuk mengalihkan properti. Dalam hal dilakukan pengalihan tersebut, nilai properti investasi yang diakui adalah sebesar nilai wajar.
7. Biaya perolehan awal hak atas properti yang dikuasai dengan cara sewa dan diklasifikasikan sebagai properti investasi yang dicatat sebagai sewa pembiayaan, dalam hal ini aset diakui pada jumlah mana yang lebih rendah antara nilai wajar dan nilai kini dari pembayaran sewa minimum. Jumlah yang setara diakui sebagai liabilitas sesuai dengan ketentuan.
8. Premium yang dibayarkan untuk sewa diperlakukan sebagai bagian dari pembayaran sewa minimum, dan karena itu dimasukkan dalam biaya perolehan aset, tetapi dikeluarkan dari liabilitas. Jika hak atas properti yang dikuasai dengan cara sewa diklasifikasikan sebagai properti investasi, maka hak atas properti



tersebut dicatat sebesar nilai wajar dari hak tersebut dan bukan dari properti yang mendasarinya.

9. Properti investasi mungkin diperoleh dari hasil pertukaran dengan aset moneter atau aset nonmoneter atau kombinasi aset moneter dan nonmoneter. Nilai perolehan properti investasi tersebut dihitung dari nilai wajar kecuali (a) transaksi pertukaran tersebut tidak memiliki substansi komersial, atau (b) nilai wajar aset yang diterima maupun aset yang diserahkan tidak dapat diukur secara andal. Jika aset yang diperoleh tidak dapat diukur dengan nilai wajar, biaya perolehannya diukur dengan jumlah tercatat aset yang diserahkan.
10. Dalam menentukan suatu transaksi pertukaran memiliki substansi komersial atau tidak, entitas mempertimbangkan apakah arus kas atau potensi jasa di masa yang akan datang diharapkan dapat berubah sebagai akibat dari transaksi tersebut. Suatu transaksi pertukaran memiliki substansi komersial jika: konfigurasi (risiko, waktu, dan jumlah) dari arus kas atau potensi jasa atas aset yang diterima berbeda dari konfigurasi arus kas atau potensi jasa atas aset yang diserahkan; atau nilai khusus entitas dari bagian operasi entitas dipengaruhi oleh perubahan transaksi yang diakibatkan dari pertukaran tersebut; dan selisih antara (a) atau (b) adalah signifikan terhadap nilai wajar dari aset yang dipertukarkan. Untuk tujuan penentuan apakah transaksi pertukaran memiliki substansi komersial, nilai khusus entitas dari porsi (bagian) operasi entitas dipengaruhi oleh transaksi yang akan menggambarkan arus kas sesudah pajak. Hasil analisis ini akan jelas tanpa entitas menyajikan perhitungan yang rinci. Nilai wajar suatu aset di mana transaksi pasar yang serupa tidak tersedia, dapat diukur secara andal jika:
 - a. Variabilitas dalam rentang estimasi nilai wajar yang rasional untuk aset tersebut tidak signifikan; atau
 - b. Probabilitas dari beragam estimasi dalam kisaran dapat dinilai secara rasional dan digunakan dalam mengestimasi nilai wajar. Jika entitas dapat menentukan nilai wajar secara andal, baik dari aset yang diterima atau diserahkan, maka nilai wajar dari aset yang diserahkan digunakan untuk mengukur biaya perolehan dari aset yang diterima kecuali jika nilai wajar aset yang diterima lebih jelas.
11. Properti investasi yang diperoleh dari entitas akuntansi lainnya dalam satu entitas pelaporan dinilai dengan menggunakan nilai buku. Sedangkan properti investasi yang diperoleh dari entitas akuntansi lainnya di luar entitas pelaporan, dinilai dengan menggunakan nilai wajar.



4.15.5. Pengukuran Setelah Pengakuan Awal

1. Properti investasi dinilai dengan metode biaya, yaitu sebesar nilai perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.
2. Properti Investasi, kecuali tanah, disusutkan dengan metode penyusutan sesuai dengan PSAP yang mengatur Aset Tetap.
3. Penilaian kembali atau revaluasi properti investasi pada umumnya tidak diperkenankan karena Standar Akuntansi Pemerintahan menganut penilaian aset berdasarkan biaya perolehan atau harga pertukaran.
4. Revaluasi atas properti investasi dapat dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah yang berlaku secara nasional.
5. Dalam hal proses revaluasi dilakukan secara bertahap, hasil revaluasi atas properti investasi diperoleh diakui dalam laporan keuangan periode revaluasi dilaksanakan, jika dan hanya jika, properti investasi telah direvaluasi seluruhnya.
6. Properti investasi direvaluasi secara simultan untuk menghindari revaluasi aset secara selektif dan pelaporan jumlah dalam laporan keuangan yang merupakan campuran antara biaya dan nilai (*costs and values*) pada tanggal yang berbeda. Namun, properti investasi dapat dinilai kembali secara bertahap (*rolling basis*) asalkan penilaian kembali tersebut diselesaikan dalam waktu singkat dan nilai revaluasi tetap diperbarui.
7. Pada saat revaluasi, properti investasi dinilai sebesar nilai wajar berdasarkan hasil revaluasi. Selisih antara nilai revaluasi dengan nilai tercatat properti investasi diakui pada akun ekuitas pada periode dilakukannya revaluasi. Setelah revaluasi, properti investasi dinilai sebesar nilai wajar dikurangi akumulasi penyusutan. Entitas dapat menyesuaikan masa manfaat atas properti investasi yang direvaluasi berdasarkan kondisi fisik properti investasi tersebut.
8. Jika jumlah tercatat properti investasi meningkat akibat revaluasi, maka kenaikan tersebut diakui sebagai kenaikan dalam ekuitas. Sebaliknya, jika jumlah tercatat properti investasi turun akibat revaluasi, maka penurunan tersebut diakui sebagai penurunan dalam ekuitas.
9. Pedoman nilai wajar terbaik mengacu pada harga kini dalam pasar aktif untuk properti serupa dalam lokasi dan kondisi yang sama dan berdasarkan pada sewa dan kontrak lain yang serupa. Entitas harus memperhatikan adanya perbedaan dalam sifat, lokasi, atau kondisi properti, atau ketentuan yang disepakati dalam sewa dan kontrak lain yang berhubungan dengan properti.

10. Tidak tersedianya harga kini dalam pasar aktif yang sejenis, suatu entitas harus mempertimbangkan informasi dari berbagai sumber, termasuk:
 - a. Harga kini dalam pasar aktif untuk properti yang memiliki sifat, kondisi dan lokasi berbeda (atau berdasarkan pada sewa atau kontrak lain yang berbeda), disesuaikan untuk mencerminkan perbedaan tersebut;
 - b. Harga terakhir properti serupa dalam pasar yang kurang aktif, dengan penyesuaian untuk mencerminkan adanya perubahan dalam kondisi ekonomi sejak tanggal transaksi terjadi pada harga tersebut, dan
 - c. Proyeksi arus kas diskontoan berdasarkan estimasi arus kas di masa depan yang dapat diandalkan, didukung dengan syarat/klausula yang terdapat dalam sewa dan kontrak lain yang ada dan (jika mungkin) dengan bukti eksternal seperti pasar kini rental untuk properti serupa dalam lokasi dan kondisi yang sama, dan penggunaan tarif diskonto yang mencerminkan penilaian pasar kini dari ketidakpastian dalam jumlah atau waktu arus kas.
11. Dalam beberapa kasus, berbagai sumber yang diuraikan dalam paragraf sebelumnya menunjukkan kesimpulan berbeda tentang nilai wajar properti investasi. Entitas harus mempertimbangkan alasan-alasan atas perbedaan tersebut agar diperoleh estimasi nilai wajar yang paling andal dalam rentang estimasi nilai wajar yang tepat.
12. Dalam melakukan revaluasi entitas dapat menggunakan penilaian secara internal ataupun penilai secara independen.

4.15.6. Alih Guna

1. Alih guna ke atau dari properti investasi dilakukan jika, dan hanya jika, terdapat perubahan penggunaan yang ditunjukkan dengan:
 - a. Dimulainya penggunaan properti investasi oleh entitas, dialihgunakan dari properti investasi menjadi aset tetap;
 - b. Dimulainya pengembangan properti investasi untuk dijual, dialihgunakan dari properti investasi menjadi persediaan;
 - c. Berakhirnya pemakaian aset oleh entitas akuntansi dan/atau entitas pelaporan, dialihgunakan dari aset tetap menjadi properti investasi;
 - d. Dimulainya sewa operasi ke pihak lain, ditransfer dari persediaan menjadi properti investasi.
2. Penggunaan properti oleh pemerintah dapat berubah-ubah dari waktu ke waktu. Misal, pemerintah dapat memutuskan untuk menggunakan bangunan yang saat ini

diklasifikasikan sebagai properti investasi atau menyewakan kepada pihak ketiga bangunan yang saat ini digunakan untuk tujuan administratif. Dalam contoh pertama, properti investasi dialihgunakan menjadi aset tetap. Dalam contoh kedua, aset tetap dialihgunakan menjadi properti investasi.

3. Entitas dapat secara teratur mengevaluasi pemanfaatan gedung-gedung untuk menentukan apakah memenuhi syarat sebagai properti investasi. Jika pemerintah memutuskan untuk menahan bangunan tersebut untuk kemampuannya dalam menghasilkan pendapatan sewa dan potensi kenaikan nilai maka bangunan tersebut diklasifikasikan sebagai properti investasi pada permulaan berlakunya sewa.
4. Karena entitas menggunakan metode biaya, alih guna antara properti investasi, properti yang digunakan sendiri dan persediaan tidak mengubah jumlah tercatat properti yang dialihgunakan serta tidak mengubah biaya properti untuk tujuan pengukuran dan pengungkapan. Nilai yang digunakan ketika dilakukannya alih guna adalah nilai tercatat dari properti investasi yang dialihgunakan.

4.15.7. Pelepasan

1. Properti investasi dihentikan pengakuannya pada saat pelepasan atau ketika properti investasi tersebut tidak digunakan lagi secara permanen dan tidak memiliki manfaat ekonomi di masa depan yang dapat diharapkan pada saat pelepasannya.
2. Pelepasan properti investasi dapat dilakukan dengan cara dijual, ditukar, dihapuskan atau dihentikan pengakuannya.
3. Entitas mengakui biaya penggantian untuk bagian tertentu dari suatu properti investasi di dalam jumlah tercatat suatu aset tersebut, maka jumlah tercatat dari bagian aset yang diganti tidak diakui lagi. Suatu bagian yang diganti dari properti investasi yang dicatat dengan menggunakan model biaya bisa saja bukan merupakan bagian yang disusutkan secara terpisah. Jika penentuan jumlah tercatat dari bagian yang diganti tersebut tidak dapat secara praktis dilakukan, entitas dapat menggunakan biaya penggantian sebagai indikasi untuk menentukan berapa jumlah biaya bagian yang diganti pada saat diperoleh atau dibangun.



4. Keuntungan atau kerugian yang timbul dari penghentian atau pelepasan properti investasi ditentukan dari selisih antara hasil neto dari pelepasan dan jumlah tercatat aset, dan diakui dalam Surplus/Defisit dalam periode terjadinya penghentian atau pelepasan tersebut.
5. Imbalan yang diterima atas pelepasan properti investasi pada awalnya diakui sebesar nilai wajar. Jika pembayaran atas properti investasi ditangguhkan, imbalan yang diterima pada awalnya diakui sebesar setara harga tunai. Selisih antara jumlah nominal dari imbalan dan nilai yang setara dengan harga tunai diakui sebagai pendapatan bunga.
6. Entitas mencatat kewajiban yang masih ada sehubungan dengan properti investasi setelah pelepasan tersebut.
7. Kompensasi dari pihak ketiga yang diberikan sehubungan dengan penurunan nilai, kehilangan atau pengembalian properti investasi diakui sebagai surplus/defisit ketika kompensasi tersebut diakui sebagai piutang.

4.15.8. Penyajian Properti Investasi

1. Properti investasi diklasifikasikan dalam aset non lancar.
2. Properti investasi disajikan terpisah dari kelompok aset tetap dan aset lainnya.
3. Karena sifat dari pengklasifikasian properti investasi adalah untuk memperoleh pendapatan sewa atau kenaikan nilai, entitas dapat saja memiliki niat untuk menjual apabila kenaikan nilai atas properti investasi menguntungkan dan entitas tidak akan memanfaatkan properti tersebut di masa mendatang. Pengklasifikasian properti investasi tidak mempertimbangkan maksud pemilihan aset properti investasi secara berkelanjutan atau tidak berkelanjutan

4.15.9. Pengungkapan

1. Entitas mengungkapkan:
 - a. Dasar penilaian yang digunakan untuk menentukan nilai tercatat (*carrying amount*);
 - b. Metode penyusutan yang digunakan;
 - c. Masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan;
 - d. Jumlah tercatat bruto dan akumulasi penyusutan (agregat dengan akumulasi rugi penurunan nilai) pada awal dan akhir periode;



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- e. Rekonsiliasi jumlah tercatat properti investasi pada awal dan akhir 27 periode, yang menunjukkan:
 - 1) penambahan, pengungkapan terpisah untuk penambahan yang dihasilkan dari penggabungan dan penambahan pengeluaran setelah perolehan yang diakui sebagai aset;
 - 2) Penambahan yang dihasilkan melalui penggabungan;
 - 3) Pelepasan;
 - 4) Penyusutan;
 - 5) Alih guna ke dan dari persediaan dan properti yang digunakan sendiri; dan
 - 6) Perubahan lain.
- f. Apabila entitas melakukan revaluasi atas properti investasi, nilai wajar dari properti investasi yang menunjukkan hal-hal sebagai berikut:
 - 1) Uraian properti investasi yang dilakukan revaluasi;
 - 2) Dasar peraturan untuk menilai kembali properti investasi;
 - 3) Tanggal efektif penilaian kembali;
 - 4) Nilai tercatat sebelum revaluasi;
 - 5) Jumlah penyesuaian atas nilai wajar;
 - 6) Nilai tercatat properti investasi setelah revaluasi.
- g. Apabila penilaian dilakukan secara bertahap, entitas perlu mengungkapkan hasil revaluasi properti investasi;
- h. Apabila pengklasifikasian atas properti investasi sulit dilakukan, kriteria yang digunakan untuk membedakan properti investasi dengan properti yang digunakan sendiri dan dengan properti yang dimiliki untuk dijual dalam kegiatan usaha sehari-hari;
- i. Metode dan asumsi signifikan yang diterapkan dalam menentukan nilai wajar apabila entitas melakukan revaluasi dari properti investasi, yang mencakup pernyataan apakah penentuan nilai wajar tersebut didukung oleh bukti pasar atau lebih banyak berdasarkan faktor lain (yang harus diungkapkan oleh entitas tersebut) karena sifat properti tersebut dan keterbatasan data pasar yang dapat diperbandingkan;
- j. Apabila entitas melakukan revaluasi dengan menggunakan penilai independen, sejauhmana kualifikasi profesional yang relevan serta pengalaman mutakhir di lokasi dari penilai;



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- k. Jumlah yang diakui dalam Surplus/Defisit untuk:
 - 1) Penghasilan sewa menyewa biasa dari properti investasi;
 - 2) Beban operasi langsung (mencakup perbaikan dan pemeliharaan) yang timbul dari properti investasi yang menghasilkan penghasilan rental selama periode tersebut;
 - 3) Beban operasi langsung (mencakup perbaikan dan pemeliharaan) yang timbul dari properti investasi yang tidak menghasilkan pendapatan sewa menyewa biasa selama periode tersebut.
- l. Kewajiban kontraktual untuk membeli, mengembangkan properti investasi atau pemeliharaan atau peningkatan; membangun atau untuk perbaikan.
- m. Properti investasi yang disewa oleh entitas pemerintah lain.

4.15.10. Ketentuan Transisi

- 1. Entitas menerapkan kebijakan ini dengan mengklasifikasikan asetnya ke dalam Properti Investasi pada saat pertama kali dengan menggunakan nilai tercatat aset sebagai nilai perolehannya.
- 2. Entitas menerapkan pernyataan standar ini secara prospektif.



BAB V
PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH

5.1 LAPORAN REALISASI ANGGARAN (LRA)

Laporan Realisasi Anggaran (LRA) kota Sibolga disusun menggunakan basis kas dan sudah dikonsolidasi dengan Laporan BLUD yang di kelola oleh Rumah Sakit Umum (RSU) Dr. F.L. Tobing Sibolga.

Pengakuan pos-pos dalam LRA adalah sebagai berikut:

1. Pendapatan dan penerimaan pembiayaan diakui pada saat kas diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau Bendahara Penerimaan OPD atau Bendahara BLUD atau Bendahara BOS;
2. Pengakuan pendapatan ditentukan oleh BUD sebagai pemegang Otoritas;
3. Pendapatan yang tidak melalui transfer langsung ke RKUD (BLUD, BOSP, BOK dan JKN) diakui berdasarkan terbitnya SP2B/SP2T/SPB;
4. Transfer diakui pada saat terjadi pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah dan/atau pada saat dilakukan pembayaran oleh Bendahara Pengeluaran;
5. Belanja dan pengeluaran pembiayaan diakui pada saat dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Daerah dan/atau Bendahara Pengeluaran.

Penjelasan setiap pos laporan realisasi anggaran Pemerintah Kota Sibolga Tahun Anggaran (TA) 2023 dapat dirinci dan diuraikan sebagai berikut:

5.1.1 Pendapatan

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	614.234.638.127,75	621.282.839.595,63

Pendapatan daerah meliputi Pendapatan Asli Daerah, Pendapatan Transfer dan Lain-Lain Pendapatan yang Sah. Pendapatan daerah sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp614.234.638.127,75 dan Rp621.282.839.595,63.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 1 Pendapatan Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Pendapatan	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)
Pendapatan Asli Daerah	217.423.078.938,00	87.147.635.472,40	82.398.151.034,31
Pendapatan Transfer	525.155.074.275,00	521.061.553.958,00	534.079.114.254,00
Lain-lain Pendapatan Daerah yang sah	8.923.856.846,00	6.025.448.697,35	4.805.574.307,32
Jumlah....	751.502.010.059,00	614.234.638.127,75	621.282.839.595,63

Pendapatan Daerah Pemerintah Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023 mengalami penurunan sebesar Rp7.048.201.467,88 dibandingkan pendapatan Tahun anggaran 2022.

5.1.1.1 Pendapatan Asli Daerah

Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
87.147.635.472,40	82.398.151.034,31

Pendapatan Asli Daerah (PAD) sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp87.147.635.472,40 dan Rp82.398.151.034,31 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 2 Pendapatan Asli Daerah TA 2023 dan 2022

Penapatan Asli Daerah (PAD)	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	Rasio %	Realisasi 2022 (Rp)
Pajak Daerah	13.678.938.512,00	12.982.876.029,00	94,91	12.169.731.508,00
Retribusi daerah	14.817.079.193,00	4.489.457.120,00	30,30	4.683.973.666,80
Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan	10.542.321.552,00	9.159.505.525,00	86,88	11.046.702.945,44
Lain - lain PAD Yang Sah	178.384.739.681,00	60.515.796.798,40	33,92	54.497.742.914,07
Jumlah	217.423.078.938,00	87.147.635.472,40	40,08	82.398.151.034,31

Realisasi PAD Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp87.147.635.472,40 bertambah sebesar Rp4.749.484.438,09 dibandingkan realisasi TA 2022 sebesar Rp82.398.151.034,31. Realisasi masing-masing jenis PAD TA 2023 dapat dirinci dan dijelaskan sebagai berikut:

5.1.1.1.1 Pendapatan Pajak Daerah

Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
12.982.876.029,00	12.169.731.508,00

Pajak daerah merupakan PAD yang tarifnya ditetapkan melalui Perda Kota Sibolga Nomor 7 Tahun 2011. Pajak Daerah merupakan pungutan yang dilaksanakan oleh Pemerintah Daerah tanpa ada imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan daerah bagi kemakmuran rakyat. Pemungutan, penerimaan dan pengelolaan pendapatan pajak daerah dilaksanakan hanya oleh Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kota Sibolga. Pendapatan Pajak Daerah sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 masing-



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

masing sebesar Rp12.982.876.029,00 dan Rp12.169.731.508,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 3 Anggaran dan Realisasi Pajak Daerah TA 2023 dan 2022

Pajak Daerah	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Rasio	Realisasi 2022
	(Rp)	(Rp)	%	(Rp)
Pajak Hotel	407.380.852,00	415.713.669,00	102,05	394.280.129,00
Pajak Restoran	2.349.541.966,00	2.239.819.195,00	95,33	2.087.199.377,00
Pajak Hiburan	115.005.600,00	128.856.100,00	112,04	65.867.450,00
Pajak Reklame	378.270.000,00	375.427.700,00	99,25	374.993.995,00
Pajak Penerangan jalan	5.406.879.685,00	5.573.125.871,00	103,07	5.605.771.275,00
Pajak Parkir	74.640.000,00	77.670.000,00	104,06	73.883.050,00
Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan perkotaan	2.747.220.409,00	2.237.427.744,00	81,44	2.248.691.632,00
Bea hasil dari Bea perolehan hak Atas Tanah dan Bangunan	2.200.000.000,00	1.934.835.750,00	87,95	1.319.044.600,00
Jumlah.....	13.678.938.512,00	12.982.876.029,00	94,91	12.169.731.508,00

Realisasi Pendapatan Pajak Daerah Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp12.982.876.029,00 atau 94,91% dari jumlah anggaran sebesar Rp13.678.938.512,00 atau bertambah sebesar Rp813.144.521,00 dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp12.169.731.508,00, adapun realisasi pendapatan Pajak Daerah Tahun Anggaran 2023 dapat dijelaskan sebagai berikut:

- Realisasi Pendapatan Pajak Hotel sebesar Rp415.713.669,00 dari target sebesar Rp407.380.852,00 atau sebesar 102,05%. Pajak Hotel ini terdiri dari pajak hotel dan pajak losmen.
- Realisasi Pendapatan Pajak Restoran Rp2.239.819.195,00 atau 95,33% dari target sebesar Rp2.349.541.966,00. Pajak Restoran ini terdiri dari pajak restoran, pajak rumah makan, dan pajak kafetaria. Capaian Pendapatan Pajak Restoran dikarenakan tingginya kesadaran pemilik restoran dan rumah makan atau yang sejenisnya untuk menerapkan Pajak Restoran pada setiap pelanggan yang merupakan objek Pajak Restoran, serta bertambahnya jumlah Wajib Pajak Restoran di lingkungan Pemerintah Kota Sibolga.
- Realisasi Pendapatan Pajak Hiburan sebesar Rp128.856.100,00 atau 112,04% dari target sebesar Rp115.005.600,00. Pajak Hiburan ini terdiri dari pajak diskotik, karaoke, klub malam dan sejenisnya, pajak pacuan kuda, kendaraan bermotor, dan permainan ketangkasan, pajak panti pijat, refleksi, mandi uap/spa, dan pusat kebugaran (*fitness center*), dan pajak pertandingan olahraga.
- Realisasi Pendapatan Pajak Reklame sebesar Rp375.427.700,00 atau 99,25% dari target sebesar Rp378.270.000,00. Pajak Reklame ini terdiri dari pajak reklame papan/*billboard/videotron/megatron*, reklame kain, reklame selebaran, reklame berjalan, dan pajak reklame udara.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- e. Realisasi Pendapatan Pajak Penerangan Jalan menurun bila dibandingkan dengan realisasi Tahun 2022 dengan realisasi Tahun 2023 sebesar Rp5.573.125.871,00 atau 103,07% dari target sebesar Rp5.406.879.685,00.
- f. Realisasi Pendapatan Pajak Parkir sebesar Rp77.670.000,00 atau 104,06% dari target sebesar Rp74.640.000,00. Realisasi pendapatan Pajak Parkir mencapai target.
- g. Realisasi Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan sebesar Rp2.237.427.744,00 atau 81,44% dari target sebesar Rp2.747.220.409,00.

Upaya yang telah dilakukan Pemerintah Kota Sibolga untuk meningkatkan capaian Penerimaan PBB-P2 Tahun Berjalan dan Piutang antara lain:

- a. Membentuk Satgas PBB-P2 se-Kota dengan menerbitkan Peraturan Wali Kota Sibolga Nomor : 970/117/ Tahun 2023 tentang Pengangkatan Petugas Pemungut sebagai satuan tugas Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan Kota Sibolga bertujuan untuk melakukan penagihan PBB-P2 dan mengarahkan masyarakat untuk membayar melalui Bank Sumut atau aplikasi tertentu (transaksi non tunai) sesuai dengan wilayah masing-masing kelurahan;
- b. Menghapus denda PBB-P2 Kota Sibolga dengan menerbitkan Peraturan Wali Kota Sibolga Nomor : 78 Tahun 2023 tentang Penghapusan Denda PBB-P2 Kota Sibolga;
- c. Melakukan kegiatan Validasi Data Piutang dan sampai saat ini masih berlanjut guna memverifikasi data piutang PBB-P2 dengan 6 (enam) kategori, dengan melibatkan Satgas PBB-P2 dan Kepala Lingkungan sebagai Petugas Lapangan;
- d. Melakukan Kegiatan Pendataan Ulang PBB-P2 dan sampai saat ini masih berlanjut guna menyesuaikan seluruh Data Basis PBB-P2 yang dimiliki oleh Pemerintah Kota Sibolga dengan kondisi lapangan, dengan melibatkan Satgas PBB-P2 dan Kepala Lingkungan sebagai Petugas Lapangan.

Adapun kendala di lapangan terkait capaian realisasi PBB-P2 yang masih rendah antara lain:

- 1) Kurangnya kesadaran masyarakat untuk membayar PBB-P2;
 - 2) Kurangnya kedisiplinan Petugas Lapangan dalam memungut PBB-P2.
- h. Penetapan dan pemungutan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan diatur dalam Peraturan Daerah Nomor 2 Tahun 2011. Adapun penerimaan realisasi pendapatan dari Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan sebesar Rp1.934.835.750,00 atau 87,95% dari target sebesar Rp2.200.000.000,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.1.1.1.2 Pendapatan Retribusi Daerah	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	4.489.457.120,00	4.683.973.666,80

Retribusi Daerah merupakan PAD yang tarifnya ditetapkan melalui Perda dan merupakan imbalan langsung atas pelayanan yang diberikan oleh Pemerintah Kota Sibolga. Retribusi Daerah diatur dalam Perda Nomor 5 Tahun 2012 tentang Retribusi Jasa Usaha, Perda Nomor 4 Tahun 2012 dan Lembaran Daerah Kota Sibolga Nomor 4 Tahun 2012 tentang Retribusi Jasa Umum, dan Perda Nomor 6 Tahun 2012 tentang Retribusi Perizinan Tertentu. Pemungutan dan pengelolaan Pendapatan Retribusi Daerah dilakukan oleh Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di Pemerintah Kota Sibolga.

Pendapatan Retribusi Daerah sampai dengan 31 Desember 2023 dan TA 2022 masing-masing sebesar Rp4.489.457.120,00 dan Rp4.683.973.666,80. Adapun perkembangan capaian penerimaan masing-masing jenis retribusi daerah dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 5. 4 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah TA 2023 dan 2022

Retribusi Daerah	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Rasio	Realisasi 2022	Rasio
	(Rp)	(Rp)	%	(Rp)	%
RETRIBUSI JASA UMUM	12.018.624.785,00	2.383.658.190,00	19,83	2.904.317.454,80	26,13
Retribusi Pelayanan Kesehatan	316.934.235,00	106.522.750,00	33,61	217.858.500,00	45,79
Retribusi Pelayanan Persampahan/ Kebersihan	1.686.740.000,00	1.618.743.000,00	95,97	1.603.212.000,00	104,55
Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum	1.100.000.000,00	411.031.940,00	37,37	399.976.954,80	40,00
Retribusi Pelayanan Pasar	8.831.460.550,00	200.882.000,00	2,27	630.102.000,00	7,85
Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran	15.180.000,00	10.205.000,00	67,23	13.960.000,00	101,16
Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus	30.360.000,00	30.500.000,00	100,46	27.680.000,00	100,29
Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang	37.950.000,00	5.773.500,00	15,21	11.528.000,00	33,41
RETRIBUSI JASA USAHA	2.634.004.408,00	1.936.680.985,00	73,53	1.762.807.060,00	70,13
Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	553.806.100,00	466.776.985,00	84,29	475.078.560,00	103,96
Retribusi Terminal	319.812.310,00	175.255.000,00	54,80	184.302.000,00	63,82
Retribusi Tempat Khusus Parkir	344.489.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribusi Rumah Potong Hewan	93.357.000,00	65.250.000,00	69,89	77.664.000,00	91,51
Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga	35.000.000,00	29.150.000,00	83,29	31.830.000,00	15,98
Retribusi Penyebrangan Air	1.287.539.138,00	1.200.249.000,00	93,22	993.932.500,00	84,92
RETRIBUSI PERIZINAN TERTENTU	164.450.000,00	169.117.945,00	102,84	16.849.152,00	11,27
Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	0,00	0,00	0,00	16.549.152,00	15,99
Retribusi Izin Trayek	50.600.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,65
Retribusi Persetujuan Bangunan Gedung	113.850.000,00	169.117.945,00	148,54	0,00	0,00
Jumlah	14.817.079.193,00	4.489.457.120,00	30,30	4.683.973.666,80	34,00

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat perkembangan target dan realisasi retribusi daerah. Retribusi daerah terdiri dari retribusi jasa usaha yang terdiri dari retribusi pelayanan kesehatan, pelayanan persampahan/kebersihan, retribusi pelayanan parkir di tepi jalan umum, retribusi pelayanan pasar, retribusi pemeriksaan alat pemadam kebakaran, retribusi penyediaan dan/atau penyedotan kakus, dan retribusi pelayanan tera/tera ulang. Retribusi



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

daerah yang terdiri dari retribusi jasa usaha adalah pemakaian kekayaan daerah, retribusi terminal, retribusi tempat khusus parkir, retribusi rumah potong hewan, retribusi pelayanan tempat rekreasi dan olahraga, dan retribusi penyebrangan air. Retribusi perizinan tertentu terdiri dari retribusi izin mendirikan bangunan, retribusi izin trayek, dan retribusi persetujuan bangunan gedung. Rincian realisasi masing-masing retribusi tersebut adalah:

1. Penerimaan Retribusi Pelayanan Kesehatan sebesar Rp106.522.750,00 atau 33,61% dari target anggaran sebesar Rp316.934.235,00. Penerimaan retribusi pelayanan kesehatan dikelola oleh Dinas Kesehatan.
2. Penerimaan Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan sebesar Rp1.618.743.000,00 atau sebesar 95,97% dari target anggaran sebesar Rp1.686.740.000,00. Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan dikelola oleh Dinas Perumahan, Kawasan Pemukiman dan Lingkungan Hidup.
3. Penerimaan Retribusi Pelayanan Parkir Ditepi Jalan Umum sebesar Rp411.031.940,00 atau 37,37% dari target yang dianggarkan sebesar Rp1.100.000.000,00. Retribusi ini merupakan pembayaran masyarakat atas pelayanan Pemerintah Kota Sibolga terhadap parkir di tepi jalan umum.
4. Penerimaan Retribusi Pelayanan Pasar sebesar Rp200.882.000,00 atau 2,27% dari target yang dianggarkan sebesar Rp8.831.460.550,00. Rendahnya penerimaan retribusi pelayanan pasar dikarenakan Pasar Sibolga Nauli yang menjadi salah satu objek retribusi belum diserahkan/dihibahkan oleh Kementerian Perdagangan kepada Pemerintah Kota Sibolga. Sebagaimana diatur dalam Peraturan menteri perdagangan Republik Indonesia Nomor 21 Tahun 2021, pasal 40 ayat 2 yang berbunyi “Dalam hal sarana perdagangan yang belum dihibahkan, gubernur atau bupati/walikota tidak dapat memungut Retribusi pemanfaatan bangunan sarana perdagangan.”
5. Penerimaan Retribusi pemeriksaan alat pemadam kebakaran sebesar Rp10.205.000,00 atau 67,23% dari target anggaran sebesar Rp15.180.000,00. Retribusi ini merupakan pembayaran masyarakat atas pemeriksaan alat pemadam kebakaran yang dilakukan oleh Pemerintah Kota Sibolga.
6. Penerimaan Retribusi Penyedotan Kakus sebesar Rp30.500.000,00 atau 100,46% dari target anggaran sebesar Rp30.360.000,00. Retribusi ini merupakan penerimaan daerah yang berasal dari penyedotan kakus dan penggunaan mobil tinja.
7. Penerimaan Retribusi Tera/tera ulang sebesar Rp5.773.500,00 atau 15,21% dari target anggaran sebesar Rp37.950.000,00. Retribusi ini merupakan pemeriksaan alat ukur,



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

takar, timbang dan perlengkapannya dari pedagang dan pengusaha di Sibolga dan sekitarnya.

8. Penerimaan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah sebesar Rp466.776.985,00 atau 84,29% dari target anggaran sebesar Rp553.806.100,00. Retribusi ini merupakan penerimaan daerah yang berasal dari penyewaan tanah dan bangunan serta penyewaan kendaraan bermotor milik Pemerintah Kota Sibolga.
9. Penerimaan Retribusi Terminal sebesar Rp175.255.000,00 atau 54,80% dari target anggaran sebesar Rp319.812.310,00. Retribusi ini merupakan penerimaan daerah yang berasal dari fasilitas lainnya di lingkungan terminal.
10. Penerimaan Retribusi Tempat Khusus Parkir sebesar Rp0,00 atau 0,00% dari target anggaran sebesar Rp344.489.860,00. Retribusi ini merupakan penerimaan daerah yang berasal dari pelayanan tempat khusus parkir di Pasar, namun pada Tahun tidak ada penerimaan dikarenakan Pasar Sibolga Nauli yang menjadi objek retribusi belum diserahterimakan/dihibahkan oleh Kementerian Perdagangan kepada Pemerintah Kota Sibolga.
11. Penerimaan Retribusi Rumah Potong Hewan sebesar Rp65.250.000,00 atau 69,89% dari target anggaran sebesar Rp93.357.000,00. Retribusi ini merupakan penerimaan daerah yang berasal dari pelayanan pemeriksaan kesehatan hewan sebelum dipotong.
12. Penerimaan Retribusi Tempat Rekreasi dan olahraga sebesar Rp29.150.000,00 atau 83,29% dari target anggaran sebesar Rp35.000.000,00. Retribusi ini merupakan penerimaan daerah yang berasal dari fasilitas rekreasi dan olahraga.
13. Penerimaan Retribusi Penyeberangan Air sebesar Rp1.200.249.000,00 atau 93,22% dari target anggaran sebesar Rp1.287.539.138,00. Retribusi ini merupakan penerimaan daerah yang berasal dari pelayanan penyeberangan orang di pelabuhan Sibolga.
14. Tidak ada penerimaan Retribusi Izin Trayek pada Tahun 2023 dari target anggaran sebesar Rp50.600.000,00. Retribusi ini merupakan penerimaan daerah yang berasal dari pemberian izin trayek.
15. Penerimaan Retribusi Persetujuan Bangunan Gedung sebesar Rp169.117.945,00 atau 148,54% dari target anggaran sebesar Rp113.850.000,00. Retribusi ini merupakan penerimaan daerah yang berasal dari pemberian surat izin untuk mendirikan suatu bangunan gedung. Retribusi ini sebelumnya dicatat pada Retribusi Izin Mendirikan Bangunan.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.1.1.1.3 Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	9.159.505.525,00	11.046.702.945,44

Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan merupakan PAD dari pembagian laba (dividen) atas penyertaan modal Pemerintah Kota Sibolga pada perusahaan milik daerah/BUMD Perumda Tirta Nauli dan Lembaga Keuangan Bank (PT. Bank Sumut). Pendapatan ini diterima dan dikelola melalui Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kota Sibolga. Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp9.159.505.525,00 dan Rp11.046.702.945,44 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 5. 5 Anggaran dan Realisasi Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang
Dipisahkan TA 2023 dan 2022**

Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Rasio	Realisasi 2022	Rasio
	(Rp)	(Rp)	%	(Rp)	%
Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)	9.042.321.552,00	9.042.321.552,00	100,00	10.046.702.945,44	100,83
Bagian Laba (Dividen) yang dibagikan kepada Pemerintah Daerah atas Penyertaan Modal pada BUMD (Aneka Usaha)	500.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Bidang Air Minum)	1.000.000.000,00	117.183.973,00	11,72	1.000.000.000,00	141,14
Jumlah	10.542.321.552,00	9.159.505.525,00	86,88	11.046.702.945,44	100,83

Bagian Laba (Dividen) yang dibagikan kepada Pemerintah Daerah atas Penyertaan Modal pada BUMD (Bidang Air Minum) merupakan pendapatan dividen dari Perumda Tirta Nauli dimana realisasinya sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 masing- masing yaitu Rp117.183.973,00 dan Rp1.000.000.000,00. Sedangkan Bagian Laba (Dividen) yang dibagikan kepada Pemerintah Daerah atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan) sebesar Rp9.042.321.552,00 merupakan pendapatan dividen dari PT.Bank Sumut TA 2023.

5.1.1.1.4 Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	60.515.796.798,40	54.497.742.914,07

Lain-lain PAD yang sah merupakan penerimaan dari berbagai sumber yang tidak diatur dengan Perda. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp60.515.796.798,40 dan Rp54.497.742.914,07 dengan rincian realisasi TA 2023 dan TA 2022 sebagai berikut:



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023

Tabel 5. 6 Realisasi Lain-lain PAD yang Sah TA 2023 dan 2022

Lain - lain PAD Yang Sah	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	(%)	Realisasi 2022 (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) (Rp)
Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan	2.550.000.000,00	36.780.000,00	1,44	1.680.481.900,00	(97,81)
Jasa Giro	3.000.000.000,00	860.223.292,00	28,67	1.754.166.239,00	(50,96)
Hasil Pengelolaan Dana Bergulir	0,00	0,00	0,00	123.290,32	(100,00)
Pendapatan Bunga	200.000.000,00	56.809.250,00	28,40	0,00	100,00
Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah	84.508.212.449,00	297.552.326,00	0,35	1.884.089.579,69	(84,21)
Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	25.020.000.000,00	139.503.190,63	0,56	73.382.540,68	90,10
Pendapatan Denda Pajak Daerah	2.934.057.532,00	96.629.700,00	3,29	70.064.452,00	36,92
Pendapatan Denda Retribusi Daerah	260.100.000,00	3.387.000,00	1,30	0,00	100,00
Pendapatan dari Pengembalian	4.706.000.000,00	2.870.114.406,77	60,99	215.451.566,38	1.232,14
Pendapatan BLUD	55.000.000.000,00	56.011.219.383,00	101,84	48.819.187.846,00	14,73
Pendapatan Denda Pemanfaatan BMD yang tidak Dipisahkan	0,00	0,00	0,00	795.500,00	(100,00)
Pendapatan Dana Kapitasi JKN	206.369.700,00	143.578.250,00	69,57	0,00	100,00
Jumlah	178.384.739.681,00	60.515.796.798,40	33,92	54.497.742.914,07	11,04

Pada Tahun Anggaran 2023, realisasi Lain-Lain PAD yang Sah sebesar Rp60.515.796.798,40, meningkat sebesar Rp6.018.053.884,33 dibandingkan realisasi Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp54.497.742.914,07.

Pendapatan BLUD sebesar Rp56.011.219.383,00 direalisasikan melalui RSUD Dr. F.L.Tobing dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 7 Rincian Pendapatan BLUD Tahun 2023

Uraian	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	Lebih/Kurang (Rp)
PENDAPATAN BLUD	54.300.000.000,00	55.308.307.529,00	1.008.307.529,00
Laboratorium	700.000.000,00	619.239.589,00	(80.760.411,00)
UGD/ Emergency	100.000.000,00	105.210.208,00	5.210.208,00
Klinik Gigi	3.000.000,00	3.065.000,00	65.000,00
Klinik Bedah	3.000.000,00	3.936.104,00	936.104,00
Klinik Paru	5.000.000,00	4.625.000,00	(375.000,00)
Klinik Obgyn	8.000.000,00	10.817.000,00	2.817.000,00
Klinik Anak	10.000.000,00	7.300.000,00	(2.700.000,00)
Klinik P Dalam	6.000.000,00	6.579.000,00	579.000,00
Klinik DM + HT	1.000.000,00	890.000,00	(110.000,00)
Klinik Jantung dan Pembuluh Darah	7.000.000,00	4.505.000,00	(2.495.000,00)
Klinik Kulit & Kelamin	10.000.000,00	13.335.000,00	3.335.000,00
Klinik Jiwa	250.000.000,00	241.610.000,00	(8.390.000,00)
Klinik Neurologi	8.000.000,00	6.000.000,00	(2.000.000,00)
Klinik Mata	8.000.000,00	8.160.000,00	160.000,00
Klinik THT	22.000.000,00	22.850.000,00	850.000,00
Radiologi	400.000.000,00	167.107.500,00	(232.892.500,00)
Oksigen	32.000.000,00	13.898.250,00	(18.101.750,00)
Surat Keterangan Dokter	50.000.000,00	64.890.000,00	14.890.000,00
Electrocardiography/EKG	6.000.000,00	5.400.000,00	(600.000,00)
Ultra Sonography (USG)	36.000.000,00	30.025.000,00	(5.975.000,00)
Rawatan Umum	300.000.000,00	330.419.724,00	30.419.724,00
Rawatan JKN	27.935.000.000,00	29.148.165.705,00	1.213.165.705,00
Rawatan Inhealth	10.000.000,00	7.928.898,00	(2.071.102,00)
Fakasi Umum	1.400.000.000,00	1.479.126.850,00	79.126.850,00
Fakasi JKN	22.440.000.000,00	22.505.275.914,00	65.275.914,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Uraian	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	Lebih/Kurang (Rp)
Fakasi Covid-19	0,00	0,00	0,00
Ambulance	150.000.000,00	125.462.400,00	(24.537.600,00)
Imunisasi	2.000.000,00	944.000,00	(1.056.000,00)
Fisioterapi	4.000.000,00	2.455.000,00	(1.545.000,00)
Bedah/ Kamar Operasi	34.000.000,00	22.526.875,00	(11.473.125,00)
Instalasi Farmasi (Obat-Obatan)	350.000.000,00	337.859.512,00	(12.140.488,00)
Echo Cardiography (USG Jantung)	10.000.000,00	8.700.000,00	(1.300.000,00)
Rawatan Covid-19	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Lain-Lain BLUD	700.000.000,00	702.911.854,00	2.911.854,00
Pendapatan lain-lain	0,00	66.532.400,00	66.532.400,00
Bunga Bank	0,00	294.791.665,00	294.791.665,00
Jasa Giro	0,00	318.740.689,00	318.740.689,00
Koreksi Parsial Metta	0,00	22.847.100,00	22.847.100,00
JUMLAH	55.000.000.000,00	56.011.219.383,00	1.011.219.383,00

5.1.1.2 Pendapatan Transfer	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	521.061.553.958,00	534.079.114.254,00

Pendapatan transfer adalah penerimaan Pemerintah Kota Sibolga dari Pemerintah Pusat dan Pemerintah Provinsi seperti Dana Perimbangan dan Dana Bagi Hasil. Realisasi pendapatan transfer pada Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp521.061.553.958,00, terdiri dari:

Tabel 5. 8 Rincian Pendapatan Transfer Tahun 2023

Uraian	Jumlah (Rp)
Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	484.395.252.248,00
Pendapatan Transfer Antar Daerah	36.666.301.710,00
Jumlah	521.061.553.958,00

5.1.1.2.1 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	484.395.252.248,00	506.969.014.242,00

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat terdiri dari Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan dan Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp484.395.252.248,00 dan Rp506.969.014.242,00 dengan rincian sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.1.1.2.1.1 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	474.764.063.248,00	488.538.490.242,00

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan merupakan pendapatan daerah yang berasal dari pemerintah pusat yang meliputi Bagi Hasil Pajak, Bagi Hasil Sumber Daya Alam, Dana Alokasi Umum (DAU), dan Dana Alokasi Khusus (DAK). Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan pada tahun 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp474.764.063.248,00 dan Rp488.538.490.242,00 dengan rincian:

Tabel 5. 9 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan TA 2023 dan 2022

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	Rasio (%)	Realisasi 2022 (Rp)	Rasio (%)
Dana Bagi Hasil	15.515.250.000,00	17.828.293.062,00	114,91	25.450.549.209,00	129,37
DBH Pajak Bumi dan Bangunan	2.136.496.000,00	2.673.697.900,00	125,14	5.526.600.739,00	127,26
DBH PPh Pasal 21	7.204.791.000,00	8.059.291.729,00	111,86	7.225.777.774,00	104,67
DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPDN	546.829.000,00	614.046.669,00	112,29	1.231.152.185,00	226,57
DBH Cukai Hasil Tembakau (CHT)	272.084.000,00	294.389.940,00	108,20	190.339.256,00	102,02
DBH Sumber Daya Alam (SDA) Minyak Bumi	12.581.000,00	13.604.238,00	108,13	33.201.500,00	350,86
DBH Sumber Daya Alam (SDA) Gas Bumi	14.841.000,00	17.506.741,00	117,96	46.549.308,00	188,82
DBH Sumber Daya Alam (SDA) Pengusahaan Panas Bumi	81.140.000,00	109.464.576,00	134,91	271.608.342,00	103,69
Dana Bagi Hasil (DBH) Sumber Daya Alam (SDA) Mineral dan Batubara-Royalty	1.457.361.000,00	2.018.636.100,00	138,51	8.685.696.687,00	167,33
DBH Sumber Daya Alam (SDA) Kehutanan-Provisi Sumber Daya Hutan (PSDH)	2.513.700.000,00	2.540.474.958,00	101,07	281.312.418,00	113,61
DBH Sumber Daya Alam (SDA) Perikanan	1.275.427.000,00	1.487.180.211,00	116,60	1.958.311.000,00	100,00
Dana Alokasi Umum (DAU)	399.477.297.000,00	398.534.199.406,00	99,76	381.093.828.683,00	99,10
Dana Alokasi Umum	396.077.297.000,00	395.134.199.406,00	99,76	381.093.828.683,00	99,10
DAU Tambahan Dukungan Pendanaan Kelurahan	3.400.000.000,00	3.400.000.000,00	100,00	0,00	0,00
Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik	15.268.554.725,00	14.878.158.026,00	97,44	31.710.074.701,00	96,29
DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SD	1.176.636.000,00	1.046.581.800,00	88,95	999.182.180,00	99,92
DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SMP	0,00	0,00	0,00	1.396.183.648,00	67,76
DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-Perpustakaan Daerah	812.954.000,00	796.798.374,00	98,01	0,00	0,00
DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Pelayanan Kesehatan Dasar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Pelayanan Kesehatan Rujukan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Pelayanan Kefarmasian	0,00	0,00	0,00	2.832.768.714,00	92,31
DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Penurunan AKI dan AKB	7.538.669.175,00	7.336.290.142,00	97,32	0,00	0,00
DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Penguatan Intervensi Stunting	0,00	0,00	0,00	160.750.000,00	95,07
DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Peningkatan Pencegahan dan Pengendalian Penyakit dan Sanitasi Total Berbasis Masyarakat	0,00	0,00	0,00	947.956.640,00	96,75



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	Rasio (%)	Realisasi 2022 (Rp)	Rasio (%)
DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-KB	1.854.080.000,00	1.845.595.000,00	99,54	1.221.693.890,00	95,40
DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Penurunan Stunting (KB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Fisik-Bidang Industri Kecil dan Menengah-Penugasan-Pembangunan Sentra IKM dan Revitalisasi Sentra IKM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Fisik-Bidang Kelautan dan Perikanan-Penugasan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Fisik-Bidang Jalan-Reguler-Jalan	0,00	0,00	0,00	22.369.170.838,00	99,04
DAK Fisik-Bidang Air Minum-Reguler	865.124.000,00	853.155.000,00	98,62	525.000.000,00	100,00
DAK Fisik-Bidang Air Minum-Penugasan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Fisik-Bidang Sanitasi-Reguler	2.049.472.000,00	2.049.461.395,00	100,00	1.121.300.000,00	99,68
DAK Fisik-Bidang Sanitasi-Penugasan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Peningkatan Kesiapan Sistem Kesehatan	0,00	0,00	0,00	136.068.791,00	98,60
DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Pengendalian Penyakit	443.762.550,00	438.942.000,00	98,91	0,00	0,00
DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Penguatan Sistem Kesehatan	527.857.000,00	511.334.315,00	96,87	0,00	0,00
Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	48.584.272.839,00	43.523.412.754,00	89,58	50.284.037.649,00	94,93
DAK Non Fisik-BOS Reguler	14.477.773.694,00	14.474.279.168,00	99,98	14.577.093.690,00	97,77
DAK Non Fisik-BOS Kinerja	545.000.000,00	542.500.000,00	99,54	200.000.000,00	100,00
DAK Non Fisik-TPG PNSD	18.464.024.000,00	18.464.023.000,00	100,00	17.268.427.744,00	95,38
DAK Non Fisik-Tamsil Guru PNSD	589.500.000,00	577.936.170,00	98,04	511.050.000,00	106,47
DAK Non Fisik-BOP PAUD	1.706.750.000,00	1.673.723.500,00	98,06	1.624.381.000,00	97,23
DAK Non Fisik-BOP Pendidikan Kesetaraan	331.050.000,00	295.485.000,00	89,26	226.200.000,00	100,00
DAK Non Fisik-BOKKB-BOK	9.075.535.790,00	4.715.437.100,00	51,96	6.145.511.096,00	42,39
DAK Non Fisik-BOKKB - Pengawasan Obat dan Makanan	334.992.355,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Non Fisik-BOKKB-Jaminan Persalinan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Non Fisik-PK2UKM	410.170.000,00	403.853.000,00	98,46	353.572.700,00	87,47
DAK Non Fisik-Dana Pelayanan Administrasi Kependudukan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Non Fisik-Fasilitasi Penanaman Modal	427.800.000,00	293.655.750,00	68,64	330.899.600,00	95,64
DAK Non Fisik-BOKB-KB	2.221.677.000,00	2.082.520.066,00	93,74	8.595.101.819,00	707,55
DAK Non Fisik - Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak	0,00	0,00	0,00	451.800.000,00	100,00
DAK Non Fisik-Dana Ketahanan Pangan Dan Pertanian	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	478.845.374.564,00	474.764.063.248,00	99,15	488.538.490.242,00	99,68

Pada tahun 2023 terdapat pemotongan Dana Alokasi Umum (DAU) sebesar Rp8.066.281.715,00 sebagai pembayaran pokok dan bunga pinjaman Dana Pemulihan Ekonomi Nasional (PEN) sesuai dengan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 45/KM.7/2022 dan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 2/KM.7/2023.

Rincian pemotongan DAU sebagai pembayaran bunga pinjaman Dana PEN adalah sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 10 Daftar Realisasi Pembayaran Pokok dan Bunga Pinjaman PEN Yang Bersumber Dari PT.SMI Tahun Anggaran 2023

No	Tanggal Jatuh Tempo	Periode Penyaluran DAU	Potongan Pokok Pinjaman PEN 2023	Potongan Bunga Pinjaman PEN 2023
1	31/12/2022	DAU Bulan Januari	0,00	444.868.809,00
2	31/01/2023	DAU Bulan Februari	0,00	104.740.581,00
3	28/02/2023	DAU Bulan Maret	0,00	400.493.176,00
4	31/03/2023	DAU Bulan April	0,00	443.403.158,00
5	30/04/2023	DAU Bulan Mei	0,00	429.099.831,00
6	31/05/2023	DAU Bulan Juni	0,00	443.403.158,00
7	30/06/2023	DAU Bulan Juli	0,00	429.099.831,00
8	31/07/2023	DAU Bulan Agustus	0,00	443.403.158,00
9	31/08/2023	DAU Bulan September	0,00	443.403.158,00
10	30/09/2023	DAU Bulan Oktober	1.066.483.749,00	429.099.831,00
11	31/10/2023	DAU Bulan November	1.066.483.749,00	437.718.503,00
12	30/11/2023	DAU Bulan Desember	1.066.483.749,00	418.097.274,00
		Jumlah	3.199.451.247,00	4.866.830.468,00

Dana Non Fisik - BOS Reguler dan Dana Non Fisik - BOS Kinerja merupakan Pendapatan Dana BOS yang diterima Satuan Pendidikan Negeri dan Swasta.

Daftar Satuan Pendidikan Penerima Dana BOS Tahun Anggaran 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 1**.

Realisasi Dana Non Fisik - BOS Reguler dan Dana Non Fisik - BOS Kinerja senilai Rp14.474.279.168,00 dan Rp542.500.000,00 sesuai dengan Surat Kepala Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Tipe A2 Sibolga Nomor S-586/KPN.0209/2023 tanggal 15 November 2023 hal Penyampaian Data.

**5.1.1.2.1.2 Pendapatan Transfer
Pemerintah Pusat –
Lainnya**

**Tahun 2023
(Rp)**

9.631.189.000,00

**Tahun 2022
(Rp)**

18.430.524.000,00

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya pada Tahun 2023 berupa Insentif Fiskal yang berasal dari pemerintah pusat, adapun insentif Fiskal yang diterima Pemerintah Kota Sibolga sampai dengan 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp9.631.189.000,00 dengan alokasi sebagai berikut:

Tabel 5. 11 Alokasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya TA 2023

No	Uraian	Jumlah (Rp)
A	DINAS PERIKANAN, KETAHANAN PANGAN DAN PERTANIAN (PKPP)	4.001.574.195,00
1	PROGRAM PENGELOLAAN SUMBER DAYA EKONOMI UNTUK KEDAULATAN DAN KEMANDIRIAN PANGAN	4.001.574.195,00
1.1	Penyediaan Infrastruktur dan Seluruh Pendukung Kemandirian Pangan sesuai Kewenangan Daerah Kabupaten/Kota	4.001.574.195,00
1.1.1	Penyediaan Infrastruktur Pendukung Kemandirian Pangan Lainnya	4.001.574.195,00
1.1.1.1	Pembangunan Prasarana Pertanian Sibuluan	679.864.200,00
1.1.1.2	Pembangunan Prasarana Pertanian Sibuluan Penimbunan Urugan Tanah	2.766.706.432,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

1.1.1.3	Pemerataan dan pembuatan Humus Lahan Pertanian Kota Sibolga	555.003.563,00
B	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG (PUPR)	400.000.000,00
1	PROGRAM PENGELOLAAN SUMBER DAYA AIR (SDA)	400.000.000,00
1.1	Pengelolaan SDA dan Bangunan Pengaman Pantai pada Wilayah Sungai (WS) dalam 1 (Satu) Daerah Kabupaten/Kota	400.000.000,00
1.1.1	Rehabilitasi Bangunan Perkuatan Tebing	400.000.000,00
1.1.1.1	Rehabilitasi Dyk Sungai Aek Doras Di Lk. Iv Kel. Huta Tonga-Tonga Kec. Sibolga Utara	400.000.000,00
C	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN KOTA SIBOLGA (PERINDAG)	5.229.614.805,00
1	PROGRAM PENINGKATAN SARANA DISTRIBUSI PERDAGANGAN	3.694.405.153,00
1.1	Pembangunan dan Pengelolaan Sarana Distribusi Perdagangan	3.694.405.153,00
1.1.1	Penyediaan Sarana Distribusi Perdagangan	924.944.165,00
1.1.1.1	Pembangunan Pasar Rajawali	651.434.500,00
1.1.1.2	Rehab Ringan Pasar Kota Baringin	65.311.040,00
1.1.1.3	Rehab Sedang Pasar Inpres	208.198.625,00
1.1.2	Fasilitasi Pengelolaan Sarana Distribusi Perdagangan	1.861.783.400,00
1.1.2.1	Penataan dan fasilitasi pedagang pasar Kota Baringin	306.720.700,00
1.1.2.2	Peningkatan sarana pasar di Kota Sibolga	1.555.062.700,00
1.1.3	Pembinaan dan Pengendalian Pengelola Sarana Distribusi Perdagangan	147.008.633,00
1.1.3.1	Sosialisasi Het LPG 3 Kg	147.008.633,00
1.1.4	Pemberdayaan Pengelola Sarana Distribusi Perdagangan	760.668.955,00
1.1.4.1	Bimtek Kebijakan dan Pengendalian Perdagangan Dalam Negeri	166.283.300,00
1.1.4.2	Pelatihan Pengoperasian Controleled Atmosphere Storage	310.433.030,00
1.1.4.3	Pengembangan, Distribusi dan Prasarana Perdagangan di Pasar	163.430.205,00
1.1.4.4	Peningkatan Kemampuan Manajemen dan Promosi Perdagangan di Kota sibolga	120.522.420,00
2	PROGRAM STABILISASI HARGA BARANG KEBUTUHAN POKOK DAN BARANG PENTING	1.535.209.652,00
2.1	Pengendalian Harga, dan Stok Barang Kebutuhan Pokok dan Barang Penting di Tingkat Pasar Kabupaten/Kota	1.535.209.652,00
2.1.1	Pelaksanaan Operasi Pasar Reguler dan Pasar Khusus yang Berdampak dalam 1 (Satu) Kabupaten/Kota	1.475.025.152,00
2.1.1.1	Operasi Pasar Murah	0,00
2.1.2	Pemantauan Harga dan Stok Barang Kebutuhan Pokok dan Barang Penting pada Pasar Rakyat yang Terintegrasi dalam Sistem Informasi Perdagangan	60.184.500,00
2.1.2.1	Pendataan harga barang kebutuhan pokok dan barang penting di kota Sibolga	60.184.500,00
	TOTAL	9.631.189.000,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.1.1.2.1.3 Pendapatan	Tahun 2023	Tahun 2022
Transfer Antar	(Rp)	(Rp)
Daerah	36.666.301.710,00	27.110.100.012,00

Pendapatan Transfer Antar Daerah sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp36.666.301.710,00 dan Rp27.110.100.012,00. Pendapatan Transfer Antar Daerah terdiri dari Pendapatan Bagi Hasil sebesar Rp33.078.510.710,00 dan Bantuan Keuangan sebesar Rp3.587.791.000,00. Realisasi Pendapatan Bagi Hasil pada TA 2023, sesuai dengan alokasi yang diterima oleh Pemerintah Kota Sibolga yang ditetapkan dalam Keputusan Gubernur Sumatera Utara Nomor : 188.44/173/KPTS/2023 tanggal 27 Februari 2023 tentang Bagi Hasil Pajak Provinsi Kepada Kabupaten/Kota Yang Dialokasikan Pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Provinsi Sumatera Utara Tahun Anggaran 2023, dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 5. 12 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah
TA 2023 dan TA 2022**

Pendapatan Bagi Hasil Pajak	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	Rasio %	Realisasi 2022 (Rp)
Bagi Hasil dari Pajak Kendaraan Bermotor (PKB)	2.098.219.315,00	2.098.219.315,00	100,00	1.610.345.063,00
Bagi Hasil dari Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBN-KB)	1.693.084.778,00	1.693.084.778,00	100,00	1.087.602.167,00
Bagi Hasil dari Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBB-KB)	18.738.205.215,00	18.738.205.214,00	100,00	9.489.484.924,00
Bagi Hasil dari Pajak Air Permukaan	681.604.434,00	681.604.434,00	100,00	193.345.949,00
Bagi Hasil dari Pajak Rokok	9.867.396.969,00	9.867.396.969,00	100,00	11.879.343.067,00
Bantuan Keuangan Umum dari Pemerintah Daerah Provinsi	3.600.000.000,00	3.587.791.000,00	99,66	2.849.978.842,00
Jumlah.....	36.678.510.711,00	36.666.301.710,00	99,97	27.110.100.012,00

Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah merupakan pendapatan yang diperoleh dari Dana Bagi Hasil dan Bantuan Keuangan Provinsi Sumatera Utara. Pada Tahun Anggaran 2023, Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah secara umum telah terealisasi sesuai dengan nilai anggaran yang telah ditetapkan dengan penjelasan sebagai berikut:

1. Bagi hasil dari PKB sebesar Rp2.098.219.315,00 yang terdiri dari alokasi Kurang Bayar bagi hasil tahun 2022 sebesar Rp1.598.219.315,00 dan alokasi Bagi Hasil tahun 2023 sebesar Rp500.000.000,00.
2. Bagi hasil dari BBN-KB sebesar Rp1.693.084.778,00 terdiri dari alokasi Kurang Bayar bagi hasil tahun 2022 sebesar Rp1.193.084.778,00 dan alokasi Bagi Hasil tahun 2023 sebesar Rp500.000.000,00.
3. Bagi hasil dari PBB-KB sebesar Rp18.738.205.214,00 terdiri dari alokasi Kurang Bayar bagi hasil tahun 2022 sebesar Rp18.138.205.214,00 dan alokasi Bagi Hasil tahun 2023 sebesar Rp600.000.000,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

4. Bagi hasil dari pajak air permukaan sebesar Rp681.604.434,00 terdiri dari alokasi Kurang Bayar bagi hasil tahun 2022 sebesar Rp585.995.469,00 dan alokasi Bagi Hasil tahun 2023 sebesar Rp95.608.965,00.
5. Bagi hasil dari pajak rokok sebesar Rp9.867.396.969,00 merupakan alokasi Bagi Hasil Tahun Anggaran 2023.
6. Berdasarkan Surat Pemerintah Provinsi Sumatera Utara Nomor 900.1.1/5832 tanggal 22 Mei 2023 tentang Rincian Alokasi Bantuan Keuangan Provinsi kepada Kabupaten/Kota pada APBD Provsu Tahun Anggaran 2023, diperoleh rincian alokasi Bantuan Keuangan Umum dari Pemerintah Daerah Provinsi untuk Kota Sibolga sebesar Rp3.600.000.000,00 sebagai berikut:

Tabel 5. 13 Rincian Alokasi Bantuan Keuangan Provinsi Sumatera Utara Tahun Anggaran 2023

No	URAIAN	JUMLAH
1	Perbaikan Jalan Lingkungan Kec. Sibolga Utara	200.000.000,00
2	Perbaikan Jalan Lingkungan Kec. Sibolga Kota	200.000.000,00
3	Perbaikan Jalan Lingkungan Kec. Sibolga Sambas	200.000.000,00
4	Perbaikan Jalan Lingkungan Kec. Sibolga Selatan	200.000.000,00
5	Perbaikan Drainase Kec. Sibolga Utara	200.000.000,00
6	Perbaikan Drainase Kec. Sibolga Kota	200.000.000,00
7	Perbaikan Drainase Kec. Sibolga Sambas	200.000.000,00
8	Perbaikan Drainase Kec. Sibolga Selatan	200.000.000,00
9	Penataan Kawasan Kumuh di Kelurahan Sibolga Ilir	200.000.000,00
10	Penataan Kawasan Kumuh di Kelurahan Pasar Belakang	200.000.000,00
11	Bimtek Kemetriologi Alat UTTP dan BDKT Kota Sibolga	258.816.000,00
12	Pengendalian Fasilitas Penyimpanan Bahan Berbahaya dan Pengawasan Distribusi, Pengemasan dan Pelabelan Bahan Berbahaya di Tingkat kabupaten/kota Sibolga	399.999.000,00
13	Pembinaan dan Pengembangan Perdagangan di Kota Baringin Kota Sibolga	400.000.000,00
14	Bimtek Pengawasan dan Kewajiban Penyelenggaraan alat UTTP dan BDKT Kota Sibolga	141.185.000,00
15	Bimtek IKM Pangan Kota Sibolga	200.000.000,00
16	Bimtek IKM Sandang Kota Sibolga	200.000.000,00
	Total	3.600.000.000,00

Berdasarkan Surat Pemerintah Provinsi Sumatera Utara Nomor 900/13023/2023 tanggal 06 Oktober 2023 tentang Rincian Perubahan Alokasi Bantuan Keuangan Provinsi Bersifat Khusus Kepada Kabupaten/Kota pada APBD Provsu Tahun Anggaran 2023, terdapat perubahan alokasi Bantuan Keuangan Provinsi Sumatera Utara untuk Kota Sibolga dengan rincian sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

**Tabel 5. 14 Rincian Perubahan Alokasi Bantuan Keuangan Provinsi Sumatera Utara
Tahun Anggaran 2023**

SEBELUM PERUBAHAN			SETELAH PERUBAHAN		
No	URAIAN	JUMLAH (Rp)	No	URAIAN	JUMLAH (Rp)
1	Penataan Kawasan Kumuh di Kelurahan Sibolga Ilir	200.000.000,00	1	Penataan Kawasan Kumuh di Kelurahan Simare-Mare	200.000.000,00
2	Pembinaan dan Pengembangan Perdagangan di Kota Baringin Kota Sibolga	400.000.000,00	5	Bimtek Pengembangan Perdagangan di Kota Sibolga	393.531.800,00
3	Bimtek Kemetrolagian Alat UTTP dan BDKT Kota Sibolga	258.816.000,00	3	Bimtek Kemetrolagian Alat UTTP dan BDKT Kota Sibolga	214.838.500,00
4	Bimtek Pengawasan dan Kewajiban Penyelenggaraan alat UTTP dan BDKT Kota Sibolga	141.185.000,00	6	Bimtek Pengawasan dan Kewajiban Penyelenggaraan alat UTTP dan BDKT Kota Sibolga	192.500.200,00
5	Pengendalian Fasilitas Penyimpanan Bahan Berbahaya dan Pengawasan Distribusi, Pengemasan dan Pelabelan Bahan Berbahaya di Tingkat kabupaten/kota Sibolga	399.999.000,00	4	Bimtek Pengawasan dan Kewajiban Penyelenggaraan alat UTTP dan BDKT Kota Sibolga	175.584.500,00
6	Bimtek IKM Pangan	200.000.000,00	5	Bimtek Pasar Sehat	224.410.000,00
7	Bimtek IKM Sandang	200.000.000,00	7	Bimtek IKM Pangan	209.135.000,00
			8	Bimtek IKM Sandang	190.000.000,00
Total		1.800.000.000,00	Total		1.800.000.000,00

Dari alokasi Bantuan Keuangan Provinsi Sumatera Utara Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp3.600.000.000,00, realisasi Bantuan Keuangan Provinsi yang masuk ke Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp3.587.791.000,00 atau 99,66% dari alokasi yang ditetapkan.

5.1.1.3 Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah

Tahun 2023	Tahun 2022
(Rp)	(Rp)
6.025.448.697,35	4.805.574.307,32

Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah sampai dengan 31 Desember tahun 2023 dan tahun 2022 sebesar Rp6.025.448.697,35 dan Rp4.805.574.307,32, terdiri dari:

5.1.1.3.1 Pendapatan Hibah

Tahun 2023	Tahun 2022
(Rp)	(Rp)
26.529.806,35	67.651.909,32

Sumbangan Pihak Ketiga atau Sejenis adalah sumbangan pihak ketiga/sejenisnya yang tidak mengikat, tidak berdasarkan perhitungan tertentu, dan tidak mempunyai konsekuensi pengeluaran atau pengurangan kewajiban pada Pemerintah kota Sibolga. Realisasi Pendapatan Hibah per 31 Desember 2023 sebesar Rp26.529.806,35 merupakan kelebihan pembayaran Pajak Bumi dan Bangunan (PBB-P2) sebesar Rp14.599.594,00, kelebihan atas pembayaran pengembalian sebesar Rp11.649.492,35, kelebihan pembayaran pajak parkir sebesar Rp280.200,00, dan kelebihan pembayaran Denda Parkir sebesar Rp520,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.1.1.3.2 Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	5.998.918.891,00	4.737.922.398,00

5.1.1.3.2.1 Pendapatan Hibah Dana BOS	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	0,00	0,00

Pendapatan Hibah Dana BOS pada Tahun 2023 adalah NIHIL karena Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) pada Tahun 2022 tidak lagi dicatat pada Pendapatan Hibah, melainkan dicatat pada Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat pada kelompok Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik.

5.1.1.3.2.2 Pendapatan Atas Pengembalian Hibah	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	154.200,00	2.567.119,00

Pendapatan atas pengembalian hibah tahun 2023 merupakan Pendapatan atas Pengembalian Hibah pada Badan, Lembaga, dan Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan hukum Indonesia. Adapun Lembaga yang mengembalikan hibah adalah Komite Olahraga Nasional Indonesia (KONI) Kota Sibolga. Realisasi Pendapatan atas pengembalian hibah Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp154.200,00.

5.1.1.3.2.3. Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	5.998.764.691,00	4.735.355.279,00

Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP Non BLUD Tahun 2023 sebesar Rp5.998.764.691,00. Pendapatan Kapitasi JKN merupakan pendapatan atas pembayaran per-bulan yang dibayar dimuka kepada FKTP berdasarkan jumlah peserta yang terdaftar tanpa memperhitungkan jenis dan jumlah pelayanan Kesehatan yang diberikan. Berdasarkan Permendagri Nomor 28 Tahun 2021 tentang Pencatatan Pengesahan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama Milik Pemerintah Daerah, Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP dicatat dalam kelompok lain-lain pendapatan daerah yang sah.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.1.2 Belanja

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	691.532.020.360,52	709.941.348.672,84

Belanja meliputi Belanja Operasi, Belanja Modal, Belanja Tidak Terduga dan Belanja Transfer. Belanja sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp691.532.020.360,52 dan Rp709.941.348.672,84 dengan rincian anggaran dan realisasi belanja sebagai berikut:

Tabel 5. 15 Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah TA 2023 dan 2022

Belanja Daerah	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Rasio	Realisasi 2022	Rasio
	(Rp)	(Rp)	%	(Rp)	%
Belanja Operasi	706.681.551.395,00	609.192.245.704,52	86,20	555.581.327.681,84	87,54
Belanja Modal	112.493.365.913,00	79.275.024.577,00	70,47	141.684.605.852,00	80,44
Belanja Tidak Terduga	3.400.000.000,00	3.064.750.079,00	90,14	12.600.415.139,00	97,50
Belanja Transfer	0,00	0,00	0,00	75.000.000,00	100,00
Jumlah ...	822.574.917.308,00	691.532.020.360,52	84,07	709.941.348.672,84	86,18

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
5.1.2.1 Belanja Operasi	609.192.245.704,52	555.581.327.681,84

Belanja Operasi Pemerintah Kota Sibolga meliputi Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa, Belanja Bunga, Belanja Hibah dan Belanja Bantuan Sosial. Belanja Operasi sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing terealisasi sebesar Rp609.192.245.704,52 dan Rp555.581.327.681,84, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 16 Anggaran dan Realiasi Belanja Operasi TA 2023 dan 2022

Belanja Operasi	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Rasio	Realisasi 2022	Rasio
	(Rp)	(Rp)	%	(Rp)	%
Belanja Pegawai	284.815.651.467,00	238.198.448.986,00	83,63	257.445.444.071,00	88,91
Belanja Barang dan Jasa	399.298.288.372,00	352.062.046.486,52	88,17	275.344.778.304,84	86,07
Belanja Bunga	4.775.822.524,00	4.575.855.298,00	95,81	995.246.214,00	67,15
Belanja Hibah	14.728.672.850,00	12.580.266.434,00	85,41	14.205.721.912,00	93,67
Belanja Bantuan Sosial	3.063.116.182,00	1.775.628.500,00	57,97	7.590.137.180,00	88,68
Jumlah ...	706.681.551.395,00	609.192.245.704,52	86,20	555.581.327.681,84	87,54



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.1.2.1.1 Belanja Pegawai

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

238.198.448.986,00

257.445.444.071,00

Realisasi Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp238.198.448.986,00 dan Rp257.445.444.071,00. Belanja Pegawai terdiri dari Belanja Gaji dan Tunjangan ASN, Belanja Tambahan Penghasilan ASN, Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN, Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD, Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH, Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH, dan Belanja Pegawai BLUD dengan rincian:

Tabel 5. 17 Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai TA 2023 dan 2022

Belanja Pegawai	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Rasio	Realisasi 2022
	(Rp)	(Rp)	%	(Rp)
Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	185.403.120.908,00	151.200.943.358,00	81,55	151.100.504.868,00
Belanja Tambahan Penghasilan ASN	57.396.888.062,00	48.990.798.919,00	85,35	48.642.115.521,00
Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	26.635.572.212,00	24.220.287.849,00	90,93	21.383.080.007,00
Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD	7.874.343.585,00	7.421.927.873,00	94,25	7.451.499.610,00
Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	414.502.700,00	159.931.987,00	38,58	159.254.982,00
Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	510.880.000,00	506.880.000,00	99,22	506.880.000,00
Belanja Pegawai BLUD	6.580.344.000,00	5.697.679.000,00	86,59	28.202.109.083,00
Jumlah	284.815.651.467,00	238.198.448.986,00	83,63	257.445.444.071,00

Realisasi Belanja Pegawai pada tahun 2023 adalah sebesar Rp238.198.448.986,00 atau 83,63% dari anggaran yang telah ditetapkan sebesar Rp284.815.651.467,00 dengan rincian realisasi per OPD sebagai berikut:

Tabel 5. 18 Rincian Realisasi Belanja Pegawai Per OPD Tahun Anggaran 2023

NO	OPD	ANGGARAN (Rp)	REALISASI (Rp)	%	Lebih/(Kurang) (Rp)
1	Dinas Pendidikan	92.785.869.801,00	70.954.675.979,00	76,47	21.831.193.822,00
2	Dinas Kesehatan	32.734.611.802,00	29.122.453.981,00	88,97	3.612.157.821,00
3	RSU Dr. F. L. Tobing	28.733.029.693,00	27.303.797.401,00	95,03	1.429.232.292,00
4	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	4.772.775.212,00	4.227.595.852,00	88,58	545.179.360,00
5	Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman dan Lingkungan Hidup	5.233.496.754,00	3.829.670.004,00	73,18	1.403.826.750,00
6	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	2.608.793.169,00	1.971.282.422,00	75,56	637.510.747,00
7	Satuan Polisi Pamong Praja	2.489.241.195,00	2.212.277.550,00	88,87	276.963.645,00
8	Kantor Kesatuan Bangsa dan Politik	1.606.054.309,00	1.409.651.034,00	87,77	196.403.275,00
9	Dinas Sosial	2.663.491.742,00	2.357.058.057,00	88,50	306.433.685,00
10	Dinas Kependudukan & Pencatatan Sipil	3.199.271.891,00	2.824.072.911,00	88,27	375.198.980,00
11	Dinas Pemberdayaan Masyarakat Kelurahan, Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	2.138.525.187,00	1.946.600.113,00	91,03	191.925.074,00
12	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	3.109.638.774,00	2.761.856.018,00	88,82	347.782.756,00
13	Dinas Perhubungan	3.435.962.985,00	3.007.120.262,00	87,52	428.842.723,00
14	Dinas Komunikasi dan Informatika	2.564.476.646,00	2.322.661.835,00	90,57	241.814.811,00
15	Dinas Koperasi, Usaha Mikro dan Menengah dan Ketenagakerjaan	2.710.659.607,00	2.209.841.227,00	81,52	500.818.380,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO	OPD	ANGGARAN (Rp)	REALISASI (Rp)	%	Lebih/(Kurang) (Rp)
16	Dinas Penanaman Modal dan Perizinan Terpadu Satu Pintu	2.507.093.516,00	2.221.194.238,00	88,60	285.899.278,00
17	Dinas Perpustakaan	2.283.159.621,00	2.007.366.757,00	87,92	275.792.864,00
18	Dinas Perikanan Ketahanan Pangan dan Pertanian	3.777.441.461,00	3.408.497.256,00	90,23	368.944.205,00
19	Dinas Pariwisata, Pemuda dan Olahraga	2.909.854.338,00	2.554.312.239,00	87,78	355.542.099,00
20	Dinas Perindustrian dan Perdagangan	4.983.467.029,00	4.587.787.179,00	92,06	395.679.850,00
21	Sekretariat Daerah	10.846.237.112,00	9.898.724.707,00	91,26	947.512.405,00
22	Sekretariat DPRD	12.140.952.783,00	10.810.611.535,00	89,04	1.330.341.248,00
23	Kecamatan Sibolga Utara	4.155.002.596,00	3.761.936.165,00	90,54	393.066.431,00
24	Kecamatan Sibolga Kota	3.658.457.735,00	3.149.744.163,00	86,09	508.713.572,00
25	Kecamatan Sibolga Selatan	3.541.009.725,00	3.079.256.938,00	86,96	461.752.787,00
26	Kecamatan Sibolga Sambas	3.635.689.155,00	3.205.045.508,00	88,16	430.643.647,00
27	Inspektorat	6.713.722.406,00	6.414.910.814,00	95,55	298.811.592,00
28	Badan Perencanaan Pembangunan Daerah	3.982.254.462,00	3.502.961.237,00	87,96	479.293.225,00
29	Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah	25.201.234.222,00	17.757.699.324,00	70,46	7.443.534.898,00
30	Badan Kepegawaian Daerah	3.694.176.539,00	3.377.786.280,00	91,44	316.390.259,00
	Jumlah	284.815.651.467,00	238.198.448.986,00	83,63	46.617.202.481,00

Adapun Realisasi Belanja Pegawai BLUD sebesar Rp5.697.679.000,00 dikelola oleh RSU Dr. F.L.Tobing dengan rincian:

Tabel 5. 19 Rincian Belanja Pegawai BLUD Tahun 2023

URAIAN	ANGGARAN 2023 (Rp)	REALISASI 2023 (Rp)	LEBIH/(KURANG) (Rp)
BELANJA PEGAWAI BLUD	6.580.344.000,00	5.697.679.000,00	882.665.000,00
Belanja Gaji Pegawai Tidak Tetap BLUD	6.233.300.000,00	5.398.500.000,00	834.800.000,00
Belanja Honorarium BLUD	347.044.000,00	299.179.000,00	47.865.000,00
Honorarium Dewan Pengawas BLUD	88.044.000,00	80.179.000,00	7.865.000,00
Honorarium Pengendali Infeksi/ Petugas IPCN	9.000.000,00	0,00	9.000.000,00
Honorarium Pengelola Pelayanan Keperawatan/ Case Manager	36.000.000,00	36.000.000,00	0,00
Honorarium Pemakaian STR Fismed	36.000.000,00	36.000.000,00	0,00
Honorarium Pengelola BLUD	178.000.000,00	147.000.000,00	31.000.000,00
Jumlah	6.580.344.000,00	5.697.679.000,00	882.665.000,00

5.1.2.1.2 Belanja Barang dan Jasa

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	352.062.046.486,52	275.344.778.304,84

Belanja Barang terdiri dari Belanja Barang Pakai Habis, Belanja Barang Tak Habis Pakai, Belanja Jasa Kantor, Belanja Iuran Jaminan/Asuransi, Belanja Sewa Tanah, Belanja Sewa Peralatan dan Mesin, Belanja Sewa Gedung dan Bangunan, Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya, Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi, Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi, Belanja Beasiswa Pendidikan PNS, Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan, Belanja Pemeliharaan, Belanja Perjalanan Dinas, Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat, Belanja Barang dan Jasa BOS, serta Belanja Barang dan Jasa BLUD.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Realisasi Belanja Barang dan Jasa sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp352.062.046.486,52 dan Rp275.344.778.304,84 dengan rincian:

Tabel 5. 20 Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2023 dan 2022

Uraian	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Rasio	Realisasi 2022
	(Rp)	(Rp)	%	(Rp)
Belanja Barang dan Jasa	399.298.288.372,00	352.062.046.486,52	88,17	275.344.778.304,84
Belanja Barang	111.210.187.580,00	101.782.064.402,00	91,52	82.583.138.983,00
Belanja Barang Pakai Habis	110.634.721.780,00	101.294.458.702,00	91,56	82.560.287.983,00
Belanja Barang Tak Habis Pakai	575.465.800,00	487.605.700,00	84,73	22.851.000,00
Belanja Jasa	126.923.763.204,00	114.239.197.508,00	90,01	104.619.102.452,00
Belanja Jasa Kantor	95.654.870.103,00	86.713.946.309,00	90,65	81.800.378.895,00
Belanja Iuran Jaminan/Asuransi	18.555.856.200,00	17.068.885.150,00	91,99	13.795.337.928,00
Belanja Sewa Tanah	120.850.000,00	96.417.108,00	79,78	38.119.000,00
Belanja Sewa Peralatan dan Mesin	4.918.749.000,00	4.414.714.793,00	89,75	3.848.688.383,00
Belanja Sewa Gedung dan Bangunan	1.571.559.000,00	1.284.740.097,00	81,75	1.135.123.847,00
Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya	17.500.000,00	17.500.000,00	100,00	4.000.000,00
Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi	1.107.801.654,00	1.084.755.000,00	97,92	1.392.153.009,00
Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi	575.507.247,00	563.255.850,00	97,87	404.654.700,00
Belanja Beasiswa Pendidikan PNS	0,00	0,00	0,00	54.700.000,00
Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	4.350.070.000,00	2.943.983.201,00	67,68	2.145.946.690,00
Belanja Jasa Insentif bagi Pegawai Non ASN atas Pemungutan Pajak Daerah	51.000.000,00	51.000.000,00	100,00	0,00
Belanja Pemeliharaan	12.151.240.888,00	10.726.319.012,00	88,27	13.596.835.630,00
Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	7.547.783.500,00	6.421.500.360,00	85,08	6.769.545.425,00
Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	4.077.039.708,00	3.831.737.052,00	93,98	5.265.823.836,00
Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	490.612.080,00	437.276.000,00	89,13	1.561.466.369,00
Belanja Pemeliharaan Aset Tidak Berwujud	35.805.600,00	35.805.600,00	100,00	0,00
Belana Perjalanan Dinas	74.525.302.400,00	51.902.590.621,00	69,64	38.756.415.675,00
Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	74.525.302.400,00	51.902.590.621,00	69,64	38.756.415.675,00
Belanja Perjalanan Dinas Luar Negeri	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	8.416.500.000,00	8.413.800.000,00	99,97	1.484.620.000,00
Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	8.384.800.000,00	8.382.100.000,00	99,97	1.463.020.000,00
Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	31.700.000,00	31.700.000,00	100,00	21.600.000,00
Belanja Barang dan Jasa BOS	9.051.638.300,00	9.050.708.487,00	99,99	9.109.649.231,00
Belanja Barang dan Jasa BOS	9.051.638.300,00	9.050.708.487,00	99,99	9.109.649.231,00
Belanja Barang dan Jasa BLUD	57.019.656.000,00	55.947.366.456,52	98,12	25.195.016.333,84
Belanja Barang dan Jasa BLUD	57.019.656.000,00	55.947.366.456,52	98,12	25.195.016.333,84
Jumlah....	399.298.288.372,00	352.062.046.486,52	88,17	275.344.778.304,84

Realisasi belanja barang dan jasa BLUD sebesar Rp55.947.366.456,52 pada tabel diatas merupakan belanja yang bersumber dari pendapatan BLUD dengan rincian sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 21 Rincian Belanja Barang dan Jasa BLUD

URAIAN	ANGGARAN 2023 (Rp)	REALISASI 2023 (Rp)	LEBIH/(KURANG) (Rp)
BELANJA BARANG DAN JASA BLUD	57.019.656.000,00	55.947.366.456,52	1.072.289.543,48
BELANJA BARANG	23.077.000.000,00	22.523.620.123,12	553.379.876,88
Belanja Barang Pakai Habis	22.401.000.000,00	21.870.726.373,12	530.273.626,88
Belanja Barang Pakai Habis Kesehatan	9.100.000.000,00	9.066.145.984,91	33.854.015,09
Belanja Bahan Makanan dan Minum Pasien	600.000.000,00	557.659.050,00	42.340.950,00
Belanja Isi Tabung Gas Oksigen	950.000.000,00	814.185.000,00	135.815.000,00
Belanja Isi Tabung Gas Elpiji	35.000.000,00	32.892.000,00	2.108.000,00
Belanja Isi Tabung Gas Lainnya	20.000.000,00	9.990.000,00	10.010.000,00
Belanja Isi Tabung Pemadam Kebakaran	14.000.000,00	0,00	14.000.000,00
Belanja Perlengkapan Rumah Tangga	80.000.000,00	40.888.557,00	39.111.443,00
Belanja Perlengkapan Tempat Tidur	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00
Belanja Perlengkapan Dapur	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00
Belanja Obat obatan	10.520.000.000,00	10.484.869.069,21	35.130.930,79
Belanja Alat/Bahan untuk kegiatan Kantor-Benda Pos	32.000.000,00	25.806.500,00	6.193.500,00
Belanja Alat/Bahan untuk kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	332.000.000,00	331.668.090,00	331.910,00
Belanja Alat/Bahan untuk kegiatan Kantor-Alat Listrik	90.000.000,00	58.142.403,00	31.857.597,00
Belanja Peralatan dan Bahan Kebersihan	280.000.000,00	277.533.709,00	2.466.291,00
Belanja BBM Pengangkut Pasien Keluar Kota	250.000.000,00	157.524.060,00	92.475.940,00
Belanja BBM Genset/Incenerator	15.000.000,00	9.721.950,00	5.278.050,00
Belanja Alat Kesehatan Habis Pakai	30.000.000,00	3.700.000,00	26.300.000,00
Belanja Alat Tulis Kantor Kegiatan Akreditasi	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
Belanja Cetak/ Penggandaan	563.000.000,00	556.104.750,00	6.895.250,00
Belanja Alat/ Bahan untuk Kegiatan Kantor - Bahan Cetak dan Penggandaan	560.000.000,00	556.104.750,00	3.895.250,00
Belanja Alat/ bahan Cetak dan Penggandaan Kegiatan Akreditasi	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
Belanja Makanan dan Minuman	70.000.000,00	53.820.500,00	16.179.500,00
Belanja Makanan dan Minuman Tamu	20.000.000,00	7.071.500,00	12.928.500,00
Air Mineral Isi Ulang Galon	5.000.000,00	1.750.000,00	3.250.000,00
Belanja Makanan dan Minuman Kegiatan Akreditasi	45.000.000,00	44.999.000,00	1.000,00
Belanja Promosi dan Publikasi	43.000.000,00	42.968.500,00	31.500,00
Belanja Promosi dan Publikasi	43.000.000,00	42.968.500,00	31.500,00
BELANJA JASA	32.830.656.000,00	32.492.749.439,40	337.906.560,60
Belanja Jasa Kantor dan Pelayanan	32.580.656.000,00	32.248.549.439,40	332.106.560,60
Belanja Jasa Audit Eksternal/ Auditor Idependen	50.000.000,00	49.500.000,00	500.000,00
Belanja Jasa Lembur Pegawai	50.000.000,00	49.830.000,00	170.000,00
Belanja Pembayaran KSO Hemodialisa	2.000.000.000,00	1.995.733.870,00	4.266.130,00
Belanja Rujukan Parsial kepada Pelayanan Kesehatan	300.000.000,00	288.179.970,00	11.820.030,00
Belanja Pembayaran Kerjasama Pemusnahan Limbah Medis	380.000.000,00	360.510.240,00	19.489.760,00
Belanja Surat Kabar/ Majalah/ Radio Spot/ Pers Release/ Dokumentasi	10.000.000,00	9.180.000,00	820.000,00
Belanja Jasa Penyusunan RBA BLUD	114.000.000,00	114.000.000,00	-
Belanja Jasa Percepatan Penyusunan Laporan Keuangan	38.000.000,00	33.000.000,00	5.000.000,00
Belanja Jasa Pelaksanaan Kegiatan Penghapusan BMD	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00
Belanja Jasa penyusunan PERWAL Rumah Sakit	40.000.000,00	32.000.000,00	8.000.000,00
Belanja Jasa Operator/ Petugas Penguinput Aplikasi Perencanaan/ Pelaporan/ Keuangan (Krisna/ E-Mon DAK/ Omspan)	15.000.000,00	14.400.000,00	600.000,00
Belanja Jasa Transaksi Keuangan	99.806.000,00	52.851.551,00	46.954.449,00
Belanja Jasa Instruktur Senam	5.600.000,00	1.200.000,00	4.400.000,00
Belanja Tagihan Air	170.000.000,00	148.246.670,00	21.753.330,00
Belanja Tagihan Listrik	804.200.000,00	764.435.177,00	39.764.823,00
Belanja Tagihan Telepon dan Internet	96.000.000,00	74.229.859,00	21.770.141,00
Belanja Jasa TIM Pemusnahan Rekam Medik	5.000.000,00	4.800.000,00	200.000,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

URAIAN	ANGGARAN 2023 (Rp)	REALISASI 2023 (Rp)	LEBIH/(KURANG) (Rp)
Belanja Jasa Penguburan Pasien Terlantar/ Tidak Mampu	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00
Belanja Jasa Sewa Rumah Dokter WKDS	0,00	0,00	-
Belanja Pembayaran KSO Pelayanan Urologi	300.000.000,00	257.007.979,40	42.992.020,60
Belanja Jasa TIM Pengembangan IT Rumah Sakit	90.000.000,00	78.000.000,00	12.000.000,00
Belanja Jasa TIM Akreditasi Rumah Sakit	70.000.000,00	69.100.000,00	900.000,00
Belanja Jasa Honorarium Tenaga Ahli Survei Akreditasi KARS dan Akomodasi	53.550.000,00	52.999.996,00	550.004,00
Belanja Jasa Visitasi Pengurusan Izin Operasional Rumah Sakit	10.000.000,00	6.940.000,00	3.060.000,00
Belanja Jasa Petugas Pengangkut Pasien ke Luar Kota	390.000.000,00	354.213.200,00	35.786.800,00
Belanja Jasa Pelayanan (Fakasi) pegawai	27.378.500.000,00	27.370.100.617,00	8.399.383,00
Belanja Jasa Sewa VPS untuk WS Antrian Bridging Mobile JKN	6.000.000,00	2.814.840,00	3.185.160,00
Belanja Jasa Petugas Poliklinik Sore (27 org x 12 bln x Rp 150.000)	50.000.000,00	36.000.000,00	14.000.000,00
Belanja Jasa Premi Asuransi Kendaraan Ambulance	30.000.000,00	29.275.470,00	724.530,00
Belanja Jasa Konsultan	250.000.000,00	244.200.000,00	5.800.000,00
Belanja Pembuatan Dokumen Pengelolaan Lingkungan Hidup (DPLH)	250.000.000,00	244.200.000,00	5.800.000,00
BELANJA PEMELIHARAAN	842.000.000,00	675.691.750,00	166.308.250,00
Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	692.000.000,00	527.203.450,00	164.796.550,00
Belanja Pemeliharaan Alat-Alat Kesehatan Rumah Sakit	442.000.000,00	428.103.450,00	13.896.550,00
Belanja Pemeliharaan Jaringan Komputer Penerapan E-Medical Record	100.000.000,00	99.100.000,00	900.000,00
Belanja Pemeliharaan Pipa Distribusi Jalur Khusus Air Minum	150.000.000,00	0,00	150.000.000,00
Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	150.000.000,00	148.488.300,00	1.511.700,00
Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	150.000.000,00	148.488.300,00	1.511.700,00
BELANJA PENDIDIKAN DAN PELATIHAN	270.000.000,00	255.305.144,00	14.694.856,00
Belanja Kursus/ Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	270.000.000,00	255.305.144,00	14.694.856,00
Belanja Kursus/ Pelatihan/ Sosialisasi/ Bimtek/ Eksteral & Internal lainnya	270.000.000,00	255.305.144,00	14.694.856,00
Jumlah	57.019.656.000,00	55.947.366.456,52	1.072.289.543,48

Realisasi Belanja Barang dan jasa sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp352.062.046.486,52 atau 88,17% dari anggaran yang telah ditetapkan sebesar Rp399.298.288.372,00 dengan rincian realisasi per OPD sebagai berikut:

Tabel 5. 22 Rincian Realisasi Belanja Barang dan Jasa Per OPD Tahun Anggaran 2023

NO	OPD	ANGGARAN (Rp)	REALISASI (Rp)	%	Lebih/(Kurang) (Rp)
1	Dinas Pendidikan	67.119.274.009,00	65.460.285.082,00	97,53%	1.658.988.927,00
2	Dinas Kesehatan	46.041.940.366,00	37.710.503.785,00	81,90%	8.331.436.581,00
3	RSU Dr. F.L.Tobing	59.945.342.154,00	58.333.429.818,52	97,31%	1.611.912.335,48
4	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	6.984.922.442,00	6.414.473.830,00	91,83%	570.448.612,00
5	Dinas Perumahan,Kawasan Permukiman dan Lingkungan Hidup	19.250.393.772,00	17.570.698.655,00	91,27%	1.679.695.117,00
6	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	4.245.732.008,00	4.053.451.097,00	95,47%	192.280.911,00
7	Satuan Polisi Pamong Praja	8.494.572.085,00	8.245.821.348,00	97,07%	248.750.737,00
8	Kantor Kesatuan Bangsa dan Politik	1.340.196.739,00	1.317.228.472,00	98,29%	22.968.267,00
9	Dinas Sosial	2.883.748.593,00	2.613.382.018,00	90,62%	270.366.575,00
10	Dinas Kependudukan & Pencatatan Sipil	2.564.320.140,00	2.328.510.885,00	90,80%	235.809.255,00
11	Dinas Pemberdayaan Masyarakat Kelurahan,Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	2.234.598.814,00	2.021.392.109,00	90,46%	213.206.705,00
12	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	5.600.643.462,00	4.592.633.783,00	82,00%	1.008.009.679,00
13	Dinas Perhubungan	6.817.418.352,00	6.068.629.701,00	89,02%	748.788.651,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO	OPD	ANGGARAN (Rp)	REALISASI (Rp)	%	Lebih/(Kurang) (Rp)
14	Dinas Komunikasi dan Informatika	5.082.216.599,00	4.598.193.046,00	90,48%	484.023.553,00
15	Dinas Koperasi, Usaha Mikro dan Menengah dan Ketenagakerjaan	5.002.930.024,00	4.281.584.201,00	85,58%	721.345.823,00
16	Dinas Penanaman Modal dan Perizinan Terpadu Satu Pintu	4.307.053.243,00	3.370.106.978,00	78,25%	936.946.265,00
17	Dinas Perpustakaan	2.979.022.848,00	2.925.574.400,00	98,21%	53.448.448,00
18	Dinas Perikanan Ketahanan Pangan dan Pertanian	2.702.513.893,00	1.538.045.251,00	56,91%	1.164.468.642,00
19	Dinas Pariwisata, Pemuda dan Olahraga	7.028.133.733,00	6.751.855.620,00	96,07%	276.278.113,00
20	Dinas Perindustrian dan Perdagangan	8.393.723.471,00	6.514.632.356,00	77,61%	1.879.091.115,00
21	Sekretariat Daerah	32.416.640.160,00	30.932.281.250,00	95,42%	1.484.358.910,00
22	Sekretariat DPRD	46.457.906.710,00	28.098.921.982,00	60,48%	18.358.984.728,00
23	Kecamatan Sibolga Utara	2.067.929.435,00	2.029.598.819,00	98,15%	38.330.616,00
24	Kecamatan Sibolga Kota	2.083.595.722,00	2.002.847.012,00	96,12%	80.748.710,00
25	Kecamatan Sibolga Selatan	2.558.581.855,00	2.417.793.332,00	94,50%	140.788.523,00
26	Kecamatan Sibolga Sambas	2.210.144.732,00	2.065.729.853,00	93,47%	144.414.879,00
27	Inspektorat	3.068.192.007,00	2.713.233.817,00	88,43%	354.958.190,00
28	Badan Perencanaan Pembangunan Daerah	1.688.440.854,00	1.180.477.513,00	69,92%	507.963.341,00
29	Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah	32.333.613.010,00	29.505.067.774,00	91,25%	2.828.545.236,00
30	Badan Kepegawaian Daerah	5.394.547.140,00	4.405.662.699,00	81,67%	988.884.441,00
	Jumlah	399.298.288.372,00	352.062.046.486,52	88,17%	47.236.241.885,48

Atas realisasi belanja barang dan jasa sebesar Rp352.062.046.486,52, terdapat pertanggungjawaban sebesar Rp16.933.113.234,00 yang tidak didukung dengan bukti yang lengkap sehingga tidak dapat diyakini kewajarannya dan kelebihan pembayaran sebesar Rp2.594.330.992,00 yang belum dipulihkan tidak dapat dikoreksi.

5.1.2.1.3 Belanja Bunga

Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
<u>4.575.855.298,00</u>	<u>995.246.214,00</u>

Realisasi Belanja Bunga pada TA. 2023 adalah sebesar Rp4.575.855.298,00 atau 95,81% dari target yang telah ditetapkan sebesar Rp4.775.822.524,00. Belanja Bunga pada TA 2023 merupakan Pembayaran Biaya Pengelolaan Pinjaman PEN Daerah Pemerintah Kota Sibolga T.A. 2023 sebesar Rp4.421.961.659,00 dan Pembayaran Biaya Provisi Pinjaman PEN Daerah Pemerintah Kota Sibolga T.A. 2023 sebesar Rp153.893.639,00 kepada PT. Sarana Multi Infrastruktur (Persero). Pembayaran Biaya Pengelolaan Pinjaman PEN Daerah Pemerintah Kota Sibolga T.A. 2023 sebesar Rp4.421.961.659,00 dilakukan dengan pemotongan dana alokasi DAU 2023 sesuai dengan Keputusan Menteri Keuangan nomor KMK.Nomor 2/KM.7/2023.

5.1.2.1.4 Belanja Subsidi

Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Pada tahun anggaran 2023, Pemko Sibolga tidak ada menganggarkan belanja subsidi.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.1.2.1.5 Belanja Hibah

Tahun 2023	Tahun 2022
(Rp)	(Rp)
12.580.266.434,00	14.205.721.912,00

Realisasi Belanja Hibah pada TA 2023 adalah sebesar Rp12.580.266.434,00 atau 85,41% dari anggarannya sebesar Rp14.728.672.850,00. Belanja Hibah terdiri dari Belanja Hibah Kepada Pemerintah Pusat, Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia, Belanja Hibah Dana BOS dan Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik. Dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 23 Anggaran dan Realisasi Belanja Hibah TA 2023 dan 2022

Belanja Hibah	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Rasio	Realisasi 2022
	(Rp)	(Rp)	%	(Rp)
Belanja Hibah Kepada Pemerintah Pusat	5.830.000.000,00	4.297.680.000,00	73,72	580.000.000,00
Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	6.347.730.000,00	5.737.638.500,00	90,39	11.265.752.600,00
Belanja Hibah Dana BOS	2.208.940.000,00	2.202.945.474,00	99,73	2.030.574.552,00
Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	342.002.850,00	342.002.460,00	100,00	329.394.760,00
Jumlah	14.728.672.850,00	12.580.266.434,00	85,41	14.205.721.912,00

Belanja Hibah Dana BOS sebesar Rp2.202.945.474,00 merupakan belanja hibah pada Satuan Pendidikan Swasta di Kota Sibolga.

Daftar Realisasi Belanja Hibah Tahun Anggaran 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 2**.

5.1.2.1.6 Belanja Bantuan Sosial

Tahun 2023	Tahun 2022
(Rp)	(Rp)
1.775.628.500,00	7.590.137.180,00

Belanja Bantuan Sosial pada TA 2023 dianggarkan sebesar Rp3.063.116.182,00 dengan realisasi sebesar Rp1.775.628.500,00 atau 57,97% dengan rincian:

Tabel 5. 24 Anggaran dan Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2023 dan 2022

Belanja Bantuan Sosial	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Rasio	Realisasi 2022
	(Rp)	(Rp)	%	(Rp)
Belanja Bantuan Sosial kepada Individu	2.402.016.182,00	1.296.928.500,00	53,99	1.044.880.000,00
Belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga	90.000.000,00	38.500.000,00	42,78	6.064.057.180,00
Belanja Bantuan Sosial kepada Kelompok Masyarakat	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Bantuan Sosial kepada Lembaga Non Pemerintahan (Bidang Pendidikan, Keagamaan dan Bidang Lainnya)	571.100.000,00	440.200.000,00	77,08	481.200.000,00
Jumlah	3.063.116.182,00	1.775.628.500,00	57,97	7.590.137.180,00

Daftar Realisasi Bantuan Belanja Sosial Tahun Anggaran 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 3**.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.1.2.2 Belanja Modal

Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
79.275.024.577,00	141.684.605.852,00

Belanja Modal pada TA 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp79.275.024.577,00 dan Rp141.684.605.852,00 dengan rincian:

Tabel 5. 25 Anggaran Dan Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan 2022

Belanja Modal (BM)	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Rasio	Realisasi 2022	Rasio
	(Rp)	(Rp)	%	(Rp)	%
Belanja Tanah	2.766.706.432,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Peralatan dan Mesin	35.249.656.116,00	25.687.606.720,00	72,87	17.755.536.383,00	85,56
Belanja Gedung dan Bangunan	46.257.797.681,00	27.393.445.197,00	59,22	45.911.783.872,00	70,66
Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan	22.756.214.074,00	20.732.843.550,00	91,11	73.469.155.847,00	85,82
Belanja Aset tetap lainnya	4.873.966.610,00	4.872.864.110,00	99,98	4.548.129.750,00	94,39
Belanja Aset lainnya	589.025.000,00	588.265.000,00	99,87	0,00	94,39
Jumlah.....	112.493.365.913,00	79.275.024.577,00	70,47	141.684.605.852,00	80,44

Rekening ini menggambarkan pelaksanaan kegiatan berkaitan dengan pengadaan belanja modal dalam rangka penambahan aset tetap daerah. Belanja modal Pemerintah Kota Sibolga meliputi Pengadaan Tanah, Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, Jalan, Irigasi dan Jaringan, Aset Tetap Lainnya, dan Aset Lainnya. Namun demikian realisasi belanja modal tidak seluruhnya dapat dikapitalisasi ke aset tetap, antara lain karena terdapat belanja modal yang dibelanjakan ke barang dan jasa sehingga tidak termasuk aset tetap sebagaimana diatur dalam Peraturan Walikota Sibolga Nomor 2 Tahun 2016 tentang Perubahan atas Peraturan Walikota Nomor 028/31/2014 Pedoman Kapitalisasi Barang Milik Daerah Kota Sibolga.

Realisasi Belanja Modal pada TA 2023 adalah sebesar Rp79.275.024.577,00 atau 70,47% dari anggaran yang telah ditetapkan sebesar Rp112.493.365.913,00. Realisasi Belanja Modal per OPD Tahun Anggaran 2023 adalah sebagai berikut:

Tabel 5. 26 Rincian Realisasi Belanja Modal Per OPD Tahun Anggaran 2023

NO	OPD	ANGGARAN (Rp)	REALISASI (Rp)	%	Lebih/(Kurang) (Rp)
1	Dinas Pendidikan	6.243.270.109,00	6.014.516.460,00	96,34%	228.753.649,00
2	Dinas Kesehatan	4.422.135.429,00	3.324.965.100,00	75,19%	1.097.170.329,00
3	RSU Dr. F.L.Tobing	34.209.544.346,00	19.219.996.192,00	56,18%	14.989.548.154,00
4	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	21.911.290.034,00	19.402.781.953,00	88,55%	2.508.508.081,00
5	Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman dan Lingkungan Hidup	3.123.032.039,00	2.987.242.097,00	95,65%	135.789.942,00
6	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	94.021.200,00	85.541.200,00	90,98%	8.480.000,00
7	Satuan Polisi Pamong Praja	186.821.700,00	132.334.000,00	70,83%	54.487.700,00
8	Kantor Kesatuan Bangsa dan Politik	12.645.000,00	12.645.000,00	100,00%	0,00
9	Dinas Sosial	0,00	0,00	0,00%	0,00
10	Dinas Kependudukan & Pencatatan Sipil	134.071.000,00	69.870.000,00	52,11%	64.201.000,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO	OPD	ANGGARAN (Rp)	REALISASI (Rp)	%	Lebih/(Kurang) (Rp)
11	Dinas Pemberdayaan Masyarakat Kelurahan, Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	0,00	0,00	0,00%	0,00
12	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	2.011.808.810,00	1.919.870.200,00	95,43%	91.938.610,00
13	Dinas Perhubungan	300.104.500,00	181.550.000,00	60,50%	118.554.500,00
14	Dinas Komunikasi dan Informatika	1.254.988.480,00	1.236.480.000,00	98,53%	18.508.480,00
15	Dinas Koperasi, Usaha Mikro dan Menengah dan Ketenagakerjaan	184.889.770,00	168.975.000,00	91,39%	15.914.770,00
16	Dinas Penanaman Modal dan Perizinan Terpadu Satu Pintu	0,00	0,00	0,00%	0,00
17	Dinas Perpustakaan	812.954.000,00	796.798.374,00	98,01%	16.155.626,00
18	Dinas Perikanan Ketahanan Pangan dan Pertanian	21.436.713.915,00	10.693.539.526,00	49,88%	10.743.174.389,00
19	Dinas Pariwisata, Pemuda dan Olahraga	489.948.100,00	483.293.260,00	98,64%	6.654.840,00
20	Dinas Perindustrian dan Perdagangan	3.566.977.150,00	1.131.170.600,00	31,71%	2.435.806.550,00
21	Sekretariat Daerah	3.919.011.194,00	3.814.358.235,00	97,33%	104.652.959,00
22	Sekretariat DPRD	1.787.313.908,00	1.359.557.988,00	76,07%	427.755.920,00
23	Kecamatan Sibolga Utara	968.337.485,00	910.439.649,00	94,02%	57.897.836,00
24	Kecamatan Sibolga Kota	775.827.600,00	764.462.661,00	98,54%	11.364.939,00
25	Kecamatan Sibolga Selatan	911.247.600,00	899.601.865,00	98,72%	11.645.735,00
26	Kecamatan Sibolga Sambas	1.230.329.810,00	1.217.574.346,00	98,96%	12.755.464,00
27	Inspektorat	31.623.600,00	31.520.000,00	99,67%	103.600,00
28	Badan Perencanaan Pembangunan Daerah	0,00	0,00	0,00%	0,00
29	Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah	1.519.556.655,00	1.469.430.071,00	96,70%	50.126.584,00
30	Badan Kepegawaian Daerah	954.902.479,00	946.510.800,00	99,12%	8.391.679,00
	Jumlah	112.493.365.913,00	79.275.024.577,00	70,47%	33.218.341.336,00

Realisasi Belanja Modal dapat dirinci dan dijelaskan lebih lanjut sebagai berikut:

5.1.2.2.1 Belanja Tanah

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Belanja Modal Tanah pada TA 2023 dan 2022 adalah NIHIL.

**5.1.2.2.2 Belanja Peralatan
dan Mesin**

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>25.687.606.720,00</u>	<u>17.755.536.383,00</u>

Belanja Peralatan dan Mesin pada TA 2023 dianggarkan sebesar Rp35.249.656.116,00 dengan realisasi Rp25.687.606.720,00 atau 72,87% dari anggarannya. Belanja tersebut dimaksudkan untuk peralatan dan perlengkapan kantor, serta peralatan dan perlengkapan kerja dengan rincian:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 27 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2023 dan 2022

Belanja Modal Peralatan Dan Mesin	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	Rasio (%)	Realisasi 2022 (Rp)	Rasio (%)
Belanja Modal Alat Besar	1.900.491.728,00	1.590.072.000,00	83,67	404.798.340,00	25,32
Belanja Modal Alat Angkutan	1.314.267.500,00	1.281.820.000,00	97,53	2.495.153.487,00	92,61
Belanja Modal Alat Bengkel dan Alat Ukur	65.485.900,00	58.960.700,00	90,04	63.563.112,00	79,22
Belanja Modal Alat Pertanian	0,00	0,00	0,00	193.417.800,00	99,99
Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	11.063.092.656,00	8.661.841.659,00	78,29	5.587.862.139,00	86,86
Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	2.084.816.530,00	2.013.398.302,00	96,57	825.491.987,00	99,20
Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan	13.155.081.282,00	7.859.879.067,00	59,75	420.804.500,00	94,76
Belanja Modal Alat Laboratorium	733.024.060,00	659.252.000,00	89,94	12.380.000,00	98,05
Belanja Modal Komputer	3.190.494.560,00	3.019.565.860,00	94,64	4.437.245.255,00	97,97
Belanja Modal Alat Keselamatan Kerja	0,00	0,00	0,00	153.150.000,00	99,57
Belanja Modal Rambu-Rambu	119.226.000,00	44.000.000,00	36,90	0,00	0,00
Belanja Modal Peralatan Olahraga	26.211.900,00	26.112.132,00	99,62	282.822.000,00	97,74
Belanja Modal Peralatan dan Mesin BOS	197.464.000,00	218.394.000,00	110,60	424.980.710,00	73,31
Belanja Modal Peralatan dan Mesin BLUD	1.400.000.000,00	254.311.000,00	18,17	2.453.867.053,00	84,32
Jumlah	35.249.656.116,00	25.687.606.720,00	72,87	17.755.536.383,00	85,56

Belanja Modal Peralatan dan Mesin BLUD sebesar Rp1.400.000.000,00 dapat dirincikan sebagai berikut:

Tabel 5. 28 Rincian Belanja Modal Peralatan dan Mesin BLUD Tahun 2023

URAIAN	ANGGARAN 2023 (Rp)	REALISASI 2023 (Rp)	LEBIH/(KURANG) (Rp)
BELANJA MODAL	1.400.000.000,00	254.311.000,00	1.145.689.000,00
BELANJA MODAL PERALATAN DAN MESIN	1.400.000.000,00	254.311.000,00	1.145.689.000,00
BELANJA MODAL PERALATAN DAN MESIN BLUD	1.400.000.000,00	254.311.000,00	1.145.689.000,00
Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	700.000.000,00	182.811.000,00	517.189.000,00
Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan	700.000.000,00	71.500.000,00	628.500.000,00
Jumlah	1.400.000.000,00	254.311.000,00	1.145.689.000,00

5.1.2.2.3 Belanja Gedung dan Bangunan

Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
27.393.445.197,00	45.911.783.872,00

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan pada TA 2023 adalah sebesar Rp27.393.445.197,00 atau 59,22% dari target yang telah ditetapkan yaitu sebesar Rp46.257.797.681,00. Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan dapat dijelaskan sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 29 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2023 dan 2022

URAIAN	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	Rasio (%)	Realisasi 2022 (Rp)
Belanja Modal Bangunan Gedung Kantor	3.970.659.795,00	3.315.939.981,00	83,51	7.787.478.213,00
Belanja Modal Bangunan Gudang	208.737.000,00	207.609.600,00	99,46	244.329.200,00
Belanja Modal Bangunan Kesehatan	22.951.845.346,00	13.768.931.150,00	59,99	291.919.500,00
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	601.030.749,00	351.575.550,00	58,50	3.652.055.967,00
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Olahraga	0,00	0,00	0,00	682.476.061,00
Belanja Modal Bangunan Gedung Pertokoan/ Koperasi/Pasar	17.697.507.813,00	9.610.179.526,00	54,30	9.196.348.327,00
Belanja Modal Bangunan Gedung Untuk Pos Jaga	0,00	0,00	0,00	142.336.000,00
Belanja Modal Bangunan Terbuka	79.999.996,00	79.758.390,00	99,70	1.504.927.000,00
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	0,00	0,00	0,00	422.646.517,00
Belanja Modal Bangunan Fasilitas Umum	0,00	0,00	0,00	18.949.056.000,00
Belanja Modal Taman	0,00	0,00	0,00	2.490.645.000,00
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	0,00	0,00	0,00	188.825.737,00
Belanja Modal Pagar	748.016.982,00	59.451.000,00	7,95	358.740.350,00
Jumlah	46.257.797.681,00	27.393.445.197,00	59,22	45.911.783.872,00

5.1.2.2.4 Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan

**Tahun 2023
(Rp)**

**Tahun 2022
(Rp)**

20.732.843.550,00

73.469.155.847,00

Realisasi Belanja Jalan, Irigasi dan jaringan sampai dengan tanggal 31 Desember TA 2023 dan 2022 sebesar Rp20.732.843.550,00 dan Rp73.469.155.847,00 dengan rincian:

Tabel 5. 30 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2023 dan 2022

Belanja Modal Jalan, Irigasi Dan	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	Rasio %	Realisasi 2022 (Rp)	Rasio %
Belanja Modal Jalan	20.168.826.694,00	18.608.682.367,00	92,26	60.945.601.850,00	83,75
Belanja Modal Jembatan	0,00	0,00	0,00	4.182.553.377,00	98,58
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Air Irigasi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan BA	619.781.800,00	215.098.100,00	34,71	6.795.244.250,00	96,70
Belanja Modal Bangunan Air Bersih/Air Baku	0,00	0,00	0,00	156.976.500,00	99,73
Belanja Modal Bangunan Air Kotor	1.062.481.580,00	1.053.969.833,00	99,20	1.204.125.250,00	99,51
Belanja Modal Instalasi Air Bersih/Air Baku	905.124.000,00	855.093.250,00	94,47	0,00	0,00
Belanja Modal Instalasi Pengolahan Sampah	0,00	0,00	0,00	184.654.620,00	92,35
Belanja Modal Jaringan Air Minum	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Modal Jaringan Listrik	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah.....	22.756.214.074,00	20.732.843.550,00	91,11	73.469.155.847,00	85,82



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan terdiri dari Belanja Modal Jalan, Jembatan, Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam Lainnya, Bangunan Air Bersih/Air Baku, Bangunan Air Kotor, Instalasi Pengolahan Sampah, Jaringan Air Minum, dan Belanja Modal Jaringan Listrik dengan total Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan adalah sebesar Rp20.732.843.550,00 atau 91,11% dari anggaran yang telah ditetapkan sebesar Rp22.756.214.074,00.

**5.1.2.2.5 Belanja Aset Tetap
Lainnya**

Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
4.872.864.110,00	4.548.129.750,00

Belanja Aset Tetap Lainnya sampai dengan 31 Desember TA 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp4.872.864.110,00 dan Rp4.548.129.750,00 dengan rincian anggaran dan realisasi sebagai berikut:

Tabel 5. 31 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2023 dan 2022

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	Rasio %	Realisasi 2022 (Rp)	Rasio %
Belanja Modal Bahan Perpustakaan Tercetak	1.196.748.910,00	1.196.659.910,00	99,99	620.434.459,00	110,86
Belanja Modal Barang Bercorak Kesenian	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Modal Aset Tidak Berwujud	121.500.000,00	120.486.500,00	99,17	687.134.000,00	96,19
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BOS	3.555.717.700,00	3.555.717.700,00	100,00	3.240.561.291,00	91,43
Jumlah	4.873.966.610,00	4.872.864.110,00	99,98	4.548.129.750,00	94,39

Belanja Aset Tetap Lainnya terdiri dari Belanja Modal Bahan Perpustakaan Tercetak, Barang Bercorak Kesenian, Aset Tidak Berwujud, dan Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BOS dengan realisasi sebesar Rp4.872.864.110,00 atau 99,98% dari anggaran sebesar Rp4.873.966.610,00.

5.1.2.2.6 Belanja Aset Lainnya

Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
588.265.000,00	0,00

Belanja Aset Lainnya sampai dengan 31 Desember TA 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp588.265.000,00 dan NIHIL. Belanja Aset Lainnya pada TA 2023 merupakan Belanja Modal Aset Tidak Berwujud-Software dengan realisasi sebesar Rp588.265.000,00 atau 99,87% dari anggaran sebesar Rp589.025.000,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.1.2.3 Belanja Tidak Terduga	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	3.064.750.079,00	12.600.415.139,00

Realisasi Belanja Tidak Terduga sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp3.064.750.079,00 dan Rp12.600.415.139,00, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 32 Realisasi Belanja Tidak Terduga TA. 2023

No	URAIAN	Jumlah
		(Rp)
1	Dinas Sosial	407.070.079,00
2	Badan Penanggulangan Bencana Daerah (BPBD)	1.000.000.000,00
3	Polres Sibolga	1.096.030.000,00
4	Satradar TNI AU 234	10.000.000,00
5	Kodim 0211/Tapanuli Tengah	400.000.000,00
6	Korem 023/Kawal Samudera	135.000.000,00
7	Lanal Sibolga	16.650.000,00
	Jumlah	3.064.750.079,00

Belanja Tidak Terduga pada TA 2023 dianggarkan sebesar Rp3.400.000.000,00 dan terealisasi sebesar Rp3.064.750.079,00 atau 90,14% dari jumlah anggarannya.

Daftar Realisasi Belanja Tidak Terduga Tahun Anggaran 2023 dapat dilihat lebih lanjut pada **Lampiran 4**.

5.1.2.4 Belanja Transfer	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	0,00	75.000.000,00

Realisasi Belanja Transfer sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar NIHIL dan Rp75.000.000,00. Pada Tahun Anggaran 2023 tidak ada anggaran dan realisasi untuk Belanja Transfer.

• Jumlah Belanja	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	691.532.020.360,52	709.941.348.672,84

Realisasi Jumlah Belanja pada TA 2023 sebesar Rp691.532.020.360,52 mengalami penurunan sebesar (Rp18.409.328.312,32) atau 2,59% dari realisasi pada TA 2022 sebesar Rp709.941.348.672,84.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

• Surplus/Defisit	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>(77.297.382.232,77)</u>	<u>(88.658.509.077,21)</u>

Surplus/Defisit pada TA 2023 dan TA 2022 masing-masing adalah sebesar (Rp77.297.382.232,77) dan sebesar (Rp88.658.509.077,21).

Pada TA 2023 Kota Sibolga mengalami defisit APBD akibat tidak tercapainya target realisasi pendapatan dimana Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Sibolga hanya terealisasi Rp87.147.635.472,40 atau 40,08% dari target Rp217.423.078.938. Defisitnya APBD berdampak kepada belanja tahun 2023 belum terselesaikan. Terdapat 471 Dokumen SPM LS yang diajukan oleh 24 (dua puluh empat) OPD dengan nilai total sebesar Rp32.128.945.330,00, tertunda dibayarkan pada tahun 2023 karena ketidakterediaan dana di Kas daerah.

Penundaan Pembayaran belanja tersebut sudah direviu oleh inspektorat kota Sibolga selaku Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) melalui Laporan hasil Reviu nomor 710.4/01/I/LHP.Re/2024 tanggal 18 januari 2024, diimana pokok-pokok hasil reviu diantaranya :

1. Terhadap 470 (empat ratus tujuh puluh) dokumen senilai Rp32.014.778.721,00 telah didukung dengan kelengkapan dokumen pertanggungjawaban belanja, berupa surat pesanan, SPK dan Kontrak, bon faktur, Berita acara serah terima barang, berita acara penyelesaian pekerjaan, progres fisik, progres keuangan dan dokumen pendukung lainnya.
2. Berdasarkan pengungkapan anggaran dan realisasi pada 39 item rincian PAD tahun anggaran 2023 disimpulkan bahwa capaian realisasi atas target pendapatan tidak optimal atau sangat minim.

5.1.3 Pembiayaan

Tahun 2023	Tahun 2022
(Rp)	(Rp)
<u>83.956.617.893,18</u>	<u>175.814.578.217,39</u>

Pembiayaan adalah transaksi keuangan daerah yang dimaksudkan untuk menutup selisih antara Pendapatan Daerah dan Belanja Daerah. Pembiayaan Pemerintah Kota Sibolga meliputi Penerimaan Pembiayaan Daerah dan Pengeluaran Pembiayaan Daerah, dengan anggaran dan realisasi TA 2023 dan 2022 sebagai berikut:



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023

Tabel 5. 33 Pembiayaan TA 2023 dan 2022

Uraian	Anggaran 2023 (Rp)	Realisasi 2023 (Rp)	Rasio %	Realisasi 2022 (Rp)	Rasio %
PEMBIAYAAN					
Penerimaan Pembiayaan	77.984.350.980,00	87.156.069.140,18	111,76	175.814.578.217,39	107,88
Penggunaan SiLPA Tahun Sebelumnya	77.984.350.980,00	87.156.069.140,18	111,76	92.628.827.506,39	124,08
Penerimaan Pinjaman Daerah	0,00	0,00	0,00	83.185.750.711,00	94,19
Pengeluaran Pembiayaan	6.911.443.731,00	3.199.451.247,00	46,29	0,00	0,00
Penyertaan Modal Daerah	3.701.416.824,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pembayaran Cicilan Pokok Utang yang Jatuh Tempo	3.210.026.907,00	3.199.451.247,00	99,67	0,00	0,00
Pembiayaan Netto	71.072.907.249,00	83.956.617.893,18	118,13	175.814.578.217,39	107,88

Pembiayaan *Netto* (Penerimaan dikurangi pengeluaran daerah) pada TA 2023 dianggarkan sebesar Rp71.072.907.249,00 dengan realisasi Rp83.956.617.893,18 atau 118,13% dari anggaran dengan rincian:

- a) Penerimaan Pembiayaan Daerah
 1. Penerimaan Pembiayaan berasal dari penggunaan SiLPA Tahun Sebelumnya, yaitu pada TA 2022. Dianggarkan sebesar Rp77.984.350.980,00 dengan realisasi sebesar Rp87.156.069.140,18 atau 111,76% dari anggaran yang telah ditetapkan.
- b) Pengeluaran Pembiayaan Daerah
 - a. Realisasi Pengeluaran Pembiayaan Daerah Pemerintah Kota Sibolga pada TA 2023 adalah sebesar Rp3.199.451.247,00 atau 46,29% dari anggaran yang telah ditetapkan sebesar Rp6.911.443.731,00.

5.1.4 SiLPA	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	6.659.235.660,41	87.156.069.140,18

Sisa perhitungan anggaran merupakan SiLPA atau SiKPA yang menunjukkan kelebihan atau kekurangan pendapatan dan penerimaan dibanding belanja dan pengeluaran daerah. Perhitungan APBD TA. 2023 menunjukkan SiLPA sebesar Rp6.659.235.660,41, menurun sebesar (Rp80.496.833.479,77) atau 92,36% dari SiLPA TA 2022 sebesar Rp87.156.069.140,18. SiLPA merupakan hak Pemerintah Kota Sibolga sebagai penambah Ekuitas Dana Daerah yang ditunjukkan oleh adanya sisa kas dan setara kas di Rekening Kas Daerah. Rincian SiLPA pada TA 2023 dapat dilihat pada tabel berikut ini:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 34 Rincian SiLPA per 31 Desember Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	No Rekening Bank	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
1	Kas Di RKUD	PT. Bank Sumut, AC. 290.01.02.003505.0	349.439.338,57	57.000.948.549,82
2	Kas Di Bendahara Pengeluaran		0,00	5.350.000,00
3	Kas di Bendahara Penerimaan		34.236.400,00	47.753.550,00
4	FKTP :		12.026.261,00	145.688.554,00
	a. FKTP Puskesmas Pintu Angin	PT. Bank Sumut, AC. 290.01.02.004058-5	11.853.699,00	32.978.887,00
	b. FKTP Puskesmas Sambas	PT. Bank Sumut, AC. 290.01.02.004056-0	155.853,00	4.965,00
	c. FKTP Puskesmas Pelabuhan Sambas	PT. Bank Sumut, AC. 290.01.02.004055-1	10.131,00	60.238.220,00
	d. FKTP Puskesmas Aek Habil	PT. Bank Sumut, AC. 290.01.02.004059-7	6.301,00	52.463.390,00
	e. FKTP Puskesmas Aek Parombunan	PT. Bank Sumut, AC. 290.01.02.004057-3	277,00	3.092,00
5	Kas di BLUD		5.031.839.488,84	29.919.976.562,36
	a. Deposito di Bank Sumut	PT. Bank Sumut, AC. 290.03.01.000033-3	0,00	5.000.000.000,00
		PT. Bank Sumut, AC. 290.03.01.000093-0	0,00	5.000.000.000,00
	b. Kas Dibendahara BLUD (Bank)	PT. Bank Sumut, AC. 290.01.02.000175-2	4.710.663.439,00	19.799.820.613,00
		PT. BNI,Tbk AC. 058567032	320.104.992,00	98.460.243,00
	c. Kas Dibendahara BLUD (Tunai)		1.071.057,84	21.695.706,36
6	Kas Dibendahara Dana BOS		929.813,00	11.916.306,00
7	Kas Lainnya		1.230.764.359,00	24.435.618,00
8	Setara Kas		0,00	0,00
Total SiLPA			6.659.235.660,41	87.156.069.140,18

Adapun Sisa Lebih Perhitungan Anggaran di RKUD pada TA 2023 adalah sebesar Rp349.439.338,57 dengan rincian berikut:

Tabel 5. 35 Rincian SiLPA pada RKUD per 31 Desember Tahun 2023

NO	BIDANG	SISA (Rp)
1	PENDAPATAN ASLI DAERAH	202.738.201,57
1.1	Pajak Daerah	86.498.751,57
1.2	Retribusi Daerah	106.997.170,00
1.3	Lain-lain PAD yang Sah	9.242.280,00
1.3.1	Jasa Giro	9.172.780,00
1.3.2	Pendapatan Denda Retribusi Daerah	69.500,00
2	Sisa Uang Persediaan (UP)	144.900.637,00
3	Pengembalian Belanja Tahun Berjalan (Contra Post)	1.800.500,00
TOTAL		349.439.338,57

Selain dari SiLPA yang telah dijelaskan di atas, seharusnya terdapat sisa dana dari Pendapatan Transfer yang merupakan belanja wajib. Sisa dana tersebut pada TA 2023 digunakan untuk membayar kegiatan-kegiatan yang seharusnya didanai dari PAD karena tidak tercapainya PAD. Rincian sisa dana tersebut dapat diuraikan sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

**Tabel 5. 36 Pendapatan Transfer Yang Digunakan Untuk Membayar Kegiatan Yang
Seharusnya Didanai Dari PAD**

No	Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Kas Masuk (Rp)	Penggunaan (Rp)	Per 31 Des 2023 (Rp)
1	PENDAPATAN TRANSFER	15.809.720.126,00	118.413.819.374,00	107.332.942.316,00	26.890.597.184,00
A	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	15.809.720.126,00	118.413.819.374,00	107.332.942.316,00	26.890.597.184,00
	Dana Perimbangan	5.087.101.610,00	108.782.630.374,00	95.567.115.963,00	18.302.616.021,00
	Dana Transfer Umum – Dana Bagi Hasil (DBH)	0,00	11.198.812.239,00	10.854.876.090,00	343.936.149,00
	DAU Ditetukan	0,00	60.102.737.000,00	45.446.049.536,00	14.656.687.464,00
	PPPK	0,00	5.164.734.000,00	1.957.147.982,00	3.207.586.018,00
	Pendidikan	0,00	11.879.290.000,00	11.873.547.023,00	5.742.977,00
	Kesehatan	0,00	32.358.713.000,00	21.789.454.438,00	10.569.258.562,00
	Infrastruktur	0,00	7.300.000.000,00	6.519.128.957,00	780.871.043,00
	DAU Tambahan Dukungan Pendanaan Kelurahan	0,00	3.400.000.000,00	3.306.771.136,00	93.228.864,00
	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik	0,00	10.943.667.652,00	10.471.198.963,00	472.468.689,00
	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SD	0,00	1.046.581.800,00	973.989.500,00	72.592.300,00
	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Penurunan AKI dan AKB	0,00	7.336.290.142,00	7.313.888.142,00	22.402.000,00
	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Penguatan Sistem Kesehatan	0,00	511.334.315,00	134.160.673,00	377.173.642,00
	DAK Fisik-Bidang Sanitasi-Reguler	0,00	2.049.461.395,00	2.049.160.648,00	300.747,00
	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	5.087.101.610,00	26.537.413.483,00	28.794.991.374,00	2.829.523.719,00
	DAK Non Fisik-TPG PNSD	68.972.526,00	18.464.023.000,00	18.527.578.046	5.417.480,00
	DAK Non Fisik-Tamsil Guru PNSD	41.750.000,00	577.936.170,00	606.000.000	13.686.170,00
	DAK Non Fisik-BOKKB-BOK	4.696.760.900,00	4.715.425.497,00	7.334.392.806,00	2.077.793.591,00
	DAK Non Fisik-PK2UKM	6.317.000,00	403.853.000,00	356.824.100,00	53.345.900,00
	DAK Non Fisik-Fasilitas Penanaman Modal	134.144.250,00	293.655.750,00	322.533.100,00	105.266.900,00
	DAK Non Fisik-BOKB-KB	139.156.934,00	2.082.520.066,00	1.647.663.322,00	574.013.678,00
B	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya	10.722.618.516,00	9.631.189.000,00	11.765.826.353,00	8.587.981.163,00
	DID	10.722.618.516,00	0,00	10.445.747.953,00	276.870.563,00
	Insentif Fiskal	0,00	9.631.189.000,00	1.320.078.400,00	8.311.110.600,00
2	PEMBIAYAAN DAERAH	83.185.750.711,00	0,00	75.944.471.953,00	7.241.278.758,00
A	Penerimaan Pembiayaan	83.185.750.711,00	0,00	75.944.471.953,00	7.241.278.758,00
	Pinjaman Daerah dari Lembaga Keuangan Bukan Bank (LKBB)-BUMN-Jangka Menengah	83.185.750.711,00	0,00	75.944.471.953,00	7.241.278.758,00
	Jumlah	98.995.470.837,00	118.413.819.374,00	183.277.414.269,00	34.131.875.942,00

Pendapatan Transfer yang digunakan untuk membayar kegiatan-kegiatan yang seharusnya dibayar dari PAD telah dianggarkan kembali pada Tahun 2024, dan telah dibayarkan untuk membiayai kegiatan-kegiatan sesuai dengan peruntukan dana-dana tersebut.

Pada Tahun Anggaran 2023 terjadi penarikan Silpa BLUD ke RKUD sesuai dengan Keputusan Walikota Sibolga Nomor 900/716/Tahun 2023 tentang Penarikan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran pada Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Umum Daerah Dr. Ferdinand Lumbantobing Sibolga ke Rekening Kas Umum Daerah. Penarikan Silpa Tersebut sebesar Rp19.000.000.000,00 dalam rangka optimalisasi kas daerah untuk menutup defisit anggaran APBD.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Penjelasan Akun-Akun Saldo Anggaran Lebih:

5.2 LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (LPSAL)

LPSAL merupakan laporan yang menggambarkan jumlah saldo anggaran lebih yang tersedia untuk digunakan sebagai penerimaan pembiayaan tahun berjalan serta saldo anggaran lebih akhir tahun yang akan menjadi penerimaan pembiayaan tahun berikutnya.

5.2.1 Saldo Anggaran Lebih Awal

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>87.156.069.140,18</u>	<u>92.628.827.506,39</u>

Saldo anggaran lebih awal pada TA 2023 sebesar Rp87.156.069.140,18 turun sebesar (Rp5.472.758.366,21) atau 5,91% dibanding tahun 2022 sebesar Rp92.628.827.506,39.

**5.2.2 Penggunaan SAL Sebagai
Penerimaan Tahun Berjalan**

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>87.156.069.140,18</u>	<u>92.628.827.506,39</u>

Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan merupakan saldo anggaran awal yang digunakan sebagai penerimaan pembiayaan tahun berjalan. Bila dibandingkan dengan TA 2022 terjadi penurunan sebesar (Rp5.472.758.366,21) atau 5,91%.

**5.2.3 Sisa Lebih Anggaran
Silpa**

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>6.659.235.660,41</u>	<u>87.156.069.140,18</u>

SiLPA per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp6.659.235.660,41 dan Rp87.156.069.140,18, SiLPA tahun 2023 mengalami penurunan sebesar (Rp80.496.833.479,77) atau 92,36% dibandingkan SiLPA tahun 2022.

**5.2.4 Koreksi Kesalahan
Pembukuan Tahun
Sebelumnya**

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Koreksi Kesalahan Pembukuan tahun Sebelumnya pada tahun 2023 dan tahun 2022 adalah NIHIL.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.2.5 Saldo Anggaran Lebih Akhir	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	6.659.235.660,41	87.156.069.140,18

Saldo anggaran lebih akhir per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp6.659.235.660,41 dan Rp87.156.069.140,18. Saldo Anggaran Lebih Akhir tahun 2023 mengalami penurunan sebesar (Rp80.496.833.479,77) atau 92,36% dibandingkan Saldo Anggaran Lebih Akhir tahun 2022.

Penjelasan Akun-Akun Neraca:

5.3 NERACA

Penjelasan-penjelasan mengenai Aset, kewajiban dan Ekuitas Pemerintah Kota Sibolga sebagaimana tertuang dalam Neraca dapat dirinci dan dijelaskan sebagai berikut:

5.3.1 Aset

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	1.651.185.518.889,93	1.676.673.333.045,01

Saldo Aset Kota Sibolga per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.651.185.518.889,93 mengalami penurunan sebesar (Rp25.487.814.155,08) atau 1,52% dibanding tahun sebelumnya dengan rincian:

Tabel 5. 37 Rincian Saldo Aset Per 31 Desember 2023 dan 2022

No	Uraian	Per 31 Des 2023	Per 31 Des 2022	Kenaikan/ (Penurunan)
		(Rp)	(Rp)	
1.	Aset Lancar	58.171.822.882,52	122.655.453.849,98	(64.483.630.967,46)
2.	Investasi Jangka Panjang	52.911.350.521,45	52.570.727.947,95	340.622.573,50
3.	Aset Tetap	1.377.057.312.762,97	1.365.278.501.226,39	11.778.811.536,58
4.	Aset Lainnya	163.045.032.722,99	136.168.650.020,69	26.876.382.702,30
	Jumlah	1.651.185.518.889,93	1.676.673.333.045,01	(25.487.814.155,08)

5.3.1.1 Aset Lancar	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	58.171.822.882,52	122.655.453.849,98

Saldo Aset Lancar Kota Sibolga per 31 Desember 2023 sebesar Rp58.171.822.882,52. Adapun rincian aset lancar per 31 Desember 2023 dan 2022 pada tabel berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 38 Aset Lancar per 31 Desember 2023 dan 2022

Aset Lancar	Desember 2023	Desember 2022	Kenaikan/Penurunan
	(Rp)	(Rp)	
Kas di Kas Daerah	349.439.338,57	57.000.948.549,82	(56.651.509.211,25)
Kas di Bendahara Penerimaan	34.236.400,00	47.753.550,00	(13.517.150,00)
Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	5.350.000,00	(5.350.000,00)
Kas di BLUD	5.031.839.488,84	29.919.976.562,36	(24.888.137.073,52)
Kas Dana BOS	929.813,00	11.916.306,00	(10.986.493,00)
Kas Dana Kapitasi pada FKTP	12.026.261,00	145.688.554,00	(133.662.293,00)
Kas Lainnya	1.269.567.443,00	83.590.855,00	1.185.976.588,00
Setara Kas	0,00	0,00	0,00
Investasi Jangka Pendek	0,00	0,00	0,00
Piutang Pajak Daerah	6.653.981.895,00	6.520.239.522,00	133.742.373,00
Piutang Retribusi Daerah	1.384.465.750,00	1.323.925.000,00	60.540.750,00
Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	9.388.781.094,00	9.042.321.552,00	346.459.542,00
Piutang Lain-lain PAD yang Sah	10.185.716.504,24	10.765.234.480,32	(579.517.976,08)
Piutang Transfer Antar Daerah	17.609.332.800,00	0,00	17.609.332.800,00
Piutang Lainnya	0,00	3.740.956.008,94	(3.740.956.008,94)
Penyisihan Piutang	(8.297.754.924,33)	(8.023.975.116,10)	(273.779.808,23)
Beban Dibayar Dimuka	12.198.113,00	7.059.500,00	5.138.613,00
Persediaan	14.537.062.906,20	12.064.468.525,64	2.472.594.380,56
Total	58.171.822.882,52	122.655.453.849,98	(64.483.630.967,46)

5.3.1.1.1 Kas di Kas Daerah

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

349.439.338,57

57.000.948.549,82

Saldo Kas di Kas Daerah per 31 Desember 2023 sebesar Rp349.439.338,57 pada PT. Bank Sumut Cabang Sibolga No. Rekening 290.01.02.003505.0.

Pada Tahun Anggaran 2023 terjadi penarikan Silpa BLUD ke RKUD sesuai dengan Keputusan Walikota Sibolga Nomor 900/716/Tahun 2023 tentang Penarikan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran pada Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Umum Daerah Dr. Ferdinand Lumbantobing Sibolga ke Rekening Kas Umum Daerah sebesar Rp19.000.000.000,00 dalam rangka optimalisasi kas daerah untuk menutup defisit anggaran APBD.

5.3.1.1.2 Kas Di Bendahara Penerimaan

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

34.236.400,00

47.753.550,00

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2023 sebesar Rp34.236.400,00. Saldo ini merupakan pendapatan retribusi yang belum disetor oleh Bendahara Penerimaan sampai dengan 31 Desember 2023, dengan rincian:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 39 Kas Di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2023

No	Nama OPD	Saldo	Keterangan
1	Dinas Kesehatan	4.473.000,00	Pengutipan retribusi 31 Desember 2023 dan sudah disetor pada Januari 2024
2	Dinas PKPLH	19.684.000,00	Pengutipan retribusi 31 Desember 2023 dan sudah disetor pada Januari 2024
3	Dinas Perhubungan	9.727.400,00	Pengutipan retribusi 31 Desember 2023 dan sudah disetor pada Januari 2024
4	Dinas Perindag	352.000	Pengutipan retribusi 31 Desember 2023 dan sudah disetor pada Januari 2024
Jumlah		34.236.400,00	

5.3.1.1.3 Kas di Bendahara Pengeluaran	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	<u>0,00</u>	<u>5.350.000,00</u>

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2023 adalah NIHIL.

5.3.1.1.4 Kas di BLUD	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	<u>5.031.839.488,84</u>	<u>29.919.976.562,36</u>

Kas di BLUD merupakan selisih antara penerimaan dan pengeluaran dana yang dikelola Rumah Sakit Umum FL Tobing, terdiri dari Saldo awal BLUD sebesar Rp29.919.976.562,36 dan penerimaan selama TA 2023 sebesar Rp56.011.219.383,00 dikurangi dengan realisasi belanja sebesar Rp61.899.356.456,52 dan pada TA 2023 terdapat Kas BLUD yang dipindahkan ke Rekening Kas Umum Daerah sebesar Rp19.000.000.000,00 sehingga saldo akhir BLUD sebesar Rp5.031.839.488,84. Saldo tersebut berada di Rekening BNI dan Bank Sumut dengan rincian:

Tabel 5. 40 Rincian Kas Di BLUD Tahun 2023 dan 2022

No.	Uraian	No. Rekening Bank	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan
1	Deposito di Bank Sumut	AC. 290.03.01.000033-3	0,00	5.000.000.000,00	(5.000.000.000,00)
		AC. 290.03.01.000093-0	0,00	5.000.000.000,00	(5.000.000.000,00)
2	Kas BLUD (BNI)	AC. 058567032	320.104.992,00	98.460.243,00	221.644.749,00
3	Kas Tunai Di Bendahara Pengeluaran		1.071.057,84	13.917.466,36	(12.846.408,52)
4	Kas Tunai Dibendahara Penerimaan		0,00	7.778.240,00	(7.778.240,00)
5	Kas BLUD (Bank Sumut)	AC. 290.0102.0001752	4.710.663.439,00	19.799.820.613,00	(15.089.157.174,00)
Total			5.031.839.488,84	29.919.976.562,36	(24.888.137.073,52)



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.3.1.1.5 Kas Di Bendahara BOS

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

929.813,00

11.916.306,00

Kas di Bendahara BOS sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp 929.813,00, dengan rincian:

Tabel 5. 41 Saldo Kas Dibendahara BOS per 31 Desember 2023

No	Tingkat Pendidikan	Sisa Dana BOS Reguler- Bank	Sisa Dana BOS Reguler- Tunai	Total
		(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	SD	10.036,00	591.457,00	601.493,00
2	SMP	0,00	328.320,00	328.320,00
Jumlah		10.036,00	919.777,00	929.813,00

Kas di Bendahara BOS Tahun 2023 per satuan pendidikan dirincikan pada **Lampiran 5**.

**5.3.1.1.6 Kas Dana Kapitasi
pada FKTP**

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

12.026.261,00

145.688.554,00

Kas di Bendahara FKTP sebesar Rp12.026.261,00, kas ini merupakan sisa kas di Pengelolaan Dana Jaminan Kesehatan Nasional dengan rincian:

Tabel 5. 42 Kas di Bendahara FKTP Tahun 2023 dan 2022

No.	Uraian	No. Rekening Bank	Tahun 2023	Tahun 2022	Kenaikan/ Penurunan
			(Rp)	(Rp)	
1	FKTP Puskesmas Pintu Angin	PT. Bank Sumut, AC. 290.01.02.004058-5	11.853.699,00	32.978.887,00	(21.125.188,00)
2	FKTP Puskesmas Sambas	PT. Bank Sumut, AC. 290.01.02.004056-0	155.853,00	4.965,00	150.888,00
3	FKTP Puskesmas Pel. Sambas	PT. Bank Sumut, AC. 290.01.02.004055-1	10.131,00	60.238.220,00	(60.228.089,00)
4	FKTP Puskesmas Aek Habil	PT. Bank Sumut, AC. 290.01.02.004059-7	6.301,00	52.463.390,00	(52.457.089,00)
5	FKTP Puskesmas Aek Parombunan	PT. Bank Sumut, AC. 290.01.02.004057-3	277,00	3.092,00	(2.815,00)
Total			12.026.261,00	145.688.554,00	(133.662.293,00)

5.3.1.1.7 Kas Lainnya

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

1.269.567.443,00

83.590.855,00

Kas Lainnya digunakan untuk mencatat kas selain di kas daerah, kas di Bendahara Penerimaan, kas di Bendahara Pengeluaran, kas di BLUD, kas Dana BOS dan kas Dana Kapitasi pada FKTP. Saldo kas lainnya per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.269.567.443,00, dengan rincian:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 43 Saldo Kas Lainnya per 31 Desember 2023

No	Uraian	Jumlah (Rp)	Keterangan
1	Dinas Kesehatan-AEK HABIL	212.158.656,00	Sisa Dana BOK Puskesmas
2	Dinas Kesehatan-AEK PAROMBUNAN	125.205.262,00	Sisa Dana BOK Puskesmas
3	Dinas Kesehatan-PEL. SAMBAS	153.391.647,00	Sisa Dana BOK Puskesmas
4	Dinas Kesehatan-PINTU ANGIN	161.348.005,00	Sisa Dana BOK Puskesmas
5	Dinas Kesehatan-SAMBAS	186.179.641,00	Sisa Dana BOK Puskesmas
6	Dinas Kesehatan	11.110.000,00	Dana SJSN dan Kapitasi Periode November 2023
7	Dinas Pendidikan	368.933.859,00	Utang Pajak Daerah Tahun 2023, Sudah di setor ke Kasda Pada 2024
8	Dinas Kesehatan	12.437.289,00	Utang Pajak Daerah Tahun 2023, Sudah di setor ke Kasda Pada 2024
9	Dinas Kesehatan	6.462.053,00	Utang Pajak PFK Tahun 2023, Sudah di setor ke Kasda Pada 2024
10	BPBD	18.020.661,00	Utang Pajak PFK Tahun 2023, Sudah di setor ke Kasda Pada 2024
11	Dinas Pendidikan	14.320.370,00	Utang Pajak PFK Tahun 2023, Sudah di setor ke Kasda Pada 2024
Jumlah.....		1.269.567.443,00	

5.3.1.1.8 Setara Kas

Saldo Setara Kas per 31 Desember 2023 adalah NIHIL.

5.3.1.1.9 Investasi Jangka Pendek

Saldo Investasi Jangka Pendek per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah NIHIL.

5.3.1.1.10 Piutang Pajak Daerah

**Tahun 2023
(Rp)**

**Tahun 2022
(Rp)**

6.653.981.895,00

6.520.239.522,00

Saldo Piutang Pajak per 31 Desember 2023 sebesar Rp6.653.981.895,00 mengalami kenaikan sebesar Rp133.742.373,00 atau 2,05% jika dibandingkan saldo tahun 2022 dengan rincian:

Tabel 5. 44 Saldo Piutang Pajak Daerah per 31 Desember 2023 dan 2022

Uraian	Saldo 2023	Saldo 2022	Kenaikan (Penurunan)
	(Rp)	(Rp)	
Piutang Pajak Hotel	19.150.000,00	37.140.313,00	(17.990.313,00)
Piutang Pajak Restoran	112.387.335,00	78.967.887,00	33.419.448,00
Piutang Pajak Hiburan	19.331.000,00	22.443.250,00	(3.112.250,00)
Piutang Pajak Reklame	17.073.800,00	9.556.000,00	7.517.800,00
Piutang Pajak Penerangan Jalan dihasilkan sendiri	466.678.972,00	448.265.652,00	18.413.320,00
Piutang Pajak Parkir	3.194.000,00	1.370.000,00	1.824.000,00
Piutang Pajak PBB-P2	6.016.166.788,00	5.922.496.420,00	93.670.368,00
Jumlah	6.653.981.895,00	6.520.239.522,00	133.742.373,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Piutang Pajak per 31 Desember 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp133.742.373,00 dibandingkan dengan Piutang Pajak tahun 2022, dimana mutasi piutang dapat dijelaskan sebagai berikut:

- Saldo awal Piutang Pajak Hotel tahun 2023 adalah sebesar Rp37.140.313,00, dimana selama Tahun 2023 terdapat penerimaan piutang sebesar Rp20.040.313,00. Pada Tahun 2023, Surat Ketetapan Pajak Daerah (SKPD) yang terbit atas Pajak Hotel sebesar Rp397.723.356,00 dengan realisasi sebesar Rp395.673.356,00, sehingga piutang yang timbul selama Tahun 2023 sebesar Rp2.050.000,00. Total saldo Piutang Pajak Hotel sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp19.150.000,00.
- Saldo awal Piutang Pajak Restoran Tahun 2023 sebesar Rp78.967.887,00, dimana terdapat Penerimaan Piutang Pajak Restoran tahun 2023 sebesar Rp30.247.887,00 sepanjang Tahun Anggaran 2023. Pada Tahun 2023, terbit SKPD atas Pajak Restoran sebesar Rp2.273.238.643,00 dengan realisasi sebesar Rp2.209.571.308,00, sehingga Piutang Pajak Restoran yang timbul selama Tahun 2023 sebesar Rp63.667.335,00. Saldo akhir Piutang Pajak Restoran sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp112.387.335,00.
- Saldo awal Piutang Pajak Hiburan Tahun 2023 sebesar Rp22.443.250,00, selama tahun 2023 terdapat penerimaan piutang sebesar Rp7.169.250,00. Pada Tahun 2023 terbit SKPD atas Pajak Hiburan sebesar Rp125.743.850,00 dengan realisasi sebesar Rp121.686.850,00, sehingga piutang baru yang terbentuk pada Tahun 2023 sebesar Rp4.057.000,00. Total Piutang Pajak Hiburan per 31 Desember 2023 sebesar Rp19.331.000,00.
- Saldo awal piutang Pajak Reklame Tahun 2023 sebesar Rp9.556.000,00, dimana piutang ini diterima keseluruhan pada Tahun 2023. Pada Tahun 2023 terbit SKPD atas Pajak Reklame sebesar Rp382.945.500,00 dengan realisasi sebesar Rp365.871.700,00 sehingga Piutang Pajak Reklame yang timbul selama tahun 2023 sebesar Rp17.073.800,00.
- Piutang Pajak Penerangan dihasilkan sendiri sebesar Rp466.678.972,00 merupakan pajak penerangan jalan umum periode Desember 2023 dan sudah diterima kasnya pada Januari 2024.
- Saldo awal Piutang Pajak Parkir tahun 2023 sebesar Rp1.370.000,00, penerimaan Piutang Pajak Parkir pada Tahun 2023 sebesar Rp420.000,00. Pada Tahun 2023 terbit SKPD atas Pajak Parkir sebesar Rp79.494.000,00 dengan realisasi sebesar Rp77.250.000,00 sehingga Piutang Pajak Parkir yang timbul selama Tahun 2023



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

sebesar Rp2.244.000,00. Saldo akhir Piutang Pajak Parkir sampai dengan 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp3.194.000,00.

- Saldo awal Piutang Pajak PBB-P2 pada tahun 2023 sebesar Rp5.927.490.371,80. Terdapat penerimaan Piutang PBB-P2 tahun 2022 sebesar Rp4.993.951,80 namun tidak tercatat di daftar saldo awal piutang. Penerimaan Piutang Pajak PBB-P2 pada tahun 2023 sebesar Rp303.074.343,00. Pada tahun 2023 diterbitkan Surat Ketetapan Pajak PBB-P2 sebesar Rp2.326.104.160,00 dengan realisasi Rp1.934.353.400,00 sehingga terbentuk Piutang PBB-P2 tahun 2023 sebesar Rp391.750.760,00, Piutang Pajak sampai dengan Desember 2023 disajikan sebesar Rp6.016.166.788,00.

5.3.1.1.11 Piutang Retribusi Daerah	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	1.384.465.750,00	1.323.925.000,00

Saldo Piutang Retribusi per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.384.465.750,00 mengalami kenaikan sebesar Rp60.540.750,00 atau 4,57% dibandingkan tahun 2022 dengan rincian:

Tabel 5. 45 Saldo Piutang Retribusi Daerah per 31 Desember 2023 dan 2022

Uraian	Saldo 2023	Saldo 2022	Kenaikan (Penurunan)
	(Rp)	(Rp)	
Piutang Retribusi Pelayanan Kesehatan	540.750,00	21.425.000,00	(20.884.250,00)
Piutang Retribusi Pelayanan Pasar	1.324.750.000,00	1.294.000.000,00	30.750.000,00
Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	59.175.000,00	8.500.000,00	50.675.000,00
Jumlah	1.384.465.750,00	1.323.925.000,00	60.540.750,00

Adapun piutang Retribusi Daerah sampai dengan 31 Desember 2023 dapat dijelaskan sebagai berikut:

a. Piutang Retribusi Pelayanan Kesehatan

Piutang Retribusi Pelayanan Kesehatan per 31 Desember 2023 sebesar Rp540.750,00 merupakan piutang retribusi Sistem Jaminan Sosial Nasional (SJSN) dari Badan Penyelenggara Jaminan Sosial (BPJS) Kesehatan periode Desember 2023 dan sudah diterima kasnya pada tahun 2024.

b. Piutang Retribusi Pelayanan Pasar

Piutang Retribusi Pelayanan Pasar per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.324.750.000,00 dengan rincian:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 46 Saldo Piutang Retribusi Pelayanan Pasar per 31 Desember 2023 dan 2022

Jenis Piutang	2023	2022
Retribusi Pelayanan Pasar – Los	3.500.000,00	3.500.000,00
Retribusi Pelayanan Pasar – Kios	1.321.250.000,00	1.290.500.000,00
- Piutang Retribusi 2023	33.400.000,00	0,00
- Piutang Retribusi 2022	15.800.000,00	17.400.000,00
- Piutang Retribusi 2021	11.800.000,00	11.800.000,00
- Piutang Retribusi 2020	37.600.000,00	37.600.000,00
- Piutang Retribusi 2019	110.050.000,00	110.050.000,00
- Piutang Retribusi 2018	49.550.000,00	49.550.000,00
- Piutang Retribusi 2017	48.000.000,00	48.000.000,00
- Piutang Retribusi 2016	22.850.000,00	23.200.000,00
- Piutang Retribusi 2015	22.500.000,00	23.200.000,00
- Piutang Retribusi 2014	107.100.000,00	107.100.000,00
- Piutang Retribusi 2013	235.100.000,00	235.100.000,00
- Piutang Inpres 2013	4.000.000,00	4.000.000,00
- Piutang Retribusi 2012	223.400.000,00	223.400.000,00
- Piutang Retribusi 2011	205.000.000,00	205.000.000,00
- Piutang Retribusi 2007	195.100.000,00	195.100.000,00
Piutang Retribusi Pelayanan Pasar	1.324.750.000,00	1.294.000.000,00

Saldo awal Piutang Retribusi Pelayanan Pasar sebesar Rp1.294.000.000,00, pada Tahun 2023 terdapat penerimaan Piutang Retribusi Pelayanan Pasar sebesar Rp2.650.000,00. Surat Ketetapan Retribusi Daerah (SKRD) atas Retribusi Kios yang terbit pada Tahun 2023 sebesar Rp61.400.000,00 dengan realisasi sebesar Rp28.000.000,00 sehingga piutang baru yang timbul selama tahun 2023 sebesar Rp33.400.000,00. Saldo akhir Piutang Retribusi Pelayanan Pasar per 31 Desember 2023 disajikan sebesar Rp1.324.750.000,00. Piutang ini dikelola oleh Dinas Perindustrian dan Perdagangan.

c. Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah

Saldo awal Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Tahun 2023 sebesar Rp8.500.000,00, terdapat penerimaan pada Tahun 2023 sebesar Rp3.750.000,00. Pada Tahun 2023 terbit SKRD atas Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah sebesar Rp212.100.000,00 dengan realisasi sebesar Rp207.675.000,00 sehingga Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah yang timbul pada Tahun 2023 sebesar Rp4.4.25.000,00. Saldo Akhir Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Per 31 Desember 2023 sebesar Rp59.175.000,00 yang terdiri dari piutang pengelolaan Rusunawa sebesar Rp7.975.000,00 yang dikelola Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman dan Lingkungan Hidup, Piutang Retribusi Rumah Dinas sebesar Rp1.200.000,00 yang dikelola oleh Sekretariat Daerah, dan Piutang Pengelolaan Pelabuhan Lama oleh Perusahaan Daerah Sibolga Nauli (PD. Sina) sebesar Rp50.000.000,00 sesuai dengan Berita Acara Serah Terima Nomor 032/247/2023 tentang Pengelolaan BMD di Kawasan Wisata Pelabuhan Lama antara Dinas Pariwisata, Pemuda dan Olahraga dengan PD. Sina.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.3.1.1.12	Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
		9.388.781.094,00	9.042.321.552,00

Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan per 31 Desember 2023 sebesar Rp9.388.781.094,00 merupakan deviden dari Bank Sumut Tahun 2023 dan kasnya sudah diterima pada Februari 2024.

5.3.1.1.13	Piutang Lain-Lain PAD Yang Sah	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
		10.185.716.504,24	10.765.234.480,32

Saldo piutang Lain-Lain PAD Yang Sah per 31 Desember 2023 sebesar Rp10.185.716.504,24 dengan rincian:

Tabel 5. 47 Rincian Piutang Lain-lain PAD yang Sah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	2023	2022
		(Rp)	(Rp)
1	Piutang Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan	540.293.100,00	0,00
2	Piutang Pendapatan Bunga	0,00	560.983,28
3	Piutang TP-TGR	14.375.000,00	37.067.536,00
4	Piutang Denda PBB	2.631.303.304,24	2.547.926.185,04
5	Piutang BLUD	6.989.470.850,00	8.179.679.776,00
6	Piutang Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP)	10.274.250,00	0,00
Total Piutang Lain-lain PAD yang Sah		10.185.716.504,24	10.765.234.480,32

- Piutang Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan sebesar Rp540.293.100,00 merupakan hasil penjualan BMD melalui pelelangan, dimana kas hasil lelang tersebut sampai dengan periode 31 Desember 2023 masih berada di Rekening KPKNL Kota Padang Sidempuan selaku panitia lelang.
- Saldo awal Piutang TP-TGR sebesar Rp37.067.536,00, dimana diterima pembayarannya pada Tahun 2023 sebesar Rp22.985.612,00. Sisa piutang TP-TGR sebesar Rp14.081.924,00 di reklas ke aset lainnya TGR karena akan diterima pembayarannya lebih dari 12 (dua belas) bulan. Selama tahun 2023 terbit SKTJM atas barang yang hilang senilai Rp18.000.000,00 dan sudah dicicil sebesar Rp3.625.000,00. Sehingga piutang TP-TGR per 31 Desember 2023 disajikan sebesar Rp14.375.000,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- c. Piutang Pendapatan Denda PBB-P2 per 31 Desember 2023 sebesar Rp2.631.303.304,24, dengan mutasi yang terjadi selama tahun 2023 sebagai berikut:

Tabel 5. 48 Saldo Piutang Pendapatan Denda PBB-P2 per 31 Desember 2023

No	Uraian	Saldo (Rp)
1	Saldo Awal	2.547.926.185,04
2	Koreksi Tambah Saldo Awal	3.496.182,20
3	Kenaikan persentasi denda	201.887.712,32
4	Pengurangan denda Sesuai Perwal Kota Sibolga Nomor 78 Tahun 2023 tentang Penghapusan Denda PBB-P2 Kota Sibolga	44.598.340,12
5	Penerimaan piutang	77.408.435,20
Saldo akhir		2.631.303.304,24

Mutasi Piutang Daerah Tahun Anggaran 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 6**.

- d. Piutang BLUD

Saldo awal Piutang BLUD tahun 2023 sebesar Rp8.179.679.776,00. Penerimaan Piutang BLUD selama tahun 2023 sebesar Rp7.724.130.026,00 sehingga masih ada sisa piutang sebesar Rp455.549.750,00 yaitu Piutang Pendapatan Rujukan Parsial RSU Pandan. Piutang yang timbul selama tahun 2023 sebesar Rp6.533.921.100,00 sehingga total piutang BLUD per 31 Desember 2023 sebesar Rp6.989.470.850,00 dengan rincian:

Tabel 5. 49 Saldo Piutang BLUD Per 31 Desember 2023

No.	Jenis Pelayanan	Tahun Pengakuan	Jumlah Piutang (Rp)
1	Pendapatan Rujukan Parsial RSU Pandan	2020-2021	455.549.750,00
2	Pendapatan Rujukan Parsial RS Metta Medika I	2023	800.000,00
3	Pendapatan Rujukan Parsial RS Metta Medika II	2023	840.000,00
4	Pendapatan BLUD JKN Nopember 2023	2023	3.322.649.700,00
5	Pendapatan BLUD JKN Desember 2023	2023	2.678.148.000,00
6	Pendapatan BLUD Klaim Ambulance Nopember 2023	2023	30.955.200,00
7	Pendapatan BLUD Klaim Ambulance Desember 2023	2023	18.249.600,00
8	Pendapatan BLUD Obat Kronis Agustus 2023	2023	242.529.372,00
9	Pendapatan BLUD Obat Kronis September 2023	2023	239.749.228,00
Jumlah			6.989.470.850,00

5.3.1.1.14	Piutang Transfer Pemerintah Pusat	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
		0,00	0,00

Piutang Transfer Pemerintah Pusat per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar NIHIL.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.3.1.1.15	Piutang Transfer Antar Daerah	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
		17.609.332.800,00	0,00

Piutang Transfer Antar Daerah merupakan piutang dana bagi hasil pajak dari Pemerintah Provinsi Sumatera Utara. Saldo Piutang Transfer Pemerintah Daerah per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar sebesar Rp17.609.332.800,00 dan NIHIL. Piutang tersebut sesuai dengan Keputusan Gubernur Sumatera Utara Nomor 188.44/164/KPTS/2024 tentang Perhitungan Kurang Bayar dan Lebih Bayar Bagi Hasil Pajak Provinsi Kepada Kabupaten/Kota Tahun 2023 dan Tahun 2022 yang terdiri dari:

1. Piutang Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor sebesar Rp1.907.334.212,00.
2. Piutang Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor sebesar Rp1.092.367.304,00.
3. Piutang Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor sebesar Rp13.411.653.312,00.
4. Piutang Bagi Hasil Pajak Air Permukaan sebesar Rp252.746.329,00.
5. Piutang Bagi Hasil Pajak Rokok sebesar Rp945.231.643,00.

5.3.1.1.16	Piutang Lainnya	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
		0,00	3.740.956.008,94

Saldo piutang lainnya per 31 Desember 2023 adalah NIHIL.

5.3.1.1.17	Penyisihan Piutang	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
		(8.297.754.924,33)	(8.023.975.116,10)

Saldo penyisihan piutang per 31 Desember 2023 sebesar (Rp8.297.754.924,33) dengan rincian:

Tabel 5. 50 Rincian Penyisihan Piutang per 31 Desember 2023

No	Penyisihan Piutang	2023 (Rp)	2022 (Rp)
A	Penyisihan Piutang Pajak Daerah	(4.779.308.762,32)	4.641.876.803,97
1	Penyisihan Pajak Hotel	(17.108.250,00)	(17.200.201,57)
2	Penyisihan Piutang Pajak Hotel-Losmen	(2.000,00)	0,00
3	Penyisihan Pajak Restoran	(8.620.700,00)	(8.615.458,60)
4	Penyisihan Piutang Pajak Restoran-Rumah Makan dan Sejenisnya	(5.269.675,00)	(3.544.750,00)
5	Penyisihan Piutang Pajak Restoran-Kafetaria dan Sejenisnya	(7.438.261,68)	(6.737.755,84)
6	Penyisihan Piutang Pajak Hiburan-Diskotik, Karaoke, Klub Malam, dan Sejenisnya	(11.054.285,00)	(10.927.846,25)



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

No	Penyisihan Piutang	2023 (Rp)	2022 (Rp)
7	Penyisihan Piutang Pajak Hiburan-Pacuan Kuda, Kendaraan Bermotor, dan Permainan Ketangkasan	(3.479.000,00)	(3.504.000,00)
8	Penyisihan Piutang Pajak Hiburan-Panti Pijat, Refleksi, Mandi Uap/Spa dan Pusat Kebugaran (Fitness Center)	(31.000,00)	(1.500,00)
9	Penyisihan Piutang Pajak Reklame-Reklame Papan/Billboard/Videotron/ Megatron	(78.619,00)	(47.780,00)
10	Penyisihan Piutang Pajak Reklame-Reklame Berjalan	(6.750,00)	0,00
11	Penyisihan Piutang Pajak Parkir	(11.220,00)	(952.100,00)
12	Penyisihan Piutang PBB P2	(4.726.209.001,64)	(4.590.345.411,71)
B	Penyisihan Piutang Retribusi Daerah	(1.251.148.125,00)	(1.180.206.875,00)
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan	0,00	(107.125,00)
2	Retribusi Pelayanan Pasar – Los	(3.500.000,00)	(3.500.000,00)
3	Retribusi Pelayanan Pasar - Kios	(1.242.876.000,00)	(1.172.581.000,00)
4	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	(4.772.125,00)	(4.018.750,00)
C	Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah	(2.267.298.037,01)	(2.201.891.437,13)
1	Denda PBB P2	(2.267.298.037,01)	(2.201.891.437,13)
	Jumlah (A+B+C)	(8.297.754.924,33)	(8.023.975.116,10)

Perhitungan Penyisihan Piutang Tahun Anggaran 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 7**.

5.3.1.1.18 Beban Dibayar Di Muka	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	12.198.113,00	7.059.500,00

Beban Dibayar Dimuka per 31 Desember 2023 sebesar Rp12.198.113,00 merupakan Beban Dibayar Dimuka per 31 Desember 2023 atas sewa asuransi ambulan pada Rumah Sakit F.L.Tobing dengan Periode polis asuransi dari tanggal 07 Januari 2023 sampai dengan 06 Juni 2024. Nilai polis sebesar Rp29.275.470,00.

5.3.1.1.19 Persediaan	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	14.537.062.906,20	12.064.468.525,64

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Dalam pengukuran persediaan, Pemerintah Kota Sibolga melakukan pencatatan secara periodik dimana pengukuran persediaan dihitung berdasarkan inventarisasi fisik, yaitu dengan cara saldo awal persediaan ditambah pembelian atau perolehan persediaan dikurangi dengan saldo akhir persediaan dikalikan nilai per unit sesuai dengan metode penilaian persediaan.

Saldo persediaan pada OPD di Kota Sibolga per 31 Desember 2023 sebesar Rp14.537.062.906,20 mengalami kenaikan sebesar Rp2.472.594.380,56 atau 20,49% jika dibandingkan dengan Saldo Persediaan Tahun 2022 dengan rincian:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 51 Persediaan Per 31 Desember 2023 dan 2022

Uraian	Saldo 31 Des 2023 (Rp)	Saldo 31 Des 2022 (Rp)
PERSEDIAAN	14.537.062.906,20	12.064.468.525,64
Barang Pakai Habis	14.537.062.906,20	12.064.468.525,64
Bahan	78.030.921,63	4.812.184,06
Bahan Bangunan dan Konstruksi	75.164.000,00	0,00
Bahan Kimia	2.866.921,63	4.812.184,06
Suku Cadang	2.499.063.681,94	3.268.919.925,57
Suku Cadang Alat Kedokteran	1.080.888.698,87	2.301.270.929,63
Suku Cadang Alat Laboratorium	1.418.174.983,07	967.648.995,94
Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor	625.140.641,90	414.968.118,70
Bahan Cetak	288.993.141,90	186.531.050,70
Perabot Kantor	0,00	228.437.068,00
Alat Listrik	205.943.900,00	0,00
Perlengkapan Dinas	130.203.600,00	0,00
Obat-obatan	8.261.067.514,82	6.111.459.545,61
Obat	6.206.916.985,71	5.763.109.186,92
Obat-obatan Lainnya	2.054.150.529,11	348.350.358,69
Persediaan untuk dijual/diserahkan	2.523.827.214,21	2.205.746.750,00
Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat	2.523.827.214,21	2.205.746.750,00
Natura dan Pakan	549.932.931,70	58.562.001,70
Natura	549.932.931,00	58.562.001,00
Pakan	0,70	0,70
TOTAL PERSEDIAAN	14.537.062.906,20	12.064.468.525,64

Rincian Persediaan untuk dijual/diserahkan kepada Masyarakat pada tahun 2023 adalah sebagai berikut:

**Tabel 5. 52 Rincian Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Tahun
Anggaran 2023**

URAIAN PEKERJAAN	OPD	TAHUN	JUMLAH (Rp)
Pengaspalan Hotmix pelataran Lanal Kota Sibolga	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	2021	398.057.000,00
Perbaikan Drainase di Kawasan Korem Kawal Samudera 023/KS Kota Sibolga	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	2021	136.310.000,00
Pengaspalan Jl. Masuk Rumah Praeses HKBP	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	2022	53.794.442,37
Pengaspalan Jl. Masuk Pelataran Korem 023/KS	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	2022	50.753.699,84
Penataan Kawasan Kumuh di Sepanjang Sungai Aek Muara Baiyon untuk Pemanfaatan UMKM	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	2023	771.390.072
Pengaspalan Pelataran Makorem	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	2023	172.529.750
Pengembangan Jaringan Distribusi dan Sambungan Rumah di Kelurahan Aek Parombunan, Kecamatan Sibolga Selatan	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	2023	891.290.250
Tong Sampah	Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman dan Lingkungan Hidup	2023	49.702.000,00
	Jumlah		2.523.827.214,21



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Pada Tahun 2023 terdapat:

1. Koreksi persediaan pada Dinas PUPR karena ada persediaan untuk dijual/diserahkan kepada Masyarakat yang belum tercatat sebesar Rp104.548.142,21 (barang belum ada BAST).
2. Koreksi persediaan pada Dinas PKPLH karena adanya persediaan bahan cetak yang belum disajikan sebesar Rp983.580,00 (persediaan karcis).
3. Koreksi persediaan pada Badan KB karena adanya persediaan obat yang sudah *expired* pada tahun sebelumnya sebesar Rp13.921.705,00.
4. Tahun 2023 terdapat persediaan *expired* sebesar Rp354.979.922,53 yang terdiri dari:
 - a. Suku cadang alat kedokteran sebesar Rp11.660.130,33 pada Dinas Kesehatan;
 - b. Suku cadang alat laboratorium sebesar Rp21.010.500,00 pada Dinas Kesehatan;
 - c. Persediaan bahan cetak sebesar Rp5.719.707,50 pada Dinas PKPLH;
 - d. Persediaan obat sebesar Rp215.069.486,35 pada Dinas Kesehatan;
 - e. Persediaan obat sebesar Rp38.814.064,28 pada RSUD Dr. F.L.Tobing;
 - f. Persediaan obat-obatan lainnya sebesar Rp62.706.034,07 pada Dinas Kesehatan.

Rincian Persediaan per OPD per 31 Desember 2023 selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 8**.

5.3.1.2 Investasi Jangka Panjang	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	52.911.350.521,45	52.570.727.947,95

Investasi Jangka Panjang per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp52.911.350.521,45 dan Rp52.570.727.947,95 dengan rincian:

Tabel 5. 53 Investasi Jangka Panjang Per 31 Desember 2023 dan 2022

No	Uraian	Saldo 2023	Saldo 2022
		(Rp)	(Rp)
1.	Investasi Non Permanen	1.477.929.038,57	1.477.929.038,57
	Penyisihan Investasi Non Permanen	(1.477.929.038,57)	(1.477.929.038,57)
	Jumlah Investasi Non Permanen	0,00	0,00
2.	Investasi Permanen	52.911.350.521,45	52.570.727.947,95
	Jumlah	52.911.350.521,45	52.570.727.947,95



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.3.1.2.1	Investasi	Tahun 2023	Tahun 2022
	Jangka Panjang	(Rp)	(Rp)
	Non Permanen	1.477.929.038,57	1.477.929.038,57

Nilai Investasi Jangka Panjang Non Permanen per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.477.929.038,57 terdiri dari dana bergulir dan dana kemitraan, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 54 Investasi Jangka Panjang Non Permanen Tahun 2023

No.	Jenis Investasi	Nilai Investasi
1	Dana Bergulir	300.533.543,00
2	Dana Kemitraan	1.177.395.495,57
	Jumlah	1.477.929.038,57

5.3.1.2.1.1	Dana Bergulir dan	Tahun 2023	Tahun 2022
	Dana Kemitraan	(Rp)	(Rp)
		1.477.929.038,57	1.477.929.038,57

a. Dana Bergulir

Saldo Investasi Dana Bergulir per 31 Desember 2023 sebesar Rp300.533.543,00, dengan rincian:

Tabel 5. 55 Rincian Dana Bergulir per 31 Desember 2023

REKENING	Nilai Dana Bergulir	Pengembalian Dana	Dana Bergulir yang Macet dan Jatuh Tempo Sd Desember 2023	Sisa Dana Bergulir Per 31 Des 2023	Saldo Rekening Bank Per 31 Desember 2023
	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
Bank Sumut AC.29002040122635	185.000.000,00	41.936.457,00	143.063.543,00	0,00	17.073,00
Bank Sumut AC.29002040141865	30.000.000,00	22.000.000,00	8.000.000,00	0,00	0,00
Bank Sumut AC.29002040141877	189.000.000,00	39.530.000,00	149.470.000,00	0,00	0,00
Jumlah	404.000.000,00	103.466.457,00	300.533.543,00	0,00	17.073,00

Saldo rekening bank sebesar Rp17.073,00 merupakan bunga bank tahun 2023 dan status rekening Bank Sumut AC.29002040141865 dan AC.29002040141877 sudah tutup.

b. Dana Kemitraan

Rincian Dana Kemitraan tahun 2023 adalah sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 56 Rincian Dana Kemitraan Tahun 2023

REKENING	Nilai Dana Bergulir	Pengembalian Dana	Dana Bergulir yang Macet dan Jatuh Tempo Sd Desember 2023	Pengembalian Dana Bergulir Ke Kas Daerah Tahun 2021	Sisa Dana Bergulir Per 31 Des 2023	Saldo Rekening Bank Per 31 Desember 2023
	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
Bank Sumut AC 290.01.02.00.3668-0	1.500.000.000,00	322.604.504,43	1.177.395.495,57	322.604.504,43	1.177.395.495,57	3.765.490,17
	1.500.000.000,00	322.604.504,43	1.177.395.495,57	322.604.504,43	1.177.395.495,57	3.765.490,17

Dana Kemitraan merupakan investasi yang dicairkan dari RKUD ke Dinas Perindustrian dan Perdagangan pada TA 2009, 2010, dan 2011, Nilai masing-masingnya sebesar Rp500.000.000,00, sehingga total selama 3 Tahun tersebut adalah Rp1.500.000.000,00. Saldo rekening Bank per 31 Desember 2023 sebesar Rp3.765.490,17 merupakan bunga bank.

5.3.1.2.1.2 Penyisihan Investasi Dana Bergulir dan Dana Kemitraan	Tahun 2023 <u>(Rp)</u> (1.477.929.038,57)	Tahun 2022 <u>(Rp)</u> (1.477.929.038,57)
--	---	---

Saldo Penyisihan Investasi Non Permanen Dana Bergulir per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp1.477.929.038,57. Investasi Dana Bergulir Kepada Masyarakat yang dikelola oleh Dinas Perindustrian dan Perdagangan sudah dilakukan penyisihan 100% karena sudah dikategorikan macet.

5.3.1.2.2 Investasi Permanen	Tahun 2023 <u>(Rp)</u> 52.911.350.521,45	Tahun 2022 <u>(Rp)</u> 52.570.727.947,95
-------------------------------------	--	--

5.3.1.2.2.1 Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	Tahun 2023 <u>(Rp)</u> 52.911.350.521,45	Tahun 2022 <u>(Rp)</u> 52.570.727.947,95
---	--	--

Investasi Jangka Panjang Permanen per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp52.911.350.521,45 dan Rp52.570.727.947,95 merupakan investasi dalam bentuk penyertaan modal Pemerintah Kota Sibolga pada PT. Bank Sumut, Perumda Air Minum Tirta Nauli dan PD. Sibolga Nauli saldo per 31 Desember 2023 dan 2022 dengan rincian:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 57 Rincian Penyertaan Modal Pemerintah Daerah per 31 Desember 2023 dan 2022

Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)
PT. Bank Sumut	39.621.222.827,45	39.621.222.827,45
Perumda Air Minum Tirta Nauli	13.132.048.721,00	12.821.168.065,50
PD. Sibolga Nauli	158.078.973,00	128.337.055,00
Jumlah	52.911.350.521,45	52.570.727.947,95

1. Investasi Permanen pada	Tahun 2023	Tahun 2022
PT. Bank Sumut	(Rp)	(Rp)
	39.621.222.827,45	39.621.222.827,45

Kepemilikan investasi permanen pada PT. Bank Sumut oleh Pemerintah Kota Sibolga pada TA 2023 adalah berupa saham dan pengakuan investasi dinilai dengan metode biaya (*cost method*). Investasi permanen pada PT. Bank Sumut per 31 Desember 2023 sebesar Rp39.621.222.827,45 dengan rincian:

Tabel 5. 58 Investasi Permanen Pemerintah Kota Sibolga pada PT. Bank Sumut Per 31 Desember 2023

No	Uraian	Nilai Investasi (Rp)
1	Surat sertifikat kolektip saham s.d RUPS 2001	607.800.000,00
2	Surat sertifikat kolektip saham sesuai RUPS 2002	19.890.000,00
3	Surat sertifikat kolektip saham sesuai RUPS 2003	38.030.000,00
4	Surat sertifikat kolektip saham sesuai RUPS 2004	107.260.000,00
5	Surat sertifikat kolektip saham sesuai RUPS 2005	3.489.140.000,00
6	Surat sertifikat kolektip saham sesuai RUPS 2006	262.920.000,00
7	Surat sertifikat kolektip saham sesuai RUPS 2007	170.530.000,00
8	Surat sertifikat kolektip saham sesuai RUPS 2008	378.540.000,00
9	Surat sertifikat kolektip saham sesuai RUPS 2009	307.870.000,00
10	Surat sertifikat kolektip saham Tw II s.d IV 2010	3.000.000.000,00
11	Surat sertifikat kolektip saham Tahun 2011	3.000.000.000,00
12	Surat sertifikat kolektip saham Tahun 2012	3.000.000.000,00
13	Surat sertifikat kolektip saham Tahun 2013	3.000.000.000,00
14	Surat sertifikat kolektip saham Tahun 2014	3.000.000.000,00
15	Pembayaran di Investasi Saham Pemerintah Kota Sibolga TA 2009	250.000.000,00
16	Akumulasi Pembulatan akibat perbedaan pengakuan oleh Bank Sumut	1.556,45
17	Surat sertifikat kolektif saham Tahun 2018	6.390.145.823,00
18	Surat sertifikat kolektif saham Tahun 2021	4.146.381.763,00
19	Surat sertifikat kolektif saham Tahun 2022	3.530.999.661,00
20	Surat sertifikat kolektif saham Tahun 2022	1.841.537.429,00
21	Surat sertifikat kolektif saham Tahun 2022	3.080.176.595,00
	Jumlah	39.621.222.827,45

Investasi permanen pada PT. Bank Sumut tidak mengalami kenaikan maupun penurunan karena tidak adanya penyertaan modal maupun divestasi.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

2. Investasi Permanen pada Perumda Tirta Nauli	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	13.132.048.721,00	12.821.168.065,50

Saldo Investasi Permanen pada Perumda Tirta Nauli per 31 Desember 2023 sebesar Rp13.132.048.721,00 sesuai dengan hasil laporan keuangan Perumda Tirta Nauli TA. 2023 *audited*. Persentase kepemilikan investasi permanen Pemerintah Kota Sibolga pada Perumda Air Minum Tirta Nauli adalah 100%, sehingga pengakuan investasi dinilai dengan metode ekuitas (*equity method*), yakni dengan menyajikan nilai investasi awal kemudian perubahan berupa penambahan dan pengurangan saldo investasi yang berasal dari laba atau rugi Perumda Air Minum Tirta Nauli.

Tabel 5. 59 Investasi Permanen Pemerintah Kota Sibolga pada Perumda Tirta Nauli Sibolga Per 31 Desember 2023

No.	Uraian	Investasi 2022	Penyertaan Modal 2023	Investasi 2023
1	Penyertaan Pemerintah Kota Sibolga	12.703.984.092,00	0,00	12.703.984.092,00
2	Penambahan Investasi atas laba Tahun berjalan	117.183.973,50	0,00	428.064.629,00
	Saldo Investasi pada Perumda Air Minum Tirta Nauli	12.821.168.065,50	0,00	13.132.048.721,00

Investasi tahun 2023 sebesar Rp13.132.048.721,00 terdiri dari penyertaan modal sebesar Rp12.703.984.092,00 dan deviden tahun buku 2023 sebesar Rp428.064.629,00.

3. Investasi Permanen pada PD Sibolga Nauli	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	158.078.973,00	128.337.055,00

Saldo Investasi Permanen pada PD Sibolga Nauli per 31 Desember 2023 sebesar Rp158.078.973,00, kenaikan investasi sebesar Rp29.741.918,00 merupakan laba sesuai dengan hasil laporan keuangan TA. 2023 *unaudited*. Persentase kepemilikan investasi permanen Pemerintah Kota Sibolga pada PD Sibolga Nauli adalah 100%, sehingga pengakuan investasi dinilai dengan metode ekuitas (*equity method*), yakni dengan menyajikan nilai investasi awal kemudian perubahan berupa penambahan dan pengurangan saldo investasi yang berasal dari laba atau rugi PD Sibolga Nauli.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.3.1.3 Aset Tetap

Tahun 2023	Tahun 2022
(Rp)	(Rp)
1.377.057.312.762,97	1.365.278.501.226,39

Rekening ini menggambarkan nilai perolehan aset tetap yang dimiliki/kuasai oleh Pemerintah Kota Sibolga sampai dengan 31 Desember 2023. Perolehan aset tetap Pemerintah Kota Sibolga berasal dari Kapitalisasi Belanja Modal dan/atau belanja lainnya yang didalamnya termasuk pengadaan aset tetap pada Tahun Anggaran berkenaan. Pada tahun 2023, Aset Tetap Pemerintah Kota sebesar Rp1.377.057.312.762,97 mengalami kenaikan sebesar Rp11.778.811.536,58 atau 0,86% dari aset tetap 2022 yaitu Rp1.365.278.501.226,39.

Tabel 5. 60 Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 2022

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/Penurunan
1	Tanah	561.058.397.828,00	542.565.473.552,00	18.492.924.276,00
2	Peralatan dan Mesin	362.587.308.304,47	362.761.833.975,89	(174.525.671,42)
3	Gedung dan Bangunan	535.313.861.705,85	540.219.470.363,36	(4.905.608.657,51)
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	652.040.664.142,44	630.509.731.093,09	21.530.933.049,35
5	Aset Tetap Lainnya	20.841.703.015,82	19.850.697.129,82	991.005.886,00
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	33.501.652.914,02	15.612.846.477,22	17.888.806.436,80
7	Akumulasi Penyusutan	(788.286.275.147,63)	(746.241.551.364,99)	(42.044.723.782,64)
	Jumlah...	1.377.057.312.762,97	1.365.278.501.226,39	11.778.811.536,58

Dengan rincian mutasi sebagai berikut:

5.3.1.3.1 Tanah

Tahun 2023	Tahun 2022
(Rp)	(Rp)
561.058.397.828,00	542.565.473.552,00

Saldo Tanah per 31 Desember 2023 sebesar Rp561.058.397.828,00 mengalami kenaikan Rp18.492.924.276,00 atau 3,23% dari tahun 2022.

Atas nilai tanah tersebut diungkapkan hal-hal sebagai berikut:

1. Nilai tanah dicatat sebesar harga perolehan yang meliputi:
 - a. Harga fisik tanah, serta bangunan dan tumbuhan di atasnya (jika ada);
 - b. Biaya lainnya dalam rangka memperoleh aset tanah tersebut (Biaya Perencanaan, Perijinan, Appraisal, Ukur dan lain-lain)
2. Tidak ada nilai kapitalisasi minimum untuk mencatat nilai perolehan tanah.

Selama tahun 2023 terjadi mutasi yang mengakibatkan penambahan maupun pengurangan nilai dari tanah Pemerintah Kota Sibolga dimana mutasi tersebut dijelaskan pada tabel berikut:



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023

Tabel 5. 61 Rincian Mutasi Tanah Per 31 Desember 2023

Uraian	Jumlah (Rp)
Saldo Awal Per 01 Januari 2023	542.565.473.552,00
Penambahan	18.492.924.276,00
• Koreksi tambah	18.492.924.276,00
Pengurangan	0,00
Saldo Akhir Tanah Per 31 Desember 2023	561.058.397.828,00

Dari tabel diatas dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Koreksi tambah sebesar Rp18.492.924.276, merupakan penambahan aset tanah dibawah jalan lingkungan/Gang merunut ke Album Peta Jalan Lingkungan/Drainase Dinas PUPR Kota Sibolga.

Hal ini merupakan tindak lanjut oleh Pemerintah Kota Sibolga dalam melakukan inventarisasi dan penambahan aset tanah yang memungkinkan untuk didaftarkan sebagai aset pemerintah dengan indikasi di lokasi tanah telah pernah ada intervensi anggaran atau pembangunan dari Pemerintah Kota Sibolga.

Terdapat 138 ruas gang/jalan yang masuk dalam daftar penambahan aset tetap tanah sebagai pada **Lampiran 9**

2. Pada tahun 2023 terjadi Mutasi tanah bangunan kantor dari Sekretariat Daerah ke BKD sebesar Rp1.913.400.000,00

Pada tahun 2023 terdapat beberapa progres tindak lanjut penyelesaian atas aset tanah yang dikuasai oleh pihak ketiga, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 62 Jumlah Aset Bermasalah Berupa Tanah/Bangunan dan Progres Tindak Lanjut Penyelesaian Tahun 2023

No	Nama Aset	Tahun Perolehan	Satuan/luas (m ²)	Kronologis Singkat Penyelesaian
1	Tanah Taman PKK	2002	217	Pihak yang menguasai/menempati telah membuat dan menandatangani Surat Pernyataan bahwa aset yang dikuasai adalah aset milik Pemerintah Kota Sibolga dan bersedia membayar sewa pemakaian kekayaan daerah
2	Tanah Eks-Tangkahan Budi Jaya	2007	5.000	Secara fisik telah dikuasai oleh Pemerintah Kota Sibolga dan saat ini sedang dilaksanakan pembangunan Gedung Pasar Ikan Modern
3	Tanah Pustu Tor Simarbarimbing	2007	777	Telah disampaikan Surat Sekretaris Daerah Nomor 028/2757/BPKPAD tanggal 16 November 2023 perihal Perintah Pengenaan Sewa Barang Milik Daerah Terhadap Tanah dan Bangunan Milik Pemerintah Kota Sibolga, dimana warga yang menempati bersedia membayar sewa pemakaian kekayaan daerah yang akan dituangkan dalam Surat Pernyataan
4	Tanah Eks-SDN 084090	2007	1.840	Telah disampaikan Surat Sekretaris Daerah Nomor 028/27551/BPKPAD tanggal 16 November 2023 perihal Perintah Pengenaan Sewa Barang Milik Daerah Terhadap Tanah dan Bangunan Milik Pemerintah Kota Sibolga, dimana warga yang menempati bersedia membayar sewa pemakaian kekayaan daerah yang akan dituangkan dalam Surat Pernyataan



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

No	Nama Aset	Tahun Perolehan	Satuan/luas (m ²)	Kronologis Singkat Penyelesaian
5	Tanah Eks-SDN 084091	2007	1.845	Telah disampaikan Surat Sekretaris Daerah Nomor 028/27551/BPKPAD tanggal 16 November 2023 perihal Perintah Pengenaan Sewa Barang Milik Daerah Terhadap Tanah dan Bangunan Milik Pemerintah Kota Sibolga, dimana warga yang menempati bersedia membayar sewa pemakaian kekayaan daerah yang akan dituangkan dalam Surat Pernyataan
6	Tanah Asrama Aek Habil	1995	921	Telah disampaikan Surat Sekretaris Daerah Nomor 028/2756/BPKPAD tanggal 16 November 2023 perihal Perintah Pengenaan Sewa Barang Milik Daerah Terhadap Tanah dan Bangunan Milik Pemerintah Kota Sibolga, dimana warga yang menempati bersedia membayar sewa pemakaian kekayaan daerah yang akan dituangkan dalam Surat Pernyataan
7	Tanah Eks-Pelabuhan Lama	2007	6.169	Telah dibuat kesepakatan penyelesaian pengembalian sisa sewa aset oleh Pemerintah Kota Sibolga kepada pihak PT. Poncan Marine dengan mekanisme penilaian oleh KJPP

Terkait dengan tanah eks tangkahan Budi Jaya pada point 2 diatas dapat dijelaskan bahwa pada awal penyusunan Neraca Pemerintah Kota Sibolga Tahun 2007, tanah eks-Tangkahan Budi Jaya dicatat pada Kartu Inventaris Barang (KIB) Pemerintah Kota Sibolga seluas 5.000 m², dimana dokumen yang dimiliki sebagai dasar pencatatan seluas 5.000 m² tersebut tidak ada karena penyusunan neraca pertama kali Pemerintah Kota Sibolga Tahun 2007 dilaksanakan oleh pihak ketiga atau konsultan.

Surat Perjanjian pada tanggal 5 Juni 1980, Sekwilda Kotamadya/Daerah mewakili Walikotamadya Kepala Daerah Tingkat II Sibolga sebagai Pihak Pertama bersama-sama dengan Direktur Utama PT. Laut Indonesia cabang Sibolga sebagai Pihak Kedua mengadakan perjanjian, dimana Pihak Pertama memberikan ijin kepada Pihak Kedua untuk mendirikan bangunan tempat usaha perikanan diatas sebidang tanah Pemerintah seluas 5.665,25 m² yang terletak dipinggir Jalan Mojopahit Sibolga.

Berdasarkan Surat Kepala Kantor Pertanahan Kota Sibolga Nomor HP.02.01/390-12.73/VII/2022 tanggal 19 Juli 2022 perihal Sertifikasi Terhadap Bidang Tanah Tangkahan Budi Jaya, dari luas 5.000 m², telah terbit sertifikat seluas 857 m² yang merupakan sebahagian dari Sertifikat Hak Milik No.363 Kelurahan Aek Manis seluas 1.040 m² terdaftar atas nama pihak lain.

Selama tahun 2023 belum pernah dilakukan permohonan pengukuran luas tanah ke Badan Pertanahan Nasional (BPN), namun pada tanggal 18 Januari 2024 telah disampaikan berkas yuridis formil permohonan pensertifikatan ke Kantor Pertanahan/BPN Kota Sibolga tetapi belum ada tindak lanjut pengukuran.

Pada tahun 2022, melalui Dana PEN (Pemulihan Ekonomi Nasional) Pemerintah Kota Sibolga dalam hal ini Dinas Perikanan Ketahanan Pangan dan Pertanian Kota Sibolga melaksanakan pembangunan Pasar Ikan Modern diatas lahan aset Pemerintah Kota Sibolga yang terletak dahulu dikenal Jalan Mojopahit, Kelurahan Aek Manis, Kecamatan Sibolga Selatan, Kota Sibolga, sekarang Jalan K. H. Ahmad Dahlan, Kelurahan Aek Manis,



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Kecamatan Sibolga Selatan, Kota Sibolga, dengan tidak mengganggu lahan yang telah telah terbit Sertifikat Hak Milik No. 363 Kelurahan Aek Manis terdaftar atas nama Pihak Lain dengan luas 1.040 M² (seribu empat puluh meter persegi).

Selama Tahun 2023 terdapat 25 sertifikat tanah Pemerintah Kota Sibolga yang terbit sehingga total sertifikat tanah Pemerintah Kota Sibolga sampai dengan tahun 2023 sebanyak 403 sertifikat.

Mutasi Aset Tetap Tanah per OPD Tahun Anggaran 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 10**.

5.3.1.3.2 Peralatan dan Mesin	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	362.587.308.304,47	362.761.833.975,89

Saldo Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2023 sebesar Rp362.587.308.304,47 mengalami penurunan sebesar Rp506.477.023,42 atau 0,05% dari tahun 2022. Penurunan ini terutama disebabkan banyaknya aset peralatan dan mesin yang direklas ke aset lain-lain sesuai hasil kegiatan inventarisasi aset yang dilakukan pada tahun 2023.

Selama tahun 2023 terjadi mutasi yang mengakibatkan penambahan maupun pengurangan nilai dari peralatan mesin Pemerintah Kota Sibolga dimana mutasi tersebut dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel 5. 63 Rincian Mutasi Peralatan dan Mesin Tahun 2023

Uraian	Jumlah (Rp)
Saldo Awal per 01 Januari 2023	362.761.833.975,89
Penambahan	43.313.295.261,98
• <i>Belanja Modal Tahun 2023</i>	25.687.606.720,00
• <i>Mutasi antar OPD</i>	1.416.197.929,98
• <i>Kapitalisasi dari Beban Barang Jasa</i>	77.116.560,00
• <i>Reklas dari Aset Tetap Jalan Irigasi Jaringan (KIB D)</i>	96.857.529,00
• <i>Reklas dari Aset Tetap Lainnya</i>	5.300.000,00
• <i>Reklas dari beban barang dan Jasa</i>	987.580.500,00
• <i>Penerimaan Hibah</i>	7.058.371.786,00
• <i>Penambahan Aset dari Utang 2023 (SPM Tunda Bayar)</i>	6.093.520.918,00
• <i>Koreksi Tambah</i>	1.890.743.319,00
Pengurangan	43.487.820.933,40
• <i>Ekstracomptabel (belanja modal yang tidak menjadi aset tetap)</i>	1.299.633.652,00
• <i>Mutasi antar OPD</i>	1.416.197.929,98
• <i>Reklas Ke Gedung dan Bangunan</i>	126.897.300,00
• <i>Reklas Ke Aset Tetap Lainnya</i>	650.000,00
• <i>Reklas Ke Aset lain-lain</i>	40.121.336.851,42
• <i>Reklas Ke barang dan jasa</i>	315.001.600,00
• <i>Koreksi Kurang</i>	208.103.600,00
Saldo akhir Peralatan dan Mesin 31 Desember 2023	362.587.308.304,47



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Dari tabel diatas dapat dijelaskan sebagai berikut:

Penambahan aset tetap peralatan dan mesin tahun berjalan dengan rincian:

1. Mutasi antar satker/OPD sebesar Rp1.416.197.929,98 terdiri dari:
 - a. Mutasi lampu taman dari Dinas PKPLH ke Dinas PUPR dengan BAST nomor 028/5494/DPUPR tanggal 17 Oktober 2023 sebesar Rp37.722.930,00;
 - b. Mutasi dari Dinas PKPP ke Dinas Perindag yaitu mesin proses sarana penyimpanan produk horticultura (*cold storage*) sebesar Rp1.134.975.000,00;
 - c. Mutasi kendaraan dinas beroda empat dari Disdukcapil ke Sekretariat Daerah sebesar Rp165.500.000,00;
 - d. Mutasi lemari penyimpanan dari Dinas Perpustakaan ke Kec. Sibolga Utara sebesar Rp16.714.285,71, Kec. Sibolga Kota sebesar Rp27.857.142,85, Kec. Sibolga Selatan sebesar Rp16.714.285,71, Kec. Sibolga Sambas sebesar Rp16.714.285,71.
2. Kapitalisasi dari belanja barang dan jasa sebesar Rp77.116.560,00 terdiri dari:
 - a. Kapitalisasi honorarium sebesar Rp10.400.000,00, ATK sebesar Rp929.500,00, kertas dan *cover* sebesar Rp2.087.000,00, bahan cetak sebesar Rp1.016.100,00, dan bahan komputer sebesar Rp4.607.000,00 ke aset alat kedokteran dan kesehatan pada Dinas Kesehatan;
 - b. Kapitalisasi komponen rambu-rambu sebesar Rp37.908.000,00, jasa tenaga teknisi mekanik dan listrik sebesar Rp12.067.120,00, jasa tenaga penanganan prasarana dan sarana umum sebesar Rp5.753.840,00, jasa pemasangan instalasi telepon, air, dan listrik sebesar Rp2.348.000,00 pada pemasangan LPJU sebanyak 8 (delapan) titik di Kec. Sibolga Utara.
3. Penambahan peralatan dan mesin akibat adanya reklas dari Jalan Irigasi dan Jaringan sebesar Rp96.857.529,00 berupa kios dan lampu taman pada kegiatan penataan kawasan kumuh di sepanjang Sungai Aek Muara Baiyon untuk pemanfaatan UMKM.
4. Penambahan peralatan mesin sebesar Rp5.300.000,00 merupakan reklas dari aset tetap lainnya pada Dinas Pendidikan.
5. Penambahan peralatan dan mesin dari reklas barang dan jasa senilai Rp987.580.500,00 terdiri dari:
 - a. Reklas dari belanja suku cadang alat kedokteran sebesar Rp800.869.000,00 pada Dinas Kesehatan;



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- b. Reklas dari suku cadang alat angkutan sebesar Rp789.000,00 pada Dinas PKPLH;
 - c. Reklas dari belanja bahan bangunan dan konstruksi sebesar Rp7.150.000,00, pada Dinas PKPLH;
 - d. Reklas dari belanja untuk dijual/diserahkan kepada masyarakat sebesar Rp1.758.500,00 pada Dinas PKPLH;
 - e. Reklas dari belanja perlengkapan dinas sebesar Rp8.280.000,00 pada Dinas PKPLH;
 - f. Reklas dari belanja alat listrik sebesar Rp22.322.100,00 pada Dinas PKPLH;
 - g. Reklas dari belanja alat/bahan untuk kegiatan kantor lainnya sebesar Rp876.900,00 pada Dinas PKPLH;
 - h. Reklas dari belanja bahan cetak sebesar Rp1.365.000,00 pada Dinas PKPLH;
 - i. Reklas dari belanja persediaan untuk dijual lainnya sebesar Rp78.000.000,00 (pembelian lemari) pada Dinas Perpustakaan;
 - j. Reklas dari belanja barang dan jasa BOS sebesar Rp48.970.000,00 pada Dinas Pendidikan;
 - k. Reklas dari beban alat/bahan untuk kegiatan kantor lainnya pada BKD yaitu pembelian plank instansi sebesar Rp17.200.000,00.
6. Penambahan peralatan dan mesin yang berasal dari penerimaan hibah sebesar Rp7.058.371.786,00 terdiri dari:
- a. Penerimaan hibah dari Kementerian Kesehatan sebesar Rp5.608.156.188,00 berupa peralatan mesin pada Dinas kesehatan dengan Naskah Perjanjian Hibah Nomor: KN.02.07/I.3/5878/2022 dan Berita Acara Serah Terima Barang Nomor: KN.02.07/I.3/5879/2022;
 - b. Penerimaan hibah dari Provinsi Sumatera Utara berupa alat kedokteran kesehatan sebesar Rp14.500.000,00 pada RSUD Dr. F.L.Tobing;
 - c. Penerimaan Hibah dari PT. Bank Sumut Tbk berupa kendaraan ambulans sebesar Rp377.310.000,00 pada RSUD Dr. F.L.Tobing;
 - d. Penerimaan hibah bersumber dari CSR PT. Bank Sumut Tbk berupa kendaraan alat angkutan sebesar Rp35.000.000,00 pada Dinas PKPLH;
 - e. Penerimaan hibah bersumber dari CSR Pertamina berupa kendaraan alat angkutan sebesar Rp48.750.000,00 pada Dinas PKPLH;
 - f. Penerimaan hibah bersumber dari Kementerian Perhubungan berupa bus sebesar Rp954.428.440,00 pada Dinas Perhubungan yang terdiri dari 1 (satu) unit bus sekolah ukuran kecil T.A. 2019 senilai Rp495.427.040,00 dengan



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- Perjanjian Hibah Nomor: HK.201/11/12/DJPD/2021, dan 2 (dua) unit bus kota ukuran sedang T.A. 2008 senilai Rp459.001.400,00;
- g. Penerimaan hibah dari Perpustakaan Nasional berupa 1 (satu) unit sepeda motor sebesar Rp20.227.158,00 pada Dinas Perpustakaan.
7. Penambahan aset dari utang belanja 2023 sebesar Rp6.093.520.918,00 merupakan SPM yang tunda pembayaran dengan rincian:
- a. Penambahan aset pada Dinas Kesehatan sebesar Rp405.200.800,00 terdiri dari alat rumah tangga lainnya sebesar Rp188.750.000,00, alat bantu elektrik genset sebesar Rp188.000.000,00, alat kesehatan sebesar Rp5.123.800,00, dan alat kedokteran umum sebesar Rp23.327.000,00;
 - b. Penambahan aset pada RSUD Dr. F.L.Tobing sebesar Rp4.998.910.368,00 terdiri dari alat kedokteran neurologi sebesar Rp930.596.000,00, alat kedokteran lainnya sebesar Rp121.800.000,00, alat kedokteran bedah sebesar Rp1.648.629.568, alat kedokteran jantung sebesar Rp351.384.800,00, alat kedokteran radiodiagnostik sebesar Rp1.946.500.000,00.
 - c. Penambahan aset pada Dinas PUPR sebesar Rp2.980.000,00 berupa mebel;
 - d. Penambahan aset pada Dinas PKPLH sebesar Rp67.900.000,00 berupa alat laboratorium umum;
 - e. Penambahan aset pada Satpol PP dan Damkar sebesar Rp34.150.000,00 terdiri dari alat rumah tangga lainnya sebesar Rp10.600.000,00, mebel sebesar Rp4.800.000,00 dan perlengkapan kebakaran hutan sebesar Rp18.750.000,00.
 - f. Penambahan aset pada Dinas PPKB sebesar Rp77.784.300,00 terdiri dari alat kantor lainnya sebesar Rp29.034.300,00, personal komputer sebesar Rp26.500.000,00, dan peralatan personal komputer sebesar Rp22.250.000,00.
 - g. Penambahan aset pada Dinas Perhubungan sebesar Rp115.876.550,00 berupa rambu-rambu lalu lintas udara sebesar Rp73.376.550,00 dan mebel sebesar Rp42.500.000,00.
 - h. Penambahan aset pada Sekretariat DPRD sebesar Rp390.718.900,00 terdiri dari alat pompa sebesar Rp35.920.000,00, alat kantor lainnya sebesar Rp46.805.000,00, alat penyimpan perlengkapan kantor sebesar Rp32.675.000,00, alat rumah tangga sebesar Rp251.390.000,00, dan alat studio sebesar Rp23.928.900,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

8. Koreksi tambah sebesar Rp1.890.743.319,00 terdiri dari:
 - a. Koreksi pada Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil sebesar Rp14.635.319,00 karena adanya kendaraan dinas bermotor roda dua tahun pengadaan 2012 yang tidak dicatat;
 - b. Koreksi pada Dinas Perpustakaan sebesar Rp504.519.000,00 karena adanya hibah dari Perpustakaan Nasional tahun 2018 yang belum dicatat yaitu 1 (satu) unit sepeda motor sebesar Rp27.789.000,00. 1 (satu) unit mobil perpustakaan keliling sebesar Rp466.250.000,00, dan 1 (satu) buah genset sebesar Rp10.480.000,00.
 - c. Koreksi pada Sekretariat Daerah sebesar Rp1.371.589.000,00 karena adanya kesalahan penyajian kendaraan dinas yang akan diusulkan untuk dihapus.

Pengurangan aset tetap peralatan mesin tahun berjalan dengan rincian:

1. Pengurangan Belanja Modal Peralatan dan Mesin sebesar Rp1.299.633.652,00 akibat Belanja Modal yang tidak memenuhi kapitalisasi sehingga dicatat secara ekstrakomptabel pada 16 OPD.
2. Pengurangan saldo peralatan dan mesin sebesar Rp126.897.300,00 akibat adanya reklasifikasi menjadi gedung dan bangunan pada Dinas Pendidikan sebesar Rp20.930.000,00 (dana BOS) dan sebesar Rp105.967.300,00 pada Dinas PKPLH (pembuatan TPS permanen).
3. Pengurangan saldo peralatan dan mesin karena direklas ke aset tetap lainnya sebesar Rp650.000,00 pada Dinas Pendidikan (dana BOS).
4. Pengurangan saldo peralatan dan mesin sebesar Rp40.121.336.851,42 akibat adanya reklasifikasi ke aset lain-lain (ubah kondisi ke rusak berat) pada 30 OPD. Reklasifikasi ini berdasarkan hasil inventarisasi.
5. Pengurangan peralatan dan mesin sebesar Rp315.001.600,00 akibat direklasifikasi ke beban barang dan jasa terdiri dari:
 - a. Reklas ke beban barang jasa BOS pada Dinas Pendidikan sebesar Rp89.980.000,00, yang terdiri dari reklas alat rumah tangga lainnya menjadi bahan lainnya sebesar Rp78.023.000,00, reklas peralatan olahraga menjadi perlengkapan pendukung olahraga sebesar Rp1.807.000,00, dan reklas ke beban barang dan jasa BOS sebesar Rp10.150.000,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- b. Reklas belanja modal alat rumah tangga lainnya sebesar Rp217.557.500,00 menjadi persediaan yang diserahkan kepada masyarakat yaitu pembuatan TPS plat besi pada Dinas PKPLH.
 - c. Reklas peralatan olahraga lainnya sebesar Rp334.100,00 menjadi persediaan perlengkapan pendukung olahraga pada Dinas Pariwisata, Pemuda dan Olahraga.
 - d. Reklas peralatan jaringan sebesar Rp6.250.000,00 dan perkakas standar sebesar Rp880.000,00 menjadi persediaan barang komputer pada BKD.
6. Koreksi kurang sebesar Rp208.103.600,00 terdiri dari koreksi kurang pada Sekretariat Daerah karena adanya aset *extracomptabel* yang dicatat pada neraca sebesar Rp47.323.200,00 dan Koreksi kurang pada Kec. Sibolga Selatan sebesar Rp160.780.400,00 karena adanya barang yang sudah diserahkan kepada masyarakat tetapi masih dicatat.

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin per OPD Tahun 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 11**.

Terdapat kendaraan milik Pemerintah Kota Sibolga yang di pinjam pakai kepada instansi *vertikal* sebagai berikut:

Tabel 5. 64 Daftar Kendaraan Pemerintah Kota Sibolga yang Dipinjam Pakai Oleh Instansi Vertikal Per 31 Desember 2023

No	Intansi Pemakai	Jenis Kendaraan	Merk / Type	No.Polisi	Jumlah Harga
1	KOREM 023	RODA 4	INNOVA	BB 112 N	213.950.000
2	POLISI MILITER SIBOLGA	RODA 4	AVANZA	BB 114 N	120.000.000
3	POLRES SIBOLGA	RODA 4	INNOVA	BB 246 N	315.740.000
4	POLRES SIBOLGA	RODA 2	HONDA TIGER	BB 2792 N	24.753.000
5	POLRES SIBOLGA	RODA 2	HONDA TIGER	BB 2791 N	24.753.000
6	PENGADILAN NEGERI SIBOLGA	RODA 2	SUPRA	BB 2509	13.298.000
7	PENGADILAN NEGERI SIBOLGA	RODA 2	SUPRA	BB 2491 N	13.298.000
8	PENGADILAN NEGERI SIBOLGA	RODA 4	INNOVA		115.175.000
Total					840.967.000,00

5.3.1.3.3 Gedung dan Bangunan

**Tahun 2023
(Rp)**
535.313.861.705,85

**Tahun 2022
(Rp)**
540.219.470.363,36

Saldo aset tetap gedung dan bangunan per 31 Desember 2023 sebesar Rp535.313.861.705,85 mengalami penurunan sebesar Rp4.905.608.657,51 atau 0,91% dibandingkan tahun 2022. Mutasi gedung dan bangunan yang terjadi selama Tahun 2023 dapat dijelaskan sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 65 Rincian Mutasi Gedung dan Bangunan Tahun 2023

Uraian	Jumlah (Rp)
Saldo Awal Per 01 Januari 2023	540.219.470.363,36
Penambahan	59.158.737.063,57
• <i>Belanja Modal Tahun 2023</i>	27.393.445.197,00
• <i>Mutasi Antar OPD</i>	7.409.707.600,00
• <i>Reklas dari Beban Pemeliharaan</i>	86.691.000,00
• <i>Kapitalisasi dari beban barang dan jasa</i>	559.190.509,37
• <i>Hibah Masuk</i>	7.045.565.000,00
• <i>Reklas dari Barang dan Jasa</i>	155.830.200,00
• <i>Reklas dari Peralatan dan Mesin</i>	126.897.300,00
• <i>Reklas dari Konstruksi Dalam Pengerjaan (KIB F)</i>	211.620.700,00
• <i>Reklas dari Aset Tetap Jalan Irigasi Jaringan (KIB D)</i>	218.984.141,00
• <i>Reklas dari Aset Tetap Lainnya (KIB E)</i>	2.250.000,00
• <i>Utang Belanja Modal Tahun 2023</i>	10.656.899.973,43
• <i>Lain-Lain (Denda Keterlambatan Pekerjaan)</i>	557.021.442,77
• <i>Koreksi Tambah</i>	4.734.634.000,00
Pengurangan	64.064.345.721,08
• <i>Mutasi Antar OPD</i>	7.409.707.600,00
• <i>Reklas ke Konstruksi Dalam Pengerjaan</i>	24.724.843.578,02
• <i>Reklas Ke Aset Lain-lain</i>	31.553.226.343,06
• <i>Reklas Ke Beban Pemeliharaan</i>	9.700.000,00
• <i>Reklas Ke Beban Barang dan Jasa</i>	121.649.000,00
• <i>Retensi Tahun 2022</i>	183.558.600,00
• <i>Utang Belanja Modal Tahun 2022</i>	46.270.600,00
• <i>Koreksi Kurang</i>	15.390.000,00
Saldo Aset Tetap Gedung dan Bangunan Per 31 Desember 2023	535.313.861.705,85

Berdasarkan tabel diatas dapat dijelaskan sebagai berikut:

Penambahan aset tetap gedung dan bangunan tahun berjalan dapat dirinci sebagai berikut:

1. Penambahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan akibat adanya reklas dari beban pemeliharaan senilai Rp86.691.000,00 yaitu pemeliharaan bangunan kolam sebesar Rp25.264.000,00 dan bangunan parkir sebesar Rp61.427.000,00 pada Dinas PKPLH.
2. Penambahan aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp559.190.509,37 akibat adanya kapitalisasi dari Belanja barang dan jasa dengan rincian:
 - a. Kapitalisasi beban barang dan jasa konsultasi perencanaan arsitektur sebesar Rp17.746.000,00 pada Rehab gedung Puskesmas Pintu Angin dan Puskesmas Aek Habil.
 - b. Kapitalisasi beban pemeliharaan bangunan gedung kantor sebesar Rp400.607.000,00 pada Dinas PUPR.
 - c. Kapitalisasi beban persediaan sebesar Rp12.747.900,00 pada Dinas Perindustrian dan Perdagangan berupa biaya umum rehab Pasar Kota Beringin.
 - d. Kapitalisasi beban pemeliharaan gedung kantor sebesar Rp128.089.609,37 pada Sekretariat Daerah.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

3. Penambahan aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp7.045.565.000,00 berupa penerimaan hibah yang terdiri dari:
 - Penerimaan Hibah Gedung dan Bangunan klinik Puskesmas Aek Parombunan dari kementerian Kesehatan sebesar Rp4.193.036.000,00 dengan Berita Acara Serah Terima Nomor: KN.02.07/I.3/5878/2022.
 - Penerimaan Hibah Gedung dan Bangunan Pasar Dewa Sakti dari Kementerian Perindustrian dan Perdagangan sebesar Rp2.852.529.000,00 dengan Naskah Perjanjian Hibah Nomor : 112/M-DAG/NH/02/2023 dan Berita Acara Serah Terima Nomor: 111/M-DAG//BAST/02/2023.
4. Penambahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan sebesar Rp155.830.200,00 merupakan reklasifikasi dari beban Barang dan Jasa Dana BOS sebesar Rp2.000.000,00 dan reklas dari beban diserahkan kepada masyarakat menjadi gedung bangunan (SDN 084085) sebesar Rp153.830.200,00.
5. Reklas dari Peralatan dan Mesin sebesar Rp126.897.300,00, yang terdiri dari reklasifikasi dari beban yang bersumber dari dana BOS sebesar Rp20.930.000,00, dan reklas dari beban alat rumah tangga lainnya sebesar Rp105.967.300,00 pada Dinas PKPLH.
6. Reklas dari Konstruksi dalam Pengerjaan sebesar Rp211.620.700,00 merupakan biaya umum Pasar Dewa Sakti tahun 2022 pada Dinas Perindustrian dan Perdagangan.
7. Reklas dari Jalan, Irigasi dan Jaringan sebesar Rp218.984.141,00 terdiri dari reklas belanja modal jalan lainnya menjadi bangunan kerja lainnya sebesar Rp24.487.841,00 pada kegiatan rehab tangga sungai Aek Doras Kec. Sibolga Utara dan reklas bangunan pembuang air kotor menjadi bangunan lainnya sebesar Rp194.496.300,00 pada kegiatan pembuatan septic tank rusunawa pada Dinas PKPLH.
8. Reklas dari Aset Tetap Lainnya sebesar Rp2.250.000,00 merupakan reklas dari beban barang dan jasa dana BOS pada Dinas Pendidikan.
9. Utang Belanja Modal tahun 2023 sebesar Rp10.656.899.973,43 terdiri dari SPM yang tunda bayar, utang selisih progres keuangan dan fisik, dan utang retensi dengan rincian sebagai berikut:



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023

Tabel 5. 66 Rincian Utang Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun Anggaran 2023

Uraian Kegiatan	Progress Fisik 31 Desember 2023	Utang Tunda Bayar SPM	Utang Selisiih Progress Keuangan dan Progress Fisik	Retensi 5%	Saldo Utang 2023
Rehab Aula Rumah Dinas Walikota Sibolga	100%	490.914.200,00	0,00	0,00	490.914.200,00
Pembangunan Ruang Laboratorium SD Negeri 084085 Kota Sibolga	100%	9.960.850,00	0,00	0,00	9.960.850,00
Lanjutan Pembangunan Ruang Laboratorium Komputer SD Nurul Falah Kota Sibolga Tahun 2023	100%	121.649.000,00	0,00	0,00	121.649.000,00
Pembayaran Kegiatan Pendukung Pembangunan Ruang Laboratorium Komputer Sd Negeri 084085 Ta.2023	100%	2.548.500,00	0,00	0,00	2.548.500,00
Pembayaran Biaya Pengelolaan Kegiatan Lanjutan Pembangunan Ruang Laboratorium Komputer Sd Negeri 084085 Ta.2023	100%	8.350.000,00	0,00	0,00	8.350.000,00
Kegiatan Penunjang Pembangunan Ruang Laboratorium Komputer Sd Negeri 084085	100%	450.000,00	0,00	0,00	450.000,00
Rehab Atap Gedung Kantor, Poliklinik, Locket, Gedung IGD, Rawat Inap, IGD persalinan, Laboratorium, R. Operasi, R. ICU	100%	605.209.200,00	0,00	151.302.300,00	756.511.500,00
Rehab Gedung IGD, Rawat Inap, IGD Persalinan, Musholla, UTD, dan Bongkar Mess Dokter	90%	886.461.400,00	80.587.400,00	0,00	967.048.800,00
Rehab Gedung Kantor , Poliklinik dan Locket	70%	249.831.600,00	83.277.200,00	0,00	333.108.800,00
Rehab Gedung Poliklinik, Laboratorium dan Gudang Barang	97%	153.546.840,00	63.977.850,00	0,00	217.524.690,00
Rehab Gedung Rawat Inap 3 Lantai dan Rawat Inap 2 Lantai	85%	1.478.735.650,00	211.247.950,00	0,00	1.689.983.600,00
Rehab Gedung Rawat Inap	100%	179.172.900,00	0,00	59.724.300,00	238.897.200,00
Rehab Gedung Ruang Operasi dan Ruang ICU	85%	591.476.500,00	59.147.650,00	0,00	650.624.150,00
Rehab Instalasi Saluran Drainase / IPAL, Listrik dan Air	100%	243.553.200,00	0,00	60.888.300,00	304.441.500,00
Rehab Koridor Jalan Pasien	100%	494.029.900,00	0,00	38.002.300,00	532.032.200,00
Rehab Pagar Keliling	90%	312.525.250,00	62.505.050,00	0,00	375.030.300,00
Rehab Taman, Parkir dan Tambah Kantin	80%	159.577.900,00	159.577.900,00	0,00	319.155.800,00
Belanja Makanan dan Minuman untuk Aktivitas Pengawasan dan Pengelolaan seluruh Pekerjaan Rehab RSU.	100%	38.399.500,00	0,00	0,00	38.399.500,00
Pekerjaan Pengadaan Pembangunan Gedung Kamar Mandi	100%	63.752.000,00	0,00	0,00	63.752.000,00
Rehabilitas Gedung Puskesmas Pintu Angin 2023	100%	292.378.100,00	0,00	0,00	292.378.100,00
Pembayaran Kegiatan Rehabilitasi dan Pemeliharaan Puskesmas-Biaya Umum Rehabilitas Gedung Puskesmas Pintu Angin (DAU DINKES) Ta.2023	100%	19.762.600,00	0,00	0,00	19.762.600,00
Kegiatan Rehabilitasi Gedung Puskesmas Aek HAbil Ta. 2023	100%	175.459.200,00	0,00	0,00	175.459.200,00
Pembangunan Pasar Ikan Modern Kota Sibolga (PEN)	84%	0,00	2.984.309.083,43	0,00	2.984.309.083,43
Pembayaran Biaya Umum Pengawasan Rehab Gedung Paviliun PRSU Ta.2023	100%	6.828.100,00	0,00	0,00	6.828.100,00
Biaya Umum Pengelola Rehab Gedung Paviliun PRSU	100%	6.979.200,00	0,00	0,00	6.979.200,00
Biaya Umum Perencanaan Rehab Gedung Paviliun PRSU 2023	100%	9.830.900,00	0,00	0,00	9.830.900,00
Biaya Umum Pengawasan Rehabilitasi Gedung Kantor Dinas Perindag	100%	10.790.000,00	0,00	0,00	10.790.000,00
Biaya Umum Perencanaan Rehabilitasi Gedung Kantor Dinas Perindag	100%	17.580.800,00	0,00	0,00	17.580.800,00
Biaya Umum Pengelolaan Rehabilitasi Gedung Kantor Dinas Perindag	100%	12.599.400,00	0,00	0,00	12.599.400,00
Jumlah		6.642.352.690,00	3.704.630.083,43	309.917.200,00	10.656.899.973,43



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

10. Pada tahun 2023 terjadi mutasi gedung dan bangunan antar OPD sebesar Rp7.409.707.600,00 terdiri dari:
- a. Mutasi tugu dan taman pembangunan dari Sekretariat Daerah ke PKPLH sebesar Rp1.030.080.000,00.
 - b. Mutasi rumah dinas yang berlokasi di Aek Parombunan dari Kec. Sibolga Selatan ke Dinas PMKPPA sebesar Rp94.080.000,00.
 - c. Mutasi gedung area penitipan di kawasan pelabuhan lama dari Dinas PUPR ke Dinas Parpora sebesar Rp1.671.893.600,00.
 - d. Mutasi bangunan kolam renang dari Dinas PUPR ke Dinas Parpora sebesar Rp3.279.519.000,00.
 - e. Mutasi bangunan tribun di kawasan kolam renang dari Dinas PUPR ke Dinas Parpora sebesar Rp940.486.000,00.
 - f. Mutasi bangunan rumah dinas Jl. Kemuning dari Sekretariat Daerah ke Dinas PUPR sebesar Rp393.649.000,00.
11. Penambahan aset tetap gedung dan bangunan akibat adanya koreksi tambah sebesar Rp4.734.634.000,00 terdiri dari:
- a. Koreksi tambah aset tetap gedung dan bangunan pada Dinas Pendidikan sebesar Rp170.905.000,00 yaitu adanya aset tetap gedung bangunan yang belum tercatat di KIB yaitu ruang kelas gedung SMP 6.
 - b. Koreksi tambah aset tetap gedung dan bangunan pada Dinas PUPR sebesar Rp60.000,00 karena adanya kurang catat pada bangunan gedung kantor.
 - c. Koreksi tambah aset tetap gedung dan bangunan pada Dinas PUPR sebesar Rp4.220.005.000,00 karena adanya bangunan kolam renang di Aek Parombunan yang belum disajikan.
 - d. Koreksi tambah aset tetap gedung dan bangunan pada Dinas Sosial sebesar Rp8.000.000,00 karena adanya jerjak pada bangunan yang belum terkapitalisasi.
 - e. Koreksi tambah aset tetap gedung dan bangunan pada Dinas Perpustakaan sebesar Rp9.500.000,00 karena adanya jerjak pada bangunan yang belum terkapitalisasi.
 - f. Koreksi tambah aset tetap gedung dan bangunan pada Kec. Sibolga Sambas sebesar Rp326.164.000,00 karena adanya kantor lurah Pancuran Pinang yang belum tercatat di KIB.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Pengurangan aset tetap gedung dan bangunan tahun berjalan dapat dirinci:

1. Gedung dan bangunan direklas menjadi Konstruksi Dalam Pekerjaan sebesar Rp24.724.843.578,02 dimana progress fisik sampai dengan 31 desember 2023 belum selesai 100%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 67 Rincian Konstruksi Dalam Pekerjaan Gedung dan Bangunan Tahun 2023

No	Nama Pekerjaan	Tahun Anggaran	Progress Fisik sd 31 Desember 2023	Pekerjaan 2023
1	Pembangunan pasar ikan modern	2022	83,54%	13.099.895.052,20
2	Rehab Gedung IGD, Rawat Inap, IGD Persalinan, Musholla, UTD, dan Bongkar Mess Dokter	2023	90%	1.552.654.372,64
3	Rehab Gedung Poliklinik, Laboratorium dan Gudang Barang	2023	97%	1.339.231.862,64
4	Rehab Gedung Rawat Inap 3 Lantai dan Rawat Inap 2 Lantai	2023	85%	3.734.445.222,64
5	Rehab Gedung Ruang Operasi dan Ruang ICU	2023	85%	1.083.764.272,64
6	Rehab Pagar Keliling	2023	90%	1.212.695.172,64
7	Rehab Taman, Parkir dan Tambah Kantin	2023	80%	2.702.157.622,64
	Jumlah			24.724.843.578,02

Pembangunan Pasar Ikan Modern pada Dinas Perikanan, Ketahanan Pangan dan Pertanian sebesar Rp13.099.895.052,20. Pembangunan Pasar Ikan Modern dengan Surat Perjanjian nomor 010/SP/PPK-DKPP/Psr.I/2022 tanggal 07 Juni 2022 mengalami perubahan kontrak (Addendum) sebanyak 5 (lima kali), yaitu Addendum 1 : nomor 39/PPK-DKPP/ADD/Psr.I/2022 tanggal 14 Desember 2022, Addendum 2 : nomor 47/PPK-DKPP/ADD/2/Psr.I/2023 tanggal 08 Mei 2023, Addendum 3 : nomor 066/PPK-DKPP/ADD/3/Psr.I/2023 tanggal 03 Juli 2023, Addendum 4 : nomor 004/PPK-DKPP/ADD/4/Psr.I/2023 tanggal 11 Oktober 2023 dan Addendum 5: nomor 010/PPK-DKPP/ADD/5/Psr.I/2023 tanggal 22 Desember 2023. Addendum perjanjian ini terjadi disebabkan adanya beberapa permasalahan selama proses pelaksanaan pekerjaan terutama permasalahan sengketa kepemilikan lahan dengan pihak ketiga.

2. Pengurangan aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp31.553.226.343,06 karena direklasifikasi ke aset lain-lain yaitu:
 - a. Bangunan pada Dinas Pariwisata, Pemuda dan Olahraga sebesar Rp408.413.450,00 karena rusak berat yaitu riprap kolam renang.
 - b. Bangunan pada Dinas Pariwisata, Pemuda dan Olahraga sebesar Rp27.794.202.193,06 karena dikelola oleh BUMD (PD. Sibolga Nauli).
 - c. Bangunan pada Dinas Perindustrian dan Perdagangan sebesar Rp3.064.149.700,00 karena dikelola oleh BUMD (PD. Sibolga Nauli).
 - d. Bangunan gedung pada Sekretariat Daerah karena fisik bangunan sudah tidak ada sebesar Rp286.461.000,00 yaitu bangunan rumah dinas.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

3. Pengurangan aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp9.700.000,00 karena direklasifikasi menjadi beban pemeliharaan pada Dinas Pendidikan.
4. Pengurangan aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp121.649.000,00 karena direklas ke belanja barang yang akan diserahkan kepada masyarakat yaitu bangunan sekolah SD Nurul Falah kota Sibolga.
5. Belanja Modal Gedung dan Bangunan tahun 2023 sebesar Rp27.393.445.197,00, tetapi tidak serta merta menambah nilai aset Gedung dan Bangunan karena terdapat belanja modal untuk membayar retensi tahun 2022 sebesar Rp183.558.600,00 dan utang belanja modal tahun 2022 sebesar Rp46.270.600,00, dimana asetnya sudah dicatat pada tahun 2022 karena progres fisik sudah 100% sehingga penambahan aset dari belanja modal perlu disesuaikan. Rincian retensi dan utang tahun 2022 yang dibayar tahun 2023 tersebut dapat dilihat pada tabel di bawah ini:

Tabel 5. 68 Rincian Retensi Dan Utang Tahun 2022 Yang Dibayar Tahun 2023

Uraian	TA	Nilai Kontrak (Rp)	Progress Fisik per 31 Des 2022	SISA UTANG PER 31 DES 2022	Keterangan
Rehab Gedung Kantor dan Pembangunan Ruang Komputer SDN 087695	2022	706.714.000,00	100%	35.335.700,00	Retensi
Rehab Rumah Dinas Kepala dan Guru Sekolah (2 Rumah)	2022	401.470.000,00	100%	20.073.500,00	Retensi
Pemasangan Conblock sekolah SDN 084081 dan SDN 084082	2022	198.474.000,00	100%	9.923.700,00	Retensi
Rehab Ruang Kelas SDN 084082	2022	198.982.000,00	100%	9.949.100,00	Retensi
Rehab Ruang Kelas SMP Negeri 6 Sibolga (DAK)	2022	513.992.000,00	100%	25.699.600,00	Retensi
Rehabilitasi ruang guru dengan tingkat kerusakan minimal sedang SMP Negeri 6 Sibolga (DAK)	2022	273.016.000,00	100%	13.650.800,00	Retensi
Rehab Toilet SMP Negeri 6 Sibolga (DAK)	2022	92.930.000,00	100%	4.646.500,00	Retensi
Rehab Ruang Kelas dan Pemeliharaan Paving Blok Sd Negeri 084088 Sibolga	2022	106.386.000,00	100%	5.319.300,00	Retensi
Rehab Ruang Perpustakaan dan Toilet SD Negeri 081238 Sibolga	2022	172.158.000,00	100%	8.607.900,00	Retensi
Rehab Ruang Kelas SD Negeri 081232 Sibolga	2022	117.182.000,00	100%	5.859.100,00	Retensi
Rehabilitas Ruang Kelas dan Pagar SD Negri 084083 Sibolga	2022	136.470.000,00	100%	6.823.500,00	Retensi
Rehab Ruang Kelas SMP Negeri 2 Sibolga	2022	112.667.000,00	100%	5.633.350,00	Retensi
Rehab Kamar Mandi dan Pemeliharaan Kantor Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kota Sibolga	2022	90.324.000,00	100%	4.516.200,00	Retensi
Rehab Ruang Kelas dan Pemeliharaan Paving Blok Sd Negeri 084087 Sibolga	2022	98.347.000,00	100%	4.917.350,00	Retensi
Pembangunan Kantor Rusunawa	2022	452.060.000,00	100%	22.603.000,00	Retensi
Pekerjaan Penataan dan Pengecatan Taman di rumah Dinas Walikota	2022	117.991.000,00	100%	46.270.600,00	Utang SPM 2022 Belum dibayar
Jumlah		3.789.163.000,00		229.829.200,00	

6. Koreksi kurang sebesar Rp15.390.000,00 pada RSU Dr. F.L.Tobing karena adanya kanopi yang dicatat ekstrakomptabel.

Mutasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan per OPD Tahun 2023 dapat dilihat dalam **Lampiran 12.**



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.3.1.3.4 Jalan, Irigasi dan Jaringan

**Tahun 2023
(Rp)
652.040.664.142,44**

**Tahun 2022
(Rp)
630.509.731.093,09**

Saldo Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2023 sebesar Rp652.040.664.142,44 mengalami kenaikan sebesar Rp21.530.933.049,35 atau 3,41% dibandingkan tahun 2022.

Mutasi Jalan, Irigasi dan Jaringan yang terjadi selama tahun 2023 dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel 5. 69 Rincian Mutasi Jalan Irigasi dan jaringan Tahun 2023

Uraian	Jumlah (Rp)
Saldo Awal Per 01 Januari 2023	630.509.731.093,09
Penambahan	39.375.688.818,16
• <i>Belanja Modal Tahun 2023</i>	20.732.843.550,00
• <i>Kapitalisasi Beban Tak Terduga</i>	1.000.000.000,00
• <i>Reklas dari Kontruksi Dalam Pengerjaan</i>	10.478.824.990,16
• <i>Utang Belanja Modal Tahun 2023</i>	1.232.371.928,00
• <i>Mutasi Antar OPD</i>	4.998.798.750,00
• <i>Hibah Masuk</i>	932.849.600,00
Pengurangan	17.844.755.768,81
• <i>Mutasi Antar OPD</i>	4.998.798.750,00
• <i>Reklas ke Peralatan dan Mesin (KIB B)</i>	96.857.529,00
• <i>Reklas ke Kontruksi Dalam Pengerjaan</i>	113.452.540,00
• <i>Reklas ke Gedung dan Bangunan (KIB C)</i>	218.984.141,00
• <i>Reklas ke Aset Lain-lain</i>	9.485.614.216,81
• <i>Reklas Ke Beban Barang dan Jasa</i>	2.023.634.072,00
• <i>Utang Belanja modal Tahun 2022</i>	60.614.460,00
• <i>Retensi Tahun 2022</i>	833.800.060,00
• <i>Reklas Ke Beban Pemeliharaan</i>	13.000.000,00
Saldo Jalan Irigasi dan Jaringan Per 31 Desember 2023	652.040.664.142,44

Dari tabel diatas dapat dirincikan sebagai berikut:

Penambahan aset tetap jalan, irigasi dan jaringan tahun berjalan dapat dirinci sebagai berikut:

1. Penambahan aset tetap Jalan Irigasi dan Jaringan karena adanya kapitalisasi dari beban tak terduga sebesar Rp1.000.000.000,00 terhadap aset tetap jalan pada kegiatan rekonstruksi jalan setapak di atas laut Gg. Sorna dan Gg. Bagan Kec. Sibolga Kota.
2. Penambahan aset tetap Jalan Irigasi dan Jaringan karena adanya reklas dari KDP sebesar Rp10.478.824.990,16 dimana terdapat 6 (enam) kegiatan yang berstatus KDP pada tahun 2022 kemudian dilanjutkan pembangunannya sampai selesai pada tahun anggaran 2023. Rincian kegiatan tersebut dapat dilihat pada tabel di bawah ini:



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023

Tabel 5. 70 Rincian Penambahan Aset Tetap JIJ dari KDP Tahun 2023

No	Nama Kegiatan	Tahun Anggaran	Kontrak	Progress Fisik Per 31 Des 2022	Nilai KDP 2022	Progress Fisik Per 31 Des 2023
1	Peningkatan Jl. Murai Kota Sibolga	2022	336.747.000,00	48%	220.350.310,00	100%
2	Pekerjaan Peningkatan Jl. Kop Galung Kota Sibolga (PEN)	2022	4.820.232.000,00	90%	4.396.076.678,95	100%
3	Peningkatan Jl. Bakti TNI II 2007 Parombunan Kota Sibolga	2022	831.762.000,00	85%	1.446.369.021,64	100%
4	Pemeliharaan Berkala dan Peningkatan Jalan Rasak Kota Sibolga (DAK)	2022	1.283.787.000,00	95%	1.266.296.845,45	100%
5	Peningkatan Jl. Ke Sumber Mata Air PDAM Tirta Nauli (Lapen-Hotmix) Kota Sibolga	2022	2.833.923.200,00	80%	2.269.245.093,03	100%
6	Pemeliharaan Berkala dan Peningkatan Jl. Bukit Barisan Kota Sibolga (DAK)	2022	2.262.655.000,00	35%	880.487.041,09	100%
Jumlah			12.369.106.200,00		10.478.824.990,16	

3. Aset tetap Jalan Irigasi dan Jaringan bertambah sebesar Rp1.232.371.928,00, dimana realisasi fisik aset telah 100% namun SPM atas pekerjaan tersebut belum dapat dibayarkan karena terjadinya defisit anggaran. Adapun penambahan aset tetap Jalan Irigasi dan Jaringan tersebut dapat dilihat pada tabel di bawah ini:

Tabel 5. 71 Rincian Sisa Utang Pekerjaan Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun Anggaran 2023

Uraian	TA	Nilai Kontrak (Rp)	Pembayaran	Realisasi Fisik	Sisa Utang Per 31 Des 2023
Biaya Umum Perencanaan Pembuatan Jalan Setapak di Jl. Sudirman Lk. VII Kel. Aek Parombunan Kec Sibolga Selatan (Makan Minum)	2023	4.214.400,00	0,00	100%	4.214.400,00
Biaya Umum Perencanaan Peningkatan Jalan Setapak dan Handrail di Gg. Marajimat Pohan Jalan Murai Lingk. VI, Kel. Aek Manis (SPPD Dalam Provinsi)	2023	2.479.000,00	0,00	100%	2.479.000,00
Biaya Umum Pengelolaan Pembuatan Dyk di Belakang Mesjid Al-Azhari Kampung Baru Lingk. VI Kel. Aek Manis Kec. Sibolga Selatan (SPPD Dalam Provinsi)	2023	2.479.000,00	0,00	100%	2.479.000,00
Biaya Umum Pengelolaan Peningkatan Jalan Setapak di Jalan Sadongan Lingk. III Kel. Sibolga Ilir Kec. Sibolga Utara (SPPD Dalam Provinsi)	2023	4.966.000,00	0,00	100%	4.966.000,00
Kegiatan Penunjang Jasa Konsultan Pengawas Kegiatan Kontraktual (DAK)	2023	36.197.000,00	0,00	100%	36.197.000,00
Pekerjaan Pemeliharaan Rutin Jalan Setapak Dan Drainase	2023	191.921.000,00	0,00	100%	191.921.000,00
Pekerjaan Peningkatan Jalan Setapak Di Gg. Jay Prima Kel. Pancuran Gerobak Kec. Sibolga Kota S	2023	143.012.000,00	0,00	100%	143.012.000,00
Pekerjaan Rehab Trotoar Jl. Ahmad Yani Kota Sibolga	2023	1.507.047.000,00	1.356.342.300,00	100%	150.704.700,00
Pekerjaan Rehab Parit di Jl. Bukit Barisan Kota Sibolga	2023	903.151.576,00	451.575.788,00	100%	451.575.788,00
Pekerjaan Rehab Box Culvert Di Jl. Sibolga Baru Ta.2023	2023	97.461.040,00	0,00	100%	97.461.040,00
Pekerjaan Pemeliharaan Rutin Jalan Dan Jembatan Kota Sibolga Ta.2023	2023	147.362.000,00	0,00	100%	147.362.000,00
Jumlah		3.040.290.016,00	1.807.918.088,00		1.232.371.928,00

4. Mutasi Masuk sebesar Rp4.065.949.150,00 yaitu mutasi jalan kota dari BPBD ke Dinas PUPR sebesar Rp1.000.000.000,00 dan mutasi *sea wall* dari Dinas PUPR ke Dinas Parpora sebesar Rp3.065.949.150,00.
5. Terdapat hibah masuk dari Dinas Perumahan dan Kawasan Pemukiman Provinsi Sumatera Utara ke Dinas PKPLH kota Sibolga berupa Jalan Paving Blok di Jl. Rogate Kel. Angin Nauli sebesar Rp932.849.600,00 dengan BAST nomor 600.2/938PERKIM/X/2023 tanggal 13 Oktober 2023.

Adapun Pengurangan aset tetap jalan, irigasi dan jaringan tahun berjalan dengan rincian:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

1. Pengurangan Jalan Irigasi dan Jaringan karena direklas ke peralatan dan mesin berupa kios dan lampu taman pada kegiatan penataan kawasan kumuh di sepanjang Sungai Aek Muara Baiyon untuk pemanfaatan UMKM senilai Rp96.857.529,00 pada Dinas PKPLH.
2. Pengurangan aset tetap jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp113.452.540,00 di Dinas PUPR karena di reklas ke KDP yaitu jasa konsultasi perencanaan rehab jalan dengan rincian sebagai berikut:
 - a. Rehab Jalan Setapak di Jl. Mojopahit Gg. Ojolali Lk. IV Kel. Pancuran Bambu Kec. Sibolga Sambas sebesar Rp14.479.800,00;
 - b. Jasa Konsultasi Perencanaan Jl. R. Suprpto sebesar Rp19.794.548,00;
 - c. Jasa Konsultasi Perencanaan Jl. Mesjid sebesar Rp19.794.548,00;
 - d. Jasa Konsultasi Perencanaan Jl. Diponegoro sebesar Rp19.794.548,00;
 - e. Jasa Konsultasi Perencanaan Jl. R. Junjungan Lubis sebesar Rp19.794.548,00;
 - f. Jasa Konsultasi Perencanaan Jl. Merpati sebesar Rp19.794.548,00.Rehab jalan tersebut akan dilaksanakan pada tahun anggaran 2024.
3. Pengurangan aset tetap jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp218.984.141,00 karena direklas ke gedung dan bangunan terdiri dari reklas belanja modal jalan lainnya menjadi bangunan kerja lainnya sebesar Rp24.487.841,00 pada kegiatan rehab tangga sungai Aek Doras Kec. Sibolga Utara dan reklas bangunan pembuang air kotor menjadi bangunan lainnya sebesar Rp194.496.300,00 pada kegiatan pembuatan septic tank rusunawa pada Dinas PKPLH.
4. Aset tetap jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp9.485.614.216,81 direklas ke aset lain-lain karena:
 - a. Dikelola oleh BUMD (PD Sibolga Nauli) yaitu:
 - 1) Pembangunan jembatan penghubung Pajus ke Pelabuhan Lama sebesar Rp4.038.435.600,00;
 - 2) Selasar pemecah ombak sebesar Rp1.011.919.022,64;
 - 3) Jaring pengaman sampah dan dermaga apung di Pelabuhan Lama sebesar Rp1.526.497.700,00;
 - 4) Selasar wisata sungai Aek Doras sebesar Rp2.808.540.952,51.
 - b. Karena adanya pengembalian belanja modal akibat kekurangan volume pada 4 (empat) paket pekerjaan perbaikan jalan pada Dinas PKPLH sebesar Rp100.220.941,66. Pengembalian ini sudah disetor ke Kas Daerah pada bulan Mei 2024.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5. Pengurangan aset tetap jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp2.023.634.072,00 karena dikoreksi ke beban barang yang akan diserahkan kepada masyarakat dan beban honorarium yang terdiri dari:
 - a. Penataan Kawasan Kumuh di Sepanjang Sungai Aek Muara Baiyon untuk Pemanfaatan UMKM sebesar Rp771.390.072,00;
 - b. Pemeliharaan Rutin Jalan dan Jembatan Kota Sibolga sebesar Rp172.529.750,00;
 - c. Pengembangan Jaringan Distribusi dan Sambungan Rumah di Kelurahan Aek Parombunan, Kecamatan Sibolga Selatan sebesar Rp891.290.250,00;
 - d. Peningkatan Jalan Setapak di Pekuburan BNKP 48 Kel. Aek Parombunan Kec. Sibolga Selatan sebesar Rp171.024.000,00;
 - e. Reklas jalan kota menjadi beban honorarium pengadaan barang dan jasa pada Sekretariat Daerah sebesar Rp17.400.000,00.
6. Belanja modal tahun 2023 sebesar Rp894.414.520,00 merupakan belanja untuk membayar pengadaan aset tetap jalan, irigasi dan jaringan tahun 2022 dimana asetnya sudah dicatat pada tahun 2022 karena sudah 100% sehingga perlu dikurangi dari penambahan aset yang bersumber dari belanja modal 2023, terdiri dari utang belanja modal sebesar Rp60.614.460,00 dan retensi tahun 2022 sebesar Rp833.800.060,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 72 Rincian Utang Belanja Modal dan Retensi Tahun 2022 Dibayar 2023

Uraian	TA	Progress Fisik per 31 Des 2022	Utang Selisih Progres Keuangan dan Fisik	Retensi 2022	SISA UTANG PER 31 DES 2022
Pekerjaan Pekerjaan Rehab Dyk Sungai Aek Sihopo Hopo Kel. Aek Manis Kec. Sibolga Selatan	2022	100%	0,00	31.781.800,00	31.781.800,00
Pekerjaan Rehab Parit Jl. Putri Runduk Kota Sibolga	2022	100%	0,00	9.900.000,00	9.900.000,00
Pekerjaan Peningkatan Jl. Murai Kota Sibolga sibolga	2022	48,29%	60.614.460,00	0,00	60.614.460,00
Peningkatan Jl. Buchari Koto Kota Sibolga	2022	100%	0,00	31.966.850,00	31.966.850,00
Peningkatan Jl. S. Bustami Alamsyah	2022	100%	0,00	27.147.250,00	27.147.250,00
Peningkatan Jl. Malaka Kota Sibolga	2022	100%	0,00	12.892.650,00	12.892.650,00
Pekerjaan Peningkatan Jl. Kop Galung Kota Sibolga (PEN)	2022	100%	0,00	241.011.600,00	241.011.600,00
Peningkatan Jl. MS. Sianturi Kota Sibolga	2022	100%	0,00	108.647.350,00	108.647.350,00
Peningkatan Jl. Bakti TNI II 2007 Parombunan Kota Sibolga	2022	100%	0,00	41.588.100,00	41.588.100,00
Pekerjaan Pemeliharaan Berkala dan Peningkatan Jalan Rasak Kota Sibolga (DAK)	2022	100%	0,00	64.189.350,00	64.189.350,00
Peningkatan Jl. Ke Sumber Mata Air PDAM Tirta Nauli (Lapen-Hotmix) Kota Sibolga	2022	100%	0,00	141.696.160,00	141.696.160,00
Pekerjaan Pemeliharaan Berkala dan Peningkatan Jl. Bukit Barisan Kota Sibolga (DAK)	2022	100%	0,00	113.132.800,00	113.132.800,00
Pekerjaan Pemeliharaan Jalan dan Jembatan Kota Sibolga	2022	100%	0,00	9.846.150,00	9.846.150,00
Jumlah			60.614.460,00	833.800.060,00	894.414.520,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

7. Pengurangan aset tetap jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp13.000.000,00 karena direklas ke beban pemeliharaan yaitu pemeliharaan bangunan pengamanan sungai/pantai (*handrail sea wall*).

Mutasi Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan per OPD Tahun 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 13**.

5.3.1.3.5 Aset Tetap Lainnya

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	20.841.703.015,82	19.850.697.129,82

Saldo aset tetap lainnya pada tahun 2023 sebesar Rp20.841.703.015,82 mengalami kenaikan sebesar Rp991.005.886,00 atau 4,99% dibandingkan tahun 2022. Mutasi aset tetap lainnya yang terjadi selama tahun 2023 dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel 5. 73 Rincian Mutasi Aset Tetap Lainnya Tahun 2023

Uraian	Jumlah (Rp)
Saldo Awal Per 01 Januari 2023	19.850.697.129,82
Penambahan	5.513.459.796,00
• <i>Belanja Modal Tahun 2023</i>	4.872.864.110,00
• <i>Reklas dari Peralatan dan Mesin</i>	650.000,00
• <i>Mutasi Antar OPD</i>	248.916.450,00
• <i>Reklas dari Beban Barang dan Jasa</i>	390.424.750,00
• <i>Penerimaan hibah</i>	604.486,00
Pengurangan	4.522.453.910,00
• <i>Ekstrakomptabel</i>	3.861.598.230,00
• <i>Mutasi Antar OPD</i>	248.916.450,00
• <i>Reklas ke Peralatan dan Mesin</i>	5.300.000,00
• <i>Reklas ke Gedung dan Bangunan</i>	2.250.000,00
• <i>Reklas ke Aset Tak Berwujud</i>	124.986.500,00
• <i>Reklas ke Aset Lain-lain</i>	242.008.850,00
• <i>Reklas ke Beban Barang dan Jasa</i>	17.194.000,00
• <i>Beban Hibah</i>	20.199.880,00
Saldo Aset Tetap Lainnya Per 31 Desember 2023	20.841.703.015,82

Dari tabel diatas dapat dijelaskan sebagai berikut:

Penambahan aset tetap lainnya tahun berjalan dengan rincian:

1. Pertambahan saldo aset tetap lainnya karena direklas dari peralatan dan mesin sebesar Rp650.000,00 pada Dinas Pendidikan (dana BOS).
2. Mutasi aset tetap lainnya sebesar Rp248.916.450,00 merupakan mutasi buku dari perpustakaan ke Kec. Sibolga Utara sebesar Rp54.289.765,00, Kec. Sibolga Kota sebesar Rp86.047.155,00, Kec. Sibolga Selatan sebesar Rp54.289.765,00, Kec. Sibolga Sambas sebesar Rp54.289.765,00.
3. Penambahan aset tetap lainnya berupa buku sebesar Rp390.424.750,00 karena direklas dari barang dan jasa terdiri dari:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- a. Reklas dari beban barang dan jasa BOS sebesar Rp138.548.300,00 pada Dinas Pendidikan;
- b. Reklas dari beban persediaan untuk dijual/diserahkan lainnya sebesar Rp248.916.450,00 pada Dinas Perpustakaan;
- c. Reklas dari bahan cetak sebesar Rp2.960.000,00 pada Sekretariat DPRD;
4. Penambahan aset tetap lainnya sebesar Rp604.486,00 karena adanya hibah dari Perpustakaan Nasional ke Dinas Perpustakaan berupa buku.

Pengurangan aset tetap lainnya tahun berjalan dengan rincian:

1. Pengurangan aset tetap lainnya sebesar Rp3.861.598.230,00 adalah belanja modal yang tidak menjadi aset tetap karena dibawah nilai kapitalisasi berupa buku sebesar pada Dinas Pendidikan, sehingga dicatat secara ekstrakomptabel.
2. Pengurangan aset tetap lainnya karena reklas peralatan mesin sebesar Rp5.300.000,00 pada Dinas Pendidikan.
3. Pengurangan aset tetap lainnya karena reklas gedung dan bangunan sebesar Rp2.250.000,00 merupakan reklas dari beban barang dan jasa dana BOS pada Dinas Pendidikan.
4. Pengurangan aset tetap lainnya sebesar Rp124.986.500,00 karena direklas ke aset tidak berwujud terdiri dari:
 - a. Pembelian software untuk SMP 1 sebesar Rp4.500.000,00;
 - b. Pembelian software pada Sekretariat Daerah sebesar Rp50.000.000,00;
 - c. Pembelian software pada BPKPAD sebesar Rp70.486.500,00 yaitu website layanan dan informasi BPKPAD Kota Sibolga.
5. Pengurangan aset tetap lainnya sebesar Rp242.008.850,00 karena direklas ke aset lain-lain yaitu pada Dinas Pendidikan sebesar Rp236.508.850,00 yaitu buku-buku yang akan dimusnahkan, dan pada Dinas Parpora sebesar Rp5.500.000,00 yaitu pahatan batu karena dikelola oleh BUMD (PD. Sibolga Nauli).
6. Pengurangan aset tetap lainnya sebesar Rp17.194.000,00 karena direklas ke beban barang dan jasa BOS.
7. Pengurangan aset tetap lainnya sebesar Rp20.199.880,00 karena direklas ke beban hibah yaitu hibah buku ke Polres Kota Sibolga.

Mutasi Aset Tetap Lainnya per OPD Tahun 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 14**.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.3.1.3.6 Konstruksi Dalam Pengerjaan	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	33.501.652.914,02	15.612.846.477,22

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan tahun 2023 sebesar Rp33.501.652.914,02 mengalami kenaikan sebesar Rp17.888.806.436,80 atau 114,58% dibandingkan dengan tahun 2022.

Mutasi Konstruksi Dalam Pengerjaan yang terjadi selama tahun 2023 dapat dijelaskan sebagai berikut:

Tabel 5. 74 Rincian Mutasi Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun 2023

Uraian	Jumlah (Rp)
Saldo Awal Per 01 Januari 2023	15.612.846.477,22
Penambahan	28.579.252.126,96
• Reklas dari Gedung dan Bangunan	28.465.799.586,96
• Reklas dari Jaringan Irigasi dan Jaringan	113.452.540,00
Pengurangan	10.690.445.690,16
• Reklas Ke Gedung dan Bangunan	211.620.700,00
• Reklas Ke Jaringan Irigasi dan Jaringan	10.478.824.990,16
Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan Per 31 Desember 2023	33.501.652.914,02

Penambahan KDP karena adanya mutasi sebagai berikut:

1. Penambahan Konstruksi Dalam Pengerjaan sebesar Rp28.465.799.586,96 adalah reklas dari gedung dan bangunan pada RSUD Dr. F.L. Tobing sebesar Rp11.624.948.525,82 dan Gedung dan bangunan pada Dinas PKPP sebesar Rp16.840.851.061,14.
2. Penambahan Konstruksi Dalam Pengerjaan sebesar Rp113.452.540,00 yaitu jasa konsultasi perencanaan pada 5 (lima) paket kegiatan rehab jalan pada Dinas PUPR yang akan dilaksanakan pada tahun 2024 dengan rincian sebagai berikut:
 - a. Jasa Konsultansi Perencanaan Jl. R. Suprpto sebesar Rp19.794.548,00;
 - b. Jasa Konsultansi Perencanaan Jl. Masjid sebesar Rp19.794.548,00;
 - c. Jasa Konsultansi Perencanaan Jl. Diponegoro sebesar Rp19.794.548,00;
 - d. Jasa Konsultansi Perencanaan Jl. R. Junjungan Lubis sebesar Rp19.794.548,00;
 - e. Jasa Konsultansi Perencanaan Jl. Merpati sebesar Rp19.794.548,00.

Pengurangan KDP karena adanya mutasi sebagai berikut:

1. Reklas ke gedung dan bangunan sebesar Rp211.620.700,00 yaitu biaya umum Pasar Dewa Sakti pada Dinas Perindag.
2. Reklas ke jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp10.478.824.990,16 yaitu peningkatan Jl Murai Kota Sibolga sebesar Rp220.350.310,00, peningkatan Jl. Kop. Galung (PEN) sebesar Rp4.396.076.678,95, peningkatan Jl. Bakti TNI II 2007 Parombunan sebesar



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Rp1.446.369.021,64, pemeliharaan berkala dan peningkatan Jl. Rasak sebesar Rp1.266.296.845,45, peningkatan jalan ke sumber mata air PDAM Tirta nauli Kota Sibolga sebesar Rp2.269.245.093,03, dan pemeliharaan berkala dan peningkatan Jl. Bukit Barisan sebesar Rp880.487.041,09.

Daftar kegiatan yang berstatus KDP adalah sebagai berikut:

Tabel 5. 75 Daftar Kegiatan yang Berstatus KDP Sampai Dengan Tahun 2023

OPD	Tahun Anggaran	Nama Kegiatan	Nilai KDP 2023
Dinas PUPR	2023	Jasa Konsultasi Perencanaan Rehab Jalan	113.452.540,00
Dinas PUPR	2013	Jasa Perencanaan proyek fisik bidang Cipta T.A. 2014 (Pembangunan Kantor Satpol PP Kota Sibolga)	40.200.880,00
Dinas PUPR	2013	Jasa Perencanaan proyek fisik bidang Cipta T.A. 2014 (Rehab Total Kantor PMK, Kantor PKK dan Kantor KNPI Kota Sibolga)	102.161.555,00
Dinas PUPR	2013	Jasa Perencanaan proyek fisik bidang Cipta T.A. 2014 (Rehab Total Kantor KPU Kota Sibolga)	56.879.968,00
Dinas PUPR	2013	Jasa Perencanaan proyek fisik bidang Cipta T.A. 2014 (Pembangunan Mess Pemerintah Kota Sibolga di Jalan Sei Musi No.35 Medan)	50.785.686,00
Dinas PUPR	2013	Jasa Perencanaan proyek fisik bidang Cipta T.A. 2014 (Rehab Pagar Gedung Nasional Kota Sibolga)	40.200.880,00
Dinas PUPR	2022	Biaya umum perencanaan Rehab Gedung Nasional Kota Sibolga	150.867.500,00
Dinas Perindag	2019	Gedung dan Bangunan Dalam Pengerjaan - Hibah dari Kementrian Perdagangan-Pasar Inpres Sibolga	1.133.656.600,00
Dinas Perindag	2022	Perencanaan Pembangunan/Revitalisasi Pasar Sibolga Nauli	589.212.000,00
Dinas PKPLH	2020	Kerangka Acuan Pembangunan Pasar Sibolga Nauli	750.000.000,00
Dinas PKPP	2022	Pembangunan pasar ikan modern	18.849.286.779,20
RSU Dr. F. L. TOBING	2023	Rehab Gedung IGD, Rawat Inap, IGD Persalinan, Musholla, UTD, dan Bongkar Mess Dokter	1.552.654.372,64
RSU Dr. F. L. TOBING	2023	Rehab Gedung Poliklinik, Laboratorium dan Gudang Barang	1.339.231.862,64
RSU Dr. F. L. TOBING	2023	Rehab Gedung Rawat Inap 3 Lantai dan Rawat Inap 2 Lantai	3.734.445.222,64
RSU Dr. F. L. TOBING	2023	Rehab Gedung Ruang Operasi dan Ruang ICU	1.083.764.272,64
RSU Dr. F. L. TOBING	2023	Rehab Pagar Keliling	1.212.695.172,64
RSU Dr. F. L. TOBING	2023	Rehab Taman, Parkir dan Tambah Kantin	2.702.157.622,64
		Jumlah	33.501.652.914,02

Terkait pembangunan Pasar Ikan Modern Kota Sibolga yang bersumber dari Dana PEN dengan Surat Perjanjian nomor. 010/SP/PPK-DKPP/Psr.I/2022 tanggal 07 Juni 2022 mengalami perubahan kontrak (Addendum) sebanyak 5 (lima) kali, yaitu :

1. Addendum 1 : nomor 39/PPK-DKPP/ADD/Psr.I/2022 tanggal 14 Desember 2022
2. Addendum 2 : nomor 47/PPK-DKPP/ADD/2/Psr.I/2023 tanggal 08 Mei 2023
3. Addendum 3 : nomor 066/PPK-DKPP/ADD/3/Psr.I/2023 tanggal 03 Juli 2023
4. Addendum 4 : nomor 004/PPK-DKPP/ADD/4/Psr.I/2023 tanggal 11 Oktober 2023
5. Addendum 5: nomor 010/PPK-DKPP/ADD/5/Psr.I/2023 tanggal 22 Desember 2023

Addendum perjanjian ini terjadi disebabkan adanya beberapa permasalahan selama proses pelaksanaan pekerjaan. Permasalahan tersebut antara lain :

1. Pada rentang waktu sejak surat perjanjian disepakati bersama (tanggal 07 Juni 2022) sampai dengan Addendum 1 dilaksanakan, terdapat permasalahan lahan. Dimana lokasi pekerjaan tidak dapat dimasuki oleh rekanan pelaksana pekerjaan disebabkan oleh adanya pihak yang menguasai lahan dan melakukan perlawanan. Hal ini



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- mengakibatkan rekanan pelaksana tidak dapat melaksanakan pekerjaan hingga menjelang berakhirnya masa pekerjaan (29 Desember 2022).
2. Sebagai solusi pada permasalahan poin (a), dilakukan Addendum Surat Perjanjian Kerja Pemberian Kesempatan Penyelesaian Pekerjaan pada tanggal 14 Desember, dimana terdapat penambahan 140 hari yaitu sebanyak jumlah hari lokasi tidak dapat dimasuki. Sehingga, pelaksanaan pekerjaan dari 205 hari menjadi 345 hari dan pekerjaan akan berakhir pada 18 Mei 2023.
 3. Adanya keterlambatan bahan berupa tiang pancang dan alat ponton yang terkendala libur natal dan tahun baru serta idul fitri, mengakibatkan pekerjaan sesuai dengan penilaian dilapangan tidak dapat selesai sesuai dengan waktu yang ditetapkan. Oleh sebab itu, dengan dasar penilaian justifikasi teknis, kembali dilakukan Addendum Pemberian Kesempatan Penyelesaian Pekerjaan yang ke-2 pada tanggal 08 Mei 2023, dimana hari pelaksanaan pekerjaan bertambah sebanyak 50 hari sehingga pekerjaan bertambah menjadi 395 hari sejak 07 Juni 2022.
 4. Addendum ke-3 ini dilakukan karena adanya kendala cuaca, dan kerusakan alat tung boat. Sehingga dengan dengan pertimbangan justifikasi teknis yang telah dilakukan oleh pihak penyedia pekerjaan, dilaksanakan Addendum ke -3 kembali pada tanggal 03 Juli 2023. Dimana diberikan perpanjangan waktu sebanyak 100 hari, sehingga hari pelaksanaan menjadi 495 hari kalender sejak 07 Juni 2022.
 5. Kendala cuaca, batasan waktu pemancangan akibat adanya keluhan dari masyarakat sekitar untuk membatasi waktu pengoperasian mesin pancang, membuat rekanan pelaksana tidak dapat memaksimalkan penambahan waktu yang diberikan untuk menyelesaikan pekerjaan. Oleh sebab itu, pada tanggal 11 Oktober 2023, kembali dilakukan Addendum pemberian kesempatan penyelesaian pekerjaan ke- 4. Dimana diberikan penambahan waktu sebanyak 75 hari kalender, sehingga waktu penyelesaian menjadi 570 hari terhitung 07 Juni 2022.
 6. Kendala cuaca, kondisi lapangan dan kerusakan beberapa alat utama yang memerlukan waktu untuk perbaikan karena suku cadang peralatan tidak tersedia di Kota Sibolga, mengakibatkan pihak pelaksana tidak dapat menyelesaikan pekerjaan sampai dengan menjelang berakhirnya waktu pada Addendum ke-4. Sehingga pada tanggal 22 Desember 2023, kembali dilakukan Addendum Pemberian Kesempatan Penyelesaian Pekerjaan ke – 5. Dimana diberikan perpanjangan waktu sebanyak 63 hari kalender. Sehingga total pelaksanaan pekerjaan sejak perjanjian dilaksanakan (07 Juni 2022) adalah sebanyak 633 hari kalender.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Pada tanggal 28 Februari 2024, pekerjaan Pembangunan Pasar Ikan Modern Kota Sibolga dinyatakan telah selesai. Dan telah dilakukan pembayaran 95% sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Jaminan pemeliharaan sebesar 5% dari nilai kontrak belum dibayarkan, karena pihak pelaksana belum mengajukan permintaan pembayaran dengan menyertakan jaminan pemeliharaan sesuai dengan aturan yang berlaku.

Mutasi konstruksi dalam pengerjaan per OPD tahun 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 15**.

5.3.1.3.7 Akumulasi Penyusutan	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	(788.286.275.147,63)	(746.241.551.364,99)

Saldo Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2023 sebesar (Rp788.286.275.147,63) mengalami kenaikan sebesar Rp42.044.723.782,64 atau 5,63% dibanding tahun 2022 sebesar (Rp746.241.551.364,99) dengan rincian:

Tabel 5. 76 Rincian Akumulasi Penyusutan Tahun 2023 dan Tahun 2022

No	Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	Per 31 Des 2023 (Rp)
1	Peralatan dan Mesin	(301.358.943.311,99)	(26.698.912.563,98)	(38.955.626.530,34)	(289.102.229.345,63)
2	Gedung dan Bangunan	(86.825.004.895,00)	(11.981.802.769,00)	(417.739.344,00)	(98.389.068.320,00)
3	Jalan Irigasi dan Jaringan	(358.057.603.158,00)	(42.788.663.031,00)	(51.288.707,00)	(400.794.977.482,00)
	Total	(746.241.551.364,99)	(81.469.378.363,98)	(39.424.654.581,34)	(788.286.275.147,63)

Untuk rincian akumulasi penyusutan OPD Tahun 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 16**.

5.3.1.4 Aset Lainnya	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	163.045.032.722,99	136.168.650.020,69

Saldo Aset Lainnya per 31 Desember 2023 sebesar Rp163.045.032.722,99 mengalami kenaikan sebesar Rp26.876.382.702,30 atau 19,74% dibanding tahun 2022 dengan rincian:

Tabel 5. 77 Rincian Aset Lainnya Tahun 2023

No	Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
1	Tagihan Jangka Panjang	12.584.534.984,66	12.867.918.486,66	(283.383.502,00)
2	Aset Tidak Berwujud	4.938.735.963,00	4.395.484.463,00	543.251.500,00
3	Aset Lain-lain	265.150.149.477,71	233.029.870.389,00	32.120.279.088,71
4	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(407.630.000,00)	(407.630.000,00)	0,00
5	Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	(121.737.170.702,38)	(116.030.036.379,97)	(5.707.134.322,41)
6	Dana <i>Transfer Treasury Deposit Facility</i> (TDF)	2.516.413.000,00	2.313.043.062,00	203.369.938,00
	Jumlah	163.045.032.722,99	136.168.650.020,69	26.876.382.702,30



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.3.1.4.1 Tagihan Jangka Panjang

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

12.584.534.984,66

12.867.918.486,66

Saldo Tagihan Jangka Panjang per 31 Desember 2023 sebesar Rp12.584.534.984,66, menurun sebesar Rp283.383.502,00 atau 2,20% dari tagihan jangka panjang tahun 2022 sebesar Rp12.867.918.486,66 dengan rincian:

Tabel 5. 78 Mutasi Aset Lainnya TGR selama tahun 2023

Jenis TGR	2022	Koreksi	Reklas	Pembayaran TGR	Saldo Akhir TGR
Bendahara	105.000.000,00	0,00	0,00	0,00	105.000.000,00
Pegawai Bukan Bendahara	757.662.961,43	674.100,00	14.081.924,00	14.081.924,00	671.142.073,43
Pihak Ketiga	12.005.255.525,23	26.087.500,00	0,00	0,00	11.808.392.911,23
TOTAL	12.867.918.486,66	26.761.600,00	14.081.924,00	14.081.924,00	12.584.534.984,66

Dari Tabel diatas dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Tagihan TGR Bendahara sebesar Rp105.000.000,00 merupakan tagihan TGR Bendahara yaitu ketekoran kas TA 2012 yang dicatat sebagai aset Lain-lain pada Neraca tahun sebelumnya, namun telah memiliki Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTJM), ketekoran kas ini direklas menjadi tagihan jangka panjang. Ketekoran kas ini sebelumnya sebesar Rp120.000.000,00 dan telah disetorkan ke rekening kas daerah sebesar Rp15.000.000,00 pada tanggal 23 mei 2014.
2. Terdapat koreksi terhadap saldo awal TGR sebesar Rp26.761.600,00 karena sudah diterima pembayarannya pada tahun sebelumnya.
3. Terdapat reklas dari piutang TGR sebesar Rp14.081.924,00 karena pembayarannya diterima lebih dari 12 (dua belas) bulan.
4. Selama tahun 2023, terdapat penerimaan atas TGR sebesar Rp14.081.924,00.

5.3.1.4.2 Aset Tidak Berwujud

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

4.938.735.963,00

4.395.484.463,00

Jika dibandingkan dengan tahun 2022 saldo Aset Tidak Berwujud mengalami kenaikan sebesar Rp543.251.500,00 atau 12,36% pada tahun 2023. Mutasi aset tidak berwujud yang terjadi selama tahun 2023 dapat dijelaskan dengan rincian:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 79 Rincian Mutasi Aset Tak Berwujud Tahun 2023

Uraian	Jumlah (Rp)
Saldo Awal Bruto per 01 Januari 2023 :	4.395.484.463,00
Amortisasi s/d 2023	407.630.000,00
Saldo Awal Netto per 01 Januari 2023	3.987.854.463,00
Penambahan	713.251.500,00
• <i>Belanja Modal</i>	588.265.000,00
• <i>Reklas dari Aset Tetap Lainnya</i>	124.986.500,00
Pengurangan	170.000.000,00
• <i>Hibah Keluar</i>	170.000.000,00
Saldo Akhir Bruto	4.938.735.963,00
Amortisasi 2023	407.630.000,00
Beban Amortisasi 2023	0,00
Nilai Bersih Aset Tidak Berwujud	4.531.105.963,00

Rincian lebih lanjut atas mutasi saldo Aset Tak Berwujud tahun 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 17**.

5.3.1.4.3 Aset Lain-lain

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	143.412.978.775,33	116.999.834.009,03

Saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2023 sebesar Rp143.412.978.775,33 mengalami kenaikan sebesar Rp26.413.144.766,30 atau 22,58% dibandingkan saldo Aset Lain-lain tahun 2022 dengan rincian:

Tabel 5. 80 Rincian Mutasi Aset Lain-Lain Tahun 2023

No.	Uraian	Jumlah (Rp)
	Saldo Awal Aset Lain-lain 01 Januari 2023	116.999.834.009,03
1	Aset Lain-lain-Tanah	
	Saldo awal	24.868.500.440,00
	Mutasi Tambah	0,00
	Mutasi Kurang	9.094.400.000,00
	Hibah Keluar	9.094.400.000,00
	Saldo Akhir 31 Desember 2023	15.774.100.440,00
2	Aset Lain-lain-Peralatan dan Mesin	
	Saldo Awal	79.371.497.390,35
	Mutasi Tambah :	40.134.549.601,42
	<i>Reklas dari Peralatan dan Mesin</i>	40.121.336.851,42
	Koreksi tambah	13.212.750,00
	Mutasi Kurang :	8.931.826.163,93
	Penghapusan BMD	7.369.036.763,93
	Hibah Keluar (Hibah ambulans ke Gereja HKBP Sibolga)	548.900.000,00
	Koreksi kurang	1.013.889.400,00
	Saldo Akhir 31 Desember 2023	110.574.220.827,84
3	Aset lain-lain Gedung dan Bangunan	
	Saldo Awal	72.577.897.355,00
	Mutasi Tambah :	31.731.764.343,06
	<i>Reklas dari Gedung Bangunan</i>	31.731.764.343,06
	<i>Mutasi Masuk</i>	0,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

No.	Uraian	Jumlah (Rp)
	Mutasi Kurang :	2.852.784.400,00
	<i>Mutasi Keluar</i>	178.538.000,00
	<i>Penghapusan BMD</i>	2.209.011.800,00
	Koreksi Kurang	465.234.600,00
	Saldo Akhir 31 Desember 2023	101.456.877.298,06
4	Aset lain-lain- Jalan, Irigasi dan Jaringan	
	Saldo Awal	52.900.509.289,00
	Mutasi Tambah :	9.488.104.216,81
	<i>Reklas dari Jalan, Irigasi dan Jaringan</i>	9.485.614.216,81
	Koreksi Tambah	2.490.000,00
	Mutasi Kurang :	26.654.750.649,00
	Hibah Keluar	26.654.750.649,00
	Saldo Akhir 31 Desember 2023	35.733.862.856,81
5	Aset lain-lain-Aset Tetap Lainnya	
	Saldo Awal	2.389.264.446,00
	Mutasi Tambah :	242.008.850,00
	<i>Reklas dari Aset Tetap Lainnya</i>	242.008.850,00
	Mutasi Kurang :	1.194.128.307,00
	Pemusnahan BMD	1.194.128.307,00
	Saldo Akhir 31 Desember 2023	1.437.144.989,00
6	Aset lain-lain-Aset Tak Berwujud	
	Saldo Awal Bruto	668.857.566,00
	Amortisasi s/d 2023	494.914.500,00
	Saldo Awal Netto	173.943.066,00
	Mutasi Tambah :	0,00
	Mutasi Kurang :	0,00
	Saldo Akhir 31 Desember 2023 Netto	173.943.066,00
7	Aset lain-lain-Kelebihan Bayar Paket Kegiatan	
	Saldo Awal	748.258.402,65
	Mutasi Tambah :	0,00
	Mutasi Kurang :	748.258.402,65
	Saldo Akhir 31 Desember 2023	0,00
	Saldo Akhir Aset Lain-Lain 31 Desember 2023 (Jumlah 1 s/d 8)	265.150.149.477,71
	Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain	(121.737.170.702,38)
	Saldo Akhir Aset Lain-lain Netto	143.412.978.775,33

Dari tabel diatas dapat dijelaskan hal-hal berikut:

1. Hibah keluar aset lain-lain tanah merupakan hibah Jl. Sudirman Kelurahan Aek Parombunan Kec. Sibolga Selatan kepada Pemerintah Provinsi Sumatera Utara sebesar Rp9.049.400.000,00.
2. Penghapusan aset lain-lain peralatan dan mesin sebesar Rp7.369.036.763,00 terdiri dari penghapusan karena lelang sebesar Rp3.224.827.270,00, penjualan tanpa lelang sebesar Rp4.031.779.663,00, dan karena hilang dan sudah diterbitkan SKTJM sebesar Rp101.632.000,00.
3. Pengurangan saldo awal aset lain-lain gedung dan bangunan sebesar Rp465.234.600,00 karena adanya lebih saji sesuai hasil inventarisasi pada Dinas PKPLH berupa Taman rekreasi di bantaran Sungai sebesar Rp429.074.600,00 dan rehab taman di Jl. Suprpto sebesar Rp36.160.000,00.
4. Pengurangan aset lain-lain gedung dan bangunan sebesar Rp2.209.011.800,00 karena adanya bangunan Gedung Pendidikan dan Rumah Dinas yang diserahkan ke Provinsi Sumatera Utara pada tahun 2022 sebesar Rp1.411.246.800,00 dan bangunan Dyk



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Penahan Tanah yang diserahkan ke Provinsi Sumatera Utara sebesar Rp797.765.000,00.

5. Pengurangan aset lain-lain- jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp26.654.750.649,00 karena adanya hibah Jl. Sudirman Kel. Aek Parombunan Kec. Sibolga Selatan kepada Pemerintah Provinsi Sumatera Utara.

Rincian aset lain-lain per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 18**.

5.3.1.4.4. Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	(407.630.000,00)	(407.630.000,00)

Akumulasi amortisasi aset tidak berwujud pada tahun 2023 sebesar (Rp407.630.000,00), tidak mengalami kenaikan maupun penurunan dibandingkan dengan akumulasi amortisasi aset tidak berwujud pada tahun 2022.

5.3.1.4.5. Dana Transfer Treasury Deposit Facility (TDF)	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	2.516.413.000,00	2.313.043.062,00

Pada Tahun 2023 terdapat Dana Bagi Hasil yang Belum disalurkan ke Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) kota Sibolga, tetapi sudah dicatat pada LRA. Dana ini merupakan *Treasury Deposit Facility* dan disimpan pada Rekening Lain BI TDF-TKD Kota Sibolga senilai Rp2.516.413.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 81 Data Saldo Treasury Deposit Facility Transfer Ke Daerah (TDF-TKD) Tahun 2023

No	Uraian	Nilai Bersih (Rp)
1	611111 DBH PPh Pasal 21	1.412.059.000
2	611112 DBH PPh Pasal 25/29 OP	183.767.000
3	611212 DBH PBB Bagian Daerah untuk Kabupaten/Kota	379.112.000
9	612111 DBH SDA Minyak Bumi 15%	764.000
10	612312 DBH SDA Minerba - Royalti	495.532.000
11	612412 DBH SDA Panas Bumi - Iuran Tetap	9.528.000
12	612413 DBH SDA Panas Bumi - Iuran Produksi	27.847.000
15	612111 DBH SDA Minyak Bumi 15%	7.551.000
16	612212 DBH SDA Gas Bumi 0,5%	253.000
	Jumlah	2.516.413.000

Aset tetap dan aset lainnya yang tersaji dalam neraca tahun 2023 tidak termasuk aset ekstrakomptabel yang merupakan aset tetap yang nilainya dibawah batas minimum kapitalisasi. Aset ekstrakomptabel per 31 Desember 2023 sebesar Rp55.482.303.971,18 dengan rincian sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 82 Aset Ekstrakomtabel per 31 Desember 2023

No	Barang	Nama Bidang Barang	Jumlah Barang	Jumlah Harga
1		PERALATAN DAN MESIN	80.670	18.911.557.535,32
	1	Alat Besar	55	39.199.000,00
	2	Alat Angkutan	12	7.825.000,00
	3	Alat Bengkel Dan Alat Ukur	415	81.570.636,52
	4	Alat Pertanian	33	7.553.179,04
	5	Alat Kantor Dan Rumah Tangga	46.369	15.058.533.170,68
	6	Alat Studio, Komunikasi Dan Pemancar	179	42.710.808,00
	7	Alat Kedokteran Dan Kesehatan	6.606	1.342.548.385,76
	8	Alat Laboratorium	25.670	1.971.084.093,31
	9	Alat Persenjataan	277	61.600.000,00
	10	Komputer	423	155.188.021,00
	18	Rambu - Rambu	69	41.045.540,00
	19	Peralatan Olah Raga	562	102.699.701,00
2		GEDUNG DAN BANGUNAN	267	1.370.978.611,00
	1	Gedung Dan Bangunan	72	1.135.386.980,00
	2	Bangunan Gedung	4	47.655.000,00
	3	Monumen	1	14.870.000,00
	4	Bangunan Menara	190	173.066.631,00
3		ASET TETAP LAINNYA	1.044.454	35.199.767.824,87
	1	Bahan Perpustakaan	1.040.427	33.676.930.400,87
	2	Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/Olahraga	4.027	1.522.837.424,00
		JUMLAH TOTAL	1.125.391	55.482.303.971,18

5.3.2 Kewajiban

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>114.165.534.648,43</u>	<u>97.996.879.460,49</u>

5.3.2.1 Kewajiban Jangka Pendek

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>34.179.235.184,43</u>	<u>14.811.128.749,49</u>

Kewajiban jangka pendek mengalami kenaikan signifikan pada pos utang belanja. Hal ini merupakan dampak dari defisit anggaran yang terjadi pada tahun anggaran 2023. Dimana terjadi penundaan pembayaran atas 470 SPM-LS yang diajukan oleh OPD akibat tidak tersedianya anggaran pada kas daerah.

Saldo Kewajiban Jangka Pendek Pemerintah Kota Sibolga per 31 Desember 2023 sebesar Rp34.179.235.184,43 mengalami kenaikan sebesar Rp19.368.106.434,94 atau 130,77% dibanding tahun 2022 dengan rincian:

Tabel 5. 83 Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2023 dan 2022

Uraian	31 Des 2023	31 Des 2022	Kenaikan (Penurunan)
	(Rp)	(Rp)	
Utang Perhitungan Pihak Ketiga	38.803.084,00	59.155.237,00	(20.352.153,00)
Pendapatan Diterima Dimuka	88.155.762,00	101.023.059,00	(12.867.297,00)
Utang Belanja	34.052.276.338,43	14.650.950.453,49	19.401.325.884,94
Jumlah	34.179.235.184,43	14.811.128.749,49	19.368.106.434,94



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.3.2.1.1 Utang Perhitungan Pihak Ketiga	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	38.803.084,00	59.155.237,00

Utang Perhitungan Pihak Ketiga per 31 Desember 2023 sebesar Rp38.803.084,00 merupakan utang pajak yang belum disetor ke kas negara sampai dengan 31 Desember 2023, dengan rincian:

Tabel 5. 84 Rincian Utang Perhitungan Pihak Ketiga Per 31 Desember 2023

No.	OPD	Utang PFK 2022 (Rp)	Penyetoran Utang PFK 2022 (Rp)	Sisa Utang PFK Tahun 2022 (Rp)	Utang PFK 2023 (Rp)	Utang PFK Per 31 Des 2023 (Rp)
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	51.588.443,00	51.588.443,00	0,00	14.320.370,00	14.320.370,00
2	BPBD	3.896.231,00	3.896.231,00	0,00	18.020.661,00	18.020.661,00
3	Dinas Kesehatan	0,00	0,00	0,00	6.462.053,00	6.462.053,00
4	Dinas Pemberdayaan Masyarakat Kelurahan PPPA	632.088,00	632.088,00	0,00	0,00	0,00
5	Dinas Koperasi UKMK	1.340.000,00	1.340.000,00	0,00	0,00	0,00
6	Dinas Penanaman Modal dan PTSP	540.000,00	540.000,00	0,00	0,00	0,00
7	Dinas Perikanan dan KPP	1.158.475,00	1.158.475,00	0,00	0,00	0,00
	Jumlah	59.155.237,00	59.155.237,00	0,00	38.803.084,00	38.803.084,00

- Utang PFK tahun 2023 pada Dinas Pendidikan merupakan utang pajak pusat pada satuan pendidikan yang bersumber dari dana BOS yang terdiri dari PPN sebesar Rp13.116.157,00, PPh21 sebesar Rp600.900,00, PPh22 sebesar Rp78.473,00 dan PPh23 sebesar Rp524.840,00. Utang PFK tersebut telah disetorkan ke Kas Negara pada tahun 2024.
- Utang PFK tahun 2023 pada BPBD sebesar Rp18.020.661,00 terdiri dari PPh21 sebesar Rp575.000,00, PPh22 sebesar Rp1.443.729,00, PPh23 sebesar Rp1.703.169,00 dan PPN sebesar Rp14.298.763,00. Utang PFK tersebut telah disetorkan ke Kas Negara pada tahun 2024.
- Utang PFK tahun 2023 pada Dinas Kesehatan sebesar Rp6.462.053,00 terdiri dari PPh21 sebesar Rp3.622.500,00, PPh22 sebesar Rp778.259,00, PPh23 sebesar Rp182.870,00, dan PPN sebesar Rp1.878.424,00. Utang PFK tersebut telah disetorkan ke Kas Negara pada tahun 2024.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.3.2.1.2 Pendapatan Diterima Dimuka	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	88.155.762,00	101.023.059,00

Saldo Pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp88.155.762,00 dan Rp101.023.059,00. Adapun Pendapatan Diterima Dimuka pada Tahun 2023 sebesar Rp88.155.762,00 merupakan Pendapatan pajak reklame yang diterima dan belum menjadi hak Pemerintah Sibolga tetapi telah dibayar oleh wajib pajak

Rincian atas daftar wajib pajak reklame dan nilai pendapatan diterima dimuka dapat dilihat pada **Lampiran 19**.

5.3.2.1.3 Utang Belanja	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	34.052.276.338,43	14.650.950.453,49

Utang belanja pada tahun 2023 sebesar Rp34.052.276.338,43 terdiri dari:

Tabel 5. 85 Utang Belanja Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Saldo 2023	Saldo 2022	Kenaikan/ Penurunan
1	Utang Belanja Pegawai	776.407.152,00	6.003.106.538,00	(5.226.699.386,00)
2	Utang Belanja Barang dan Jasa	12.703.785.976,00	6.771.529.754,49	5.932.256.221,51
3	Utang Belanja Hibah	1.985.000.000,00	141.000.000,00	1.844.000.000,00
4	Utang Belanja Modal	18.587.083.210,43	1.735.314.161,00	16.851.769.049,43
	Saldo Akhir	34.052.276.338,43	14.650.950.453,49	19.401.325.884,94

Pada Pos Kewajiban Jangka Pendek, utang belanja merupakan jenis kewajiban yang naik secara signifikan sebesar Rp19.401.325.884,94 atau 132,42% dari utang belanja tahun sebelumnya. Hal ini merupakan dampak defisit anggaran dimana terjadi penundaan pembayaran terhadap 470 SPML-LS yang diajukan oleh OPD. Penundaan pembayaran terhadap SPM-LS ini telah direviu oleh APIP dengan hasil reviu no 710.4/01/I/LHP.Re/2024 tanggal 18 januari 2024, dan kemudian SPM-LS ini dicatat sebagai kewajiban 2023 dengan keluarnya KEPUTUSAN WALI KOTA SIBOLGA Nomor : 910 / 120 / tahun 2024 Tentang Penetapan utang belanja daerah atas kegiatan yang belum dibayar oleh anggaran pendapatan dan belanja daerah tahun anggaran 2023.

Dari total utang belanja sebesar Rp34.052.276.338,43 diatas, terdiri dari utang belanja akibat adanya penundaan pembayaran SPM, utang belanja 2023 diluar penundaan SPM dan utang belanja tahun-tahun sebelumnya yang belum diajukan pembayaran sampai dengan tahun anggaran 2023, dengan rincian sebagai berikut :



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 86 Rincian Utang Belanja Tahun 2023

No	Uraian	SPM Tunda Bayar	Utang Belanja 2023 (diluar SPM Tunda Bayar)	Utang Belanja Tahun sebelumnya	TOTAL
1	Utang Belanja Pegawai	0,00	776.407.152,00	0,00	776.407.152,00
2	Utang Belanja Barang dan Jasa	8.826.336.877,00	3.850.224.099,00	27.225.000,00	12.703.785.976,00
3	Utang Belanja Hibah	1.985.000.000,00	0,00	0,00	1.985.000.000,00
4	Utang Belanja Modal	13.968.245.536,00	4.014.547.283,43	604.290.391,00	18.587.083.210,43
	Jumlah	24.779.582.413,00	8.641.178.534,43	631.515.391,00	34.052.276.338,43

**5.3.2.1.3.1 Utang Belanja
Pegawai**

**Tahun 2023
(Rp)**

776.407.152,00

**Tahun 2022
(Rp)**

6.003.106.538,00

Utang belanja pegawai sebesar Rp776.407.152,00 merupakan Utang Belanja Iuran Jaminan Kesehatan PNS sebesar Rp368.768.712,00, Utang Belanja Iuran Jaminan Kesehatan PPPK sebesar Rp385.330.080,00, Iuran Jaminan Kesehatan THL sebesar Rp19.058.944,00, dan Utang Belanja Tunjangan Kesejahteraan Pimpinan dan Anggota DPRD – Jaminan Kesehatan DPRD sebesar Rp3.249.416,00.

**5.3.2.1.3.2 Utang Belanja
Barang dan jasa**

**Tahun 2023
(Rp)**

12.703.785.976,00

**Tahun 2022
(Rp)**

6.771.529.754,49

Utang Belanja barang dan Jasa per 31 Desember 2023 sebesar Rp12.703.785.976,00 naik sebesar Rp5.932.256.221,51 atau 87,61% dibanding dengan Tahun Anggaran 2022. Utang ini terdiri dari:

Tabel 5. 87 Utang Belanja Barang dan Jasa Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Saldo 2023	Saldo 2022	Kenaikan/Penurunan
1	Utang Belanja Barang	3.894.817.495,00	4.232.820.523,49	(338.003.028,49)
2	Utang Belanja Jasa	6.113.106.606,00	2.494.519.981,00	3.618.586.625,00
3	Utang Belanja Pemeliharaan	557.992.079,00	16.964.250,00	541.027.829,00
4	Utang Belanja Perjalanan Dinas	1.817.744.796,00	0,00	1.817.744.796,00
5	Utang Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	292.900.000,00	0,00	292.900.000,00
6	Utang Belanja Barang dan jasa BLUD	27.225.000,00	27.225.000,00	0,00
	Jumlah	12.703.785.976,00	6.771.529.754,49	5.932.256.221,51

Dari utang belanja barang dan jasa sebesar Rp12.703.785.976,00 diatas, terdapat utang belanja yang timbul akibat adanya penundaan pembayaran SPM tahun 2023 sebesar Rp8.826.336.877,00 dengan rincian sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 88 Rincian Utang Belanja Barang dan Jasa akibat SPM Tunda Bayar Tahun 2023

No	Uraian	Nilai SPM Tunda Bayar
1	Utang Belanja Barang	3.894.817.495,00
2	Utang Belanja Jasa	2.262.882.507,00
3	Utang Belanja Pemeliharaan	557.992.079,00
4	Utang Belanja Perjalanan Dinas	1.817.744.796,00
5	Utang Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	292.900.000,00
	Jumlah (1+2+3+4)	8.826.336.877,00

Rincian Utang Belanja Barang dan Jasa per OPD per 31 Desember 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 20**.

Adapun rincian Utang Belanja Barang dan jasa pada BLUD per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

Tabel 5. 89 Rincian Utang Belanja Barang dan Jasa BLUD Tahun Anggaran 2023

No	Nama Sub Kegiatan	Uraian	Jumlah (Rp)
1	Pelayanan dan Penunjang Pelayanan BLUD	Pembayaran Termyn Sisa Pembuatan Aplikasi Jaspel	27.225.000
2	Pelayanan dan Penunjang Pelayanan BLUD	Belanja Listrik	40.918.781
3	Pelayanan dan Penunjang Pelayanan BLUD	Belanja Air	9.050.180
4	Pelayanan dan Penunjang Pelayanan BLUD	Belanja Telepon	6.343.446
5	Pelayanan dan Penunjang Pelayanan BLUD	Jasa Pelayanan/Fakasi JKN PNS dan Non PNS November 2023	1.461.965.868
6	Pelayanan dan Penunjang Pelayanan BLUD	Jasa Pelayanan/Fakasi JKN PNS dan Non PNS Desember 2023	1.178.385.120
7	Pelayanan dan Penunjang Pelayanan BLUD	KSO Hemodialisa Desember 2023	165.166.365
8	Pemeliharaan Sarana Fasilitas Pelayanan Kesehatan	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan (Pemeliharaan Ambulance).	3.625.000
9	Pemeliharaan Peralatan dan Mesin Lainnya	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Reproduksi (Penggandaan-Pemeliharaan Printer)	2.175.000
10	Pemeliharaan Peralatan dan Mesin Lainnya	Belanja Pemeliharaan Komputer-komputer Unit-Personal Computer (Pemeliharaan Komputer).	26.793.000
11	Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, Pajak dan Perizinan Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan (Pemeliharaan Kendaraan Dinas)	385.000
12	Pemeliharaan Prasarana dan Pendukung Fasilitas Pelayanan Kesehatan	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya (Instalasi Jaringan Komputer)	46.714.000
13	Pemeliharaan Prasarana dan Pendukung Fasilitas Pelayanan Kesehatan	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya (Instalasi Jaringan Komputer)	34.730.000
14	Pemeliharaan Prasarana dan Pendukung Fasilitas Pelayanan Kesehatan	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya (Instalasi Jaringan Komputer)	20.694.000
15	Pemeliharaan Prasarana dan Pendukung Fasilitas Pelayanan Kesehatan	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya (Instalasi Jaringan Komputer)	49.770.000
16	Pemeliharaan Prasarana dan Pendukung Fasilitas Pelayanan Kesehatan	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya (Instalasi Jaringan Komputer)	21.820.000
17	Pemeliharaan Prasarana dan Pendukung Fasilitas Pelayanan Kesehatan	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya (Instalasi Jaringan Komputer)	12.800.000
	Jumlah		3.108.560.760



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.3.2.1.3.3 Utang Belanja Hibah	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>1.985.000.000,00</u>	<u>141.000.000,00</u>

Utang Belanja Hibah sebesar Rp1.985.000.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 90 Rincian Utang Belanja Hibah Tahun Anggaran 2023

No	Uraian	Jumlah (Rp)
1	Hibah Pembangunan Masjid Al Falah	126.000.000,00
2	Hibah Badan Kemakmuran (BKM) Nurul Iman	30.000.000,00
3	Hibah Badan Kemakmuran Masjid (BKM) Riyadul Jannah	29.000.000,00
4	Hibah Badan Kemakmuran Masjid (BKM) Nurul Huda	30.000.000,00
5	Hibah Badan Takmir Mesjid Taqwa Muhammadiyah Kec. Sibolga Kota	50.000.000,00
6	Hibah Masjid Al Azhar Kelurahan Pasar Baru	50.000.000,00
7	Hibah Pembangunan Gereja HKI Aek Muara Pinang Resort Pasir Bidang	30.000.000,00
8	Hibah Gereja Katolik Paroki Katedral St. Theresia Lisieux	90.000.000,00
9	Hibah Kepada Keuskupan Kota Sibolga	50.000.000,00
10	Hibah Tahap I Bawaslu Kota Sibolga	500.000.000,00
11	Hibah Komisi Pemilihan Umum (KPU) Kota Sibolga	1.000.000.000,00
	Jumlah	1.985.000.000,00

Keseluruhan utang belanja hibah diatas merupakan utang akibat adanya tunda Bayar SPM tahun 2023

5.3.2.1.3.4 Utang Belanja Modal	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>18.587.083.210,43</u>	<u>1.735.314.161,00</u>

Utang Belanja Modal Tahun 2023 sebesar Rp18.587.083.210,43 naik sebesar Rp16.851.769.049,43 atau 971,11% dari Tahun 2022.

Tabel 5. 91 Rincian Utang Belanja Modal Per OPD Tahun Anggaran 2023

NO	OPD	Utang Belanja Modal Peralatan dan Mesin	Utang Belanja Modal Gedung dan Bangunan	Utang Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	TOTAL
1	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	0,00	152.871.800,00	0,00	152.871.800,00
2	Dinas Kesehatan	405.200.800,00	487.599.900,00	0,00	892.800.700,00
3	Rumah Sakit Umum DR.F.L.Tobing	4.998.910.368,00	6.422.758.040,00	0,00	11.421.668.408,00
4	Dinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang	500.374.241,00	490.914.200,00	1.319.621.628,00	2.310.910.069,00
5	Dinas Perumahan ,Kawasan Permukiman Dan Lingkungan Hidup	67.900.000,00	0,00	0,00	67.900.000,00
6	Satuan Polisi Pamong Praja Dan Pemadam Kebakaran	34.150.000,00	0,00	0,00	34.150.000,00
7	Dinas Kependudukan Dan Pencatatan Sipil	0,00	63.752.000,00	0,00	63.752.000,00
8	Dinas Pengendalian Penduduk Dan Keluarga Berencana	77.784.300,00	0,00	0,00	77.784.300,00
9	Dinas Perhubungan	115.876.550,00	0,00	0,00	115.876.550,00
10	Dinas Perikanan, Ketahanan Pangan Dan Pertanian	0,00	2.984.309.083,43	0,00	2.984.309.083,43
11	Dinas Perindustrian Dan Perdagangan	0,00	64.608.400,00	0,00	64.608.400,00
12	Sekretariat Dprd	390.718.900,00	9.733.000,00	0,00	400.451.900,00
	TOTAL	6.590.915.159,00	10.676.546.423,43	1.319.621.628,00	18.587.083.210,43

Dari utang belanja modal diatas, terdapat utang belanja modal akibat adanya tunda bayar SPM tahun 2023 dengan rincian sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 92 Rincian Utang Belanja Modal Akibat SPM Tunda Bayar Tahun 2023

No	Uraian	Nilai SPM Tunda Bayar
1	Utang Belanja Modal Peralatan dan Mesin	6.093.520.918,00
	Utang Belanja Modal Alat Besar	242.670.000,00
	Utang Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	609.534.300,00
	Utang Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	23.928.900,00
	Utang Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan	5.027.361.168,00
	Utang Belanja Modal Alat Laboratorium	67.900.000,00
	Utang Belanja Modal Komputer	48.750.000,00
	Utang Belanja Modal Rambu-Rambu	73.376.550,00
2	Utang Belanja Modal Gedung dan Bangunan	6.642.352.690,00
	Utang Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	619.274.600,00
	Utang Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Kesehatan	5.880.119.740,00
	Utang Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Tempat Pendidikan	142.958.350,00
3	Utang Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	1.232.371.928,00
	Utang Belanja Modal Jalan, dan Jembatan	1.193.695.928,00
	Utang Belanja Modal Bangunan Air	2.479.000,00
	Utang Belanja Modal Instalasi	36.197.000,00
	Junlah (1+2+3)	13.968.245.536,00

Rincian Utang Belanja Modal Tahun 2023 per kegiatan dapat dilihat pada **Lampiran 21**.

5.3.2.2 Kewajiban Jangka Panjang

Tahun 2023
(Rp)
79.986.299.464,00

Tahun 2022
(Rp)
83.185.750.711,00

Saldo kewajiban jangka panjang Pemerintah Kota Sibolga per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp79.986.299.464,00 dan Rp83.185.750.711,00.

5.3.2.2.1 Utang Kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank

Tahun 2023
(Rp)
79.986.299.464,00

Tahun 2022
(Rp)
83.185.750.711,00

Merupakan pinjaman dalam rangka Pemulihan Ekonomi Nasional (PEN) daerah kepada PT. Sarana Multi Infrastruktur dengan periode jatuh tempo sampai dengan Maret 2030. Pada tahun 2023 dilakukan pembayaran pokok pinjaman daerah melalui mekanisme pemotongan alokasi DAU sebesar Rp3.199.451.247,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.3.3 Ekuitas

Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
<u>1.537.019.984.241,50</u>	<u>1.578.676.453.584,52</u>

Saldo Ekuitas tahun 2023 sebesar Rp1.537.019.984.241,50 turun sebesar Rp41.656.469.343,02 atau 2,64% jika dibandingkan dengan ekuitas tahun 2022 sebesar Rp1.578.676.453.584,52.

Penjelasan Akun-Akun Laporan Operasional

5.4. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional (LO) menyajikan informasi mengenai seluruh kegiatan operasional keuangan Pemerintah Kota Sibolga yang tercermin dalam pendapatan-LO, beban dan surplus/defisit operasional. Unsur-unsur yang dicakup secara langsung dalam laporan operasional sebagai berikut.

5.4.1 Pendapatan – LO

Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
<u>631.075.279.750,33</u>	<u>622.665.773.399,06</u>

Pendapatan LO adalah hak Pemerintah Kota Sibolga yang diakui sebagai penambah nilai kekayaan bersih, yang bersumber dari Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Transfer, dan Lain-lain Pendapatan yang Sah. Pendapatan LO Pemerintah Kota Sibolga tahun 2023 sebesar Rp631.075.279.750,33 mengalami peningkatan sebesar Rp8.409.506.351,27 atau 1,35% dibandingkan dengan tahun 2022, dengan rincian:

Tabel 5. 93 Rincian Pendapatan LO Per 31 Desember 2023 dan 2022

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/Penurunan
		(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	Pendapatan Asli Daerah (PAD) - LO	87.235.718.588,73	84.645.764.949,69	2.589.953.639,04
2	Pendapatan Transfer – LO	517.358.751.920,00	527.385.555.457,00	(10.026.803.537,00)
3	Lain – lain Pendapatan Daerah yang Sah - LO	26.480.809.241,60	10.634.452.992,37	15.846.356.249,23
	Total Pendapatan – LO	631.075.279.750,33	622.665.773.399,06	8.409.506.351,27

5.4.1.1 Pendapatan Asli Daerah – LO

Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
<u>87.235.718.588,73</u>	<u>84.645.764.949,69</u>

Pendapatan Asli daerah (PAD) – LO adalah pendapatan yang diperoleh dan dipungut berdasarkan Peraturan Daerah sesuai dengan Peraturan Perundang-undangan. Jumlah realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Rp87.235.718.588,73 meningkat sebesar Rp2.589.953.639,04 atau 3,06% dari tahun 2022.

Pendapatan Asli Daerah (PAD) tersebut dapat diuraikan dengan rincian:

Tabel 5. 94 Rincian Pendapatan Asli Daerah (PAD) - LO Per 31 Desember 2023 dan 2022

No.	Uraian	Per 31 Desember 2023 (Rp)	Per 31 Desember 2022 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
1	Pendapatan Pajak Daerah - LO	13.099.491.737,20	12.332.072.500,00	767.419.237,20
2	Pendapatan Retribusi Daerah – LO	4.570.351.620,00	4.687.308.666,80	(116.957.046,80)
3	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan	9.846.587.641,00	12.860.922.486,94	(3.014.334.845,94)
4	Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah (PAD) Yang Sah – LO	59.719.287.590,53	54.765.461.295,95	4.953.826.294,58
	Jumlah	87.235.718.588,73	84.645.764.949,69	2.589.953.639,04

5.4.1.1 Pendapatan Pajak Daerah – LO.	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	<u>13.099.491.737,20</u>	<u>12.332.072.500,00</u>

Pajak Daerah merupakan PAD yang tarifnya ditetapkan melalui Peraturan Daerah (Perda) Kota Sibolga. Pemungutan penerimaan dan pengelolaan pendapatan Pajak Daerah dikelola oleh Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset (BPKPAD) Kota Sibolga. Rincian realisasi Pendapatan Pajak Daerah TA. 2023 adalah sebagai berikut:

Tabel 5. 95 Rincian Pendapatan Pajak Daerah – LO Tahun 2023

NO.	Uraian	LRA 2023	LO 2023	Kenaikan/Penurunan
		(Rp)	(Rp)	(Rp)
1.	Pajak Hotel-LO	387.378.669,00	368.988.356,00	18.390.313,00
2	Pajak Losmen-LO	28.335.000,00	28.735.000,00	(400.000,00)
2.	Pajak Restoran dan Sejenisnya-LO	59.752.158,00	60.800.438,00	(1.048.280,00)
3.	Pajak Rumah Makan dan Sejenisnya-LO	1.135.633.251,00	1.148.403.251,00	(12.770.000,00)
4.	Pajak Kafetaria dan Sejenisnya-LO	1.044.433.786,00	1.064.034.954,00	(19.601.168,00)
5.	Pajak Diskotik, Karaoke, Klub Malam, dan Sejenisnya-LO	18.166.500,00	17.954.250,00	212.250,00
6.	Pajak Pacuan Kuda, Kendaraan Bermotor, dan Permainan Ketangkasan-LO	92.049.600,00	87.049.600,00	5.000.000,00
7.	Pajak Panti Pijat, Refleksi, Mandi Uap/Spa, dan Pusat Kebugaran (Fitness Center)-LO	18.640.000,00	20.740.000,00	(2.100.000,00)
8.	Pajak Pertandingan Olahraga-LO	0,00	0,00	0,00
9.	Pajak Reklame Papan/Billboard/Videotron/Megatron-LO	318.472.500,00	313.505.173,00	4.967.327,00
10.	Pajak Reklame Kain-LO	45.611.000,00	44.845.195,00	765.805,00
11	Pajak Reklame Berjalan-LO	11.344.200,00	12.462.419,00	(1.118.219,00)
12.	Pajak Penerangan Jalan Dihasilkan Sendiri-LO	5.573.125.871,00	5.591.539.191,00	(18.413.320,00)
13.	Pajak Parkir-LO	77.670.000,00	79.494.000,00	(1.824.000,00)
14.	PBBP2-LO	2.237.427.744,00	2.326.104.160,20	(88.676.416,20)
15.	BPHTB-Pemindahan Hak-LO	1.897.147.750,00	1.897.147.750,00	0,00
16.	BPHTB-Pemberian Hak Baru-LO	37.688.000,00	37.688.000,00	0,00
	JUMLAH	12.982.876.029,00	13.099.491.737,20	(116.615.708,20)

Adapun Selisih Pendapatan Pajak Daerah – LRA dan Pendapatan Pajak Daerah – LO dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Realisasi Pajak Hotel sebesar Rp387.378.669,00 ditambah piutang Hotel yang timbul pada tahun 2023 sebesar Rp1.650.000,00, dikurang penerimaan piutang pada tahun 2023 sebesar Rp20.040.313,00, sehingga realisasi pajak hotel disajikan sebesar Rp388.255.442,00 pada Laporan Operasional.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

2. Realisasi Pajak Losmen sebesar Rp28.335.000,00 ditambah dengan piutang yang timbul pada tahun 2023 sebesar Rp400.000,00, sehingga realisasi pajak Losmen yang disajikan pada Laporan Operasional sebesar Rp28.735.000,00.
3. Realisasi Pajak Restoran dan Sejenisnya sebesar Rp59.752.158,00 ditambah dengan piutang pajak restoran TA. 2023 sebesar Rp8.540.000,00 dikurangi tunggakan pajak restoran tahun 2022 yang dibayar di tahun 2023 sebesar Rp7.491.720,00 sehingga realisasi pajak restoran di LO sebesar Rp60.800.438,00.
4. Realisasi Pajak Rumah Makan dan Sejenisnya-LRA sebesar Rp1.135.633.251,00 ditambah piutang yang timbul pada tahun 2023 sebesar Rp21.275.000,00 kemudian dikurang penerimaan piutang tahun-tahun sebelumnya sebesar Rp8.505.000,00 sehingga Pajak Rumah Makan dan Sejenisnya dicatat sebesar Rp1.148.403.251,00 pada laporan operasional.
5. Realisasi Pajak Kafetaria dan Sejenisnya-LRA sebesar Rp1.044.433.786,00 ditambah piutang yang timbul pada tahun 2023 sebesar Rp33.852.335,00 kemudian dikurang penerimaan piutang tahun-tahun sebelumnya sebesar Rp14.251.167,00 sehingga Pajak Kafetaria dan Sejenisnya dicatat sebesar Rp1.064.034.954,00 pada laporan operasional.
6. Realisasi Pajak Diskotik, Karaoke, Klub Malam, dan Sejenisnya-LRA sebesar Rp18.166.500,00 ditambah piutang yang timbul pada tahun 2023 sebesar Rp1.857.000,00, dikurang penerimaan piutang tahun sebelumnya sebesar Rp2.069.250,00 sehingga Pajak Diskotik, Karaoke, Klub Malam, dan Sejenisnya dicatat sebesar Rp17.954.250,00.
7. Realisasi Pajak Pacuan Kuda, Kendaraan Bermotor, dan Permainan Ketangkasan-LRA sebesar Rp92.049.600,00, dikurang penerimaan piutang tahun sebelumnya sebesar Rp5.000.000,00 sehingga Pajak Diskotik, Karaoke, Klub Malam, dan Sejenisnya dicatat sebesar Rp87.049.600,00.
8. Realisasi Pajak Panti Pijat, Refleksi, Mandi Uap/Spa, dan Pusat Kebugaran (Fitness Center)-LRA sebesar Rp18.640.000,00 ditambah piutang yang timbul pada tahun 2023 sebesar Rp2.200.000,00, dikurang penerimaan piutang tahun sbelumnya sebesar Rp100.000,00 sehingga Pajak Panti Pijat, Refleksi, Mandi Uap/Spa, dan Pusat Kebugaran (Fitness Center) dicatat sebesar Rp20.740.000,00.
9. Realisasi Pajak Reklame Papan/*Billboard*/Videotron/Megatron sebesar Rp318.472.500,00 ditambah dengan piutang pajak reklame TA. 2023 sebesar Rp15.723.800,00 dan ditambah realisasi pendapatan diterima di muka Tahun 2022 yang menjadi hak 2023 sebesar Rp75.333.857,00 dikurangi penerimaan piutang



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- 2022 sebesar Rp9.556.000,00 dan realisasi pendapatan diterima di muka Tahun 2023 yang menjadi hak 2024 sebesar Rp86.568.984,00 sehingga realisasi pajak reklame Papan/*Billboard*/Videotron/Megatron di LO sebesar Rp313.505.173,00
10. Realisasi Pajak Reklame Kain sebesar Rp45.611.000,00 ditambah dengan realisasi pendapatan diterima di muka Tahun 2022 yang menjadi hak 2023 sebesar Rp689.192,00 dikurangi realisasi pendapatan diterima di muka Tahun 2023 yang menjadi hak 2024 sebesar Rp1.454.997,00 sehingga realisasi pajak reklame Kain di LO sebesar Rp44.845.195,00.
11. Realisasi Pajak Reklame Berjalan sebesar Rp11.344.200,00 ditambah dengan piutang 2023 sebesar Rp1.350.000,00 dikurangi realisasi pendapatan diterima di muka Tahun 2023 yang menjadi hak 2024 sebesar Rp231.781,00 sehingga realisasi pajak reklame Berjalan di LO sebesar Rp12.462.419,00.
12. Realisasi Pajak Penerangan Jalan dihasilkan sendiri pada LRA dicatat sebesar Rp5.573.125.871,00 bertambah karena adanya piutang Tahun 2023 sebesar Rp446.678.972,00 kemudian berkurang karena adanya penerimaan piutang sebesar Rp448.265.652,00 sehingga realisasi pajak penerangan jalan dihasilkan sendiri pada LO dicatat sebesar Rp5.591.539.191,00.
13. Realisasi Pajak Parkir sebesar Rp77.670.000,00 ditambah dengan piutang yang timbul pada tahun 2023 sebesar Rp2.244.000,00, dikurang penerimaan piutang 2023 sebesar Rp420.000,00 sehingga realisasi pajak parkir di LO sebesar Rp79.494.000,00.
14. Realisasi pajak PBB-P2 sebesar Rp2.237.427.744,00 ditambah dengan piutang pajak PBB TA. 2023 sebesar Rp391.750.760,00 dikurangi tunggakan pajak PBB-P2 Tahun 2022 yang dibayar di tahun 2023 sebesar Rp303.074.343,80 sehingga realisasi pajak PBB-P2 di LO sebesar Rp2.326.104.160,20.

5.4.1.1.2 Pendapatan Retribusi Daerah – LO.	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	4.570.351.620,00	4.687.308.666,80

Retribusi Daerah merupakan PAD yang tarifnya ditetapkan melalui Perda dan terkait langsung dengan pelayanan yang diberikan oleh Pemerintah Kota Sibolga. Pemungutan dan pengelolaan Pendapatan Retribusi Daerah dilakukan oleh masing-masing OPD sebagai unit penghasil. Realisasi Pendapatan Retribusi TA. 2023 berdasarkan jenis retribusi dengan rincian:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 96 Rincian Pendapatan Retribusi Daerah – LO Tahun 2023

No	URAIAN	LRA 2023 (Rp)	LO 2023 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan di Puskesmas- LO	52.287.750,00	51.757.250,00	530.500,00
2	Retribusi Pelayanan Kesehatan di Tempat Pelayanan Kesehatan Lainnya yang Sejenis-LO	54.235.000,00	54.235.000,00	0,00
3	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan -LO	1.618.743.000,00	1.618.743.000,00	0,00
4	Retribusi Penyediaan Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum-LO	411.031.940,00	411.031.940,00	0,00
5	Retribusi Pelataran-LO	127.566.000,00	127.566.000,00	0,00
6	Retribusi Los-LO	42.666.000,00	42.666.000,00	0,00
7	Retribusi Kios-LO	30.650.000,00	61.400.000,00	(30.750.000,00)
8	Retribusi Pelayanan Pemeriksaan dan/atau Pengujian Alat Penanggulangan Kebakaran-LO	10.205.000,00	10.205.000,00	0,00
9	Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus-LO	30.500.000,00	30.500.000,00	0,00
10	Retribusi Pelayanan Pengujian Alat-Alat Ukur, Takar, Timbang, dan Perlengkapannya-LO	5.773.500,00	5.773.500,00	0,00
11	Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan-LO	342.602.410,00	393.277.410,00	(50.675.000,00)
12	Retribusi Penyewaan Tanah-LO	15.118.575,00	15.118.575,00	0,00
13	Retribusi Pemakaian Kendaraan Bermotor-LO	38.100.000,00	38.100.000,00	0,00
14	Retribusi Pemakaian Alat-LO	70.956.000,00	70.956.000,00	0,00
15	Retribusi Pelayanan Penyediaan Tempat Kegiatan Usaha-LO	0,00	0,00	0,00
16	Retribusi Pelayanan Penyediaan Fasilitas Lainnya di Lingkungan Terminal-LO	175.255.000,00	175.255.000,00	0,00
17	Retribusi Pelayanan Rumah Potong Hewan-LO	65.250.000,00	65.250.000,00	0,00
18	Retribusi Pelayanan Tempat Rekreasi dan Olahraga-LO	29.150.000,00	29.150.000,00	0,00
19	Retribusi Pelayanan Penyeberangan Orang-LO	1.200.249.000,00	1.200.249.000,00	0,00
20	Retribusi Pemberian Izin Mendirikan Bangunan-LO	169.117.945,00	169.117.945,00	0,00
21	Retribusi Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum-LO	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	4.489.457.120,00	4.570.351.620,00	(80.894.500,00)

Jika dilihat pada tabel diatas, terdapat perbedaan antara pendapatan retribusi di LRA dan LO sebesar (Rp80.894.500,00) dengan rincian:

1. Realisasi Retribusi Pelayanan Kesehatan di Puskesmas sebesar Rp52.287.750,00 ditambah piutang 2023 sebesar Rp540.750,00 dikurang penerimaan piutang tahun 2022 sebesar Rp1.071.250,00 sehingga realisasi retribusi pelayanan kesehatan di puskesmas-LO menjadi sebesar Rp51.757.250,00.
2. Retribusi Pelayanan Pasar-Kios pada LRA sebesar Rp30.650.000,00 ditambah piutang retribusi pelayanan pasar yang timbul pada tahun 2023 sebesar Rp33.400.000,00 dikurangi penerimaan piutang 2022 sebesar Rp2.650.000,00 sehingga realisasi retribusi pelayanan pasar pada LO menjadi Rp61.400.000,00.
3. Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan pada LRA sebesar Rp342.602.410,00 ditambah piutang yang timbul selama tahun 2023 sebesar Rp54.425.000,00, kemudian dikurang penerimaan piutang tahun 2022 sebesar Rp3.750.000,00 sehingga realisasi Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan pada LO menjadi Rp393.277.410,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.4.1.1.3 Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	9.846.587.641,00	12.860.922.486,94

Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan merupakan PAD dalam bentuk pendapatan dividen dan hasil investasi atas Penyertaan pada Daerah atau Badan Usaha Milik Daerah. Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO TA. 2023 sebesar Rp9.846.587.641,00 dengan penjelasan:

**Tabel 5. 97 Rincian Pendapatan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan – LO
Tahun 2023**

(Dalam Rupiah)					
NO	Uraian	LRA	Bertambah	Berkurang	LO
1	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)	9.042.321.552,00	9.388.781.094,00	9.042.321.552,00	9.388.781.094,00
2	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Aneka Usaha)	0,00	29.741.918,00	0,00	29.741.918,00
3	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Bidang Air Minum)	117.183.973,00	428.064.629,00	117.183.973,00	428.064.629,00
	Total	9.159.505.525,00	9.846.587.641,00	9.159.505.525,00	9.846.587.641,00

Dari tabel diatas dapat dijelaskan bahwa:

1. Penambahan sebesar Rp9.388.781.094,00 merupakan dividen yang dibagikan oleh PT. Bank Sumut, penambahan sebesar Rp29.741.918,00 merupakan dividen dari PD. Sibolga Nauli, dan penambahan sebesar Rp428.064.629,00 merupakan dividen dari Perumda Air Minum Tirta Nauli.
2. Pengurangan sebesar Rp9.042.321.552,00 pada Bagian Laba (Dividen) yang dibagikan kepada Pemerintah Daerah atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)-LO merupakan bagian laba tahun 2022 pada PT. Bank Sumut, tbk yang sudah diakui pada laporan operasional tahun 2022.
3. Pengurangan sebesar Rp117.183.973,00 pada Bagian Laba (Dividen) yang dibagikan kepada Pemerintah Daerah atas Penyertaan Modal pada BUMD (Bidang Air Minum)-LO merupakan bagian laba tahun 2022 pada Perumda Air Minum Tirta Nauli yang sudah diakui pada laporan operasional tahun 2022.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.4.1.1.4 Lain-lain PAD yang Sah – LO

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

59.719.287.590,53

54.765.461.295,95

Lain-lain PAD yang Sah merupakan PAD selain pajak daerah, retribusi daerah, dan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan, yang realisasinya untuk periode TA. 2023 sebesar Rp59.719.287.590,53 dengan rincian:

Tabel 5. 98 Rincian Lain-lain PAD yang sah – LO Tahun 2023

NO	Uraian	LRA (Rp)	LO (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
1	Hasil Penjualan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya-LO	36.780.000,00	36.780.000,00	0,00
2	Jasa Giro pada Kas Daerah-LO	860.223.292,00	860.223.292,00	0,00
3	Pendapatan Bunga atas Penempatan Uang Pemerintah Daerah-LO	56.809.250,00	56.248.266,72	560.983,28
4	Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara atau Pejabat Lain-LO	297.552.326,00	237.888,00	297.314.438,00
5	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan-LO	139.503.190,63	696.524.633,40	(557.021.442,77)
6	Pendapatan Denda Pajak Hotel-LO	378.060,00	378.060,00	0,00
7	Pendapatan Denda Pajak Losmen-LO	102.000,00	102.000,00	0,00
8	Pendapatan Denda Pajak Restoran dan Sejenisnya-LO	205.000,00	205.000,00	0,00
9	Pendapatan Denda Pajak Rumah Makan dan Sejenisnya-LO	10.479.502,00	10.479.502,00	0,00
10	Pendapatan Denda Pajak Kafetaria dan Sejenisnya-LO	6.124.275,00	6.124.275,00	0,00
11	Pendapatan Denda Pajak Diskotik, Karaoke, Klub Malam, dan Sejenisnya-LO	73.625,00	73.625,00	0,00
12	Pendapatan Denda Pajak Panti Pijat, Refleksi, Mandi Uap/Spa, dan Pusat Kebugaran (Fitness Center)-LO	69.000,00	69.000,00	0,00
13	Pendapatan Denda Pajak Reklame Papan/Billboard/Videotron/Megatron-LO	1.474.460,00	1.474.460,00	0,00
14	Pendapatan Denda Pajak Reklame Kain-LO	162.290,00	162.290,00	0,00
15	Pendapatan Denda Pajak Reklame Berjalan-LO	6.000,00	6.000,00	0,00
16	Pendapatan Denda Pajak Parkir-LO	144.840,00	144.840,00	0,00
17	Pendapatan Denda PBBP2-LO	77.410.648,00	197.043.834,64	(119.633.186,64)
18	Pendapatan Denda Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-Penyewaan Tanah dan Bangunan-LO	3.387.000,00	3.387.000,00	0,00
19	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Gaji dan Tunjangan-LO	22.417.700,00	22.417.700,00	0,00
20	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Perjalanan Dinas Biasa-LO	329.054.402,00	329.054.402,00	0,00
21	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Tunjangan Reses DPRD-Tunjangan Reses DPRD-LO	43.228.964,00	43.228.964,00	0,00
22	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Barang Pakai Habis-Bahan-Bahan Lainnya-LO	18.000,00	18.000,00	0,00
23	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Barang Pakai Habis-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak-LO	35.600.000,00	35.600.000,00	0,00
24	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Barang Pakai Habis-Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat-LO	12.488.610,00	12.488.610,00	0,00
25	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Barang Pakai Habis-Natura dan Pakan-Natura-LO	50.260.000,00	50.260.000,00	0,00
26	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Barang Pakai Habis-Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan-LO	49.734.800,00	49.734.800,00	0,00
27	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Barang Pakai Habis-Pakaian Dinas Harian (PDH)-LO	4.800.000,00	4.800.000,00	0,00
28	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Jasa Kantor-Honorarium Penyelenggara Ujian-LO	83.753.750,00	83.753.750,00	0,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO	Uraian	LRA (Rp)	LO (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
29	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Jasa Kantor-Jasa Tenaga Keamanan-LO	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
30	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Jasa Kantor-Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan-LO	5.800.000,00	5.800.000,00	0,00
31	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Jasa Kantor-Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan-LO	3.673.011,00	3.673.011,00	0,00
32	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Jasa Kantor-Insentif Tenaga Kesehatan Penanganan COVID-19-LO	920.000,00	920.000,00	0,00
33	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Iuran Jaminan/Asuransi-Kontribusi Jaminan Kesehatan bagi PBI-LO	5.000,00	5.000,00	0,00
34	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Sewa Gedung dan Bangunan-Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan-LO	12.100.000,00	12.100.000,00	0,00
35	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin-Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan-LO	9.808.752,00	9.808.752,00	0,00
36	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan-Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Terbuka-LO	460.734.970,36	460.734.970,36	0,00
37	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi-Pemeliharaan Jalan dan Jembatan-Jalan-Jalan Kota-LO	916.196.644,76	916.196.644,76	0,00
38	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Alat Rumah Tangga-Mebel-LO	15.021.400,00	15.021.400,00	0,00
39	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Pendidikan-LO	20.000,00	20.000,00	0,00
40	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Peralatan Komputer-Peralatan Komputer Lainnya-LO	3.000,00	3.000,00	0,00
41	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Pendidikan-LO	53.280.787,15	53.280.787,15	0,00
42	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Pertokoan/Koperasi/Pasar-LO	79.275.835,81	79.275.835,81	0,00
43	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Fasilitas Umum-LO	161.247.343,94	161.247.343,94	0,00
44	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja-Taman-LO	1.913.600,00	1.913.600,00	0,00
45	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Jalan-Jalan Kota-LO	464.108.010,90	464.108.010,90	0,00
46	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam-Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam-LO	49.494.747,49	49.494.747,49	0,00
47	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Belanja Modal Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam-Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam Lainnya-LO	2.155.077,36	2.155.077,36	0,00
48	Pendapatan dari BLUD-LO	56.011.219.383,00	54.846.010.467,00	1.165.208.916,00
49	Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP-LO	143.578.250,00	133.498.750,00	10.079.500,00
	Total	60.515.796.798,40	59.719.287.590,53	796.509.207,87

Adapun selisih antara komponen Lain-lain PAD yang sah pada LRA dan LO sebesar Rp796.509.207,87 dapat dijelaskan berikut ini:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

1. Pendapatan Bunga atas Penempatan Uang Pemerintah Daerah disajikan pada LRA sebesar Rp56.809.250,00 dikurang penerimaan piutang 2022 sebesar Rp560.983,28 sehingga Pendapatan Bunga atas Penempatan Uang Pemerintah Daerah yang disajikan sebesar Rp56.248.266,72 pada LO
2. Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah pada LRA disajikan sebesar Rp297.552.326,00. Pada Tahun 2023 terdapat penerimaan pendapatan atas TGR tahun sebelumnya sebesar Rp297.314.438,00 sehingga Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah dicatat di LO sebesar Rp237.888.000,00.
3. Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan disajikan pada LRA sebesar Rp139.503.190,00 ditambah adanya pembayaran denda keterlambatan pelaksanaan pekerjaan melalui penyesuaian pembayaran termin sehingga pendapatan ini disajikan sebesar Rp696.524.633,40 di LO.
4. Pendapatan Denda PBB-P2 pada LRA dicatat sebesar Rp77.410.648,00 merupakan pendapatan denda PBB-P2. Pada tahun 2023 timbul Piutang PBB-P2 sebesar Rp201.887.712,32 dan terdapat Penerimaan Piutang denda PBB-P2 2022 sebesar Rp82.254.525,68 sehingga Pendapatan Denda PBBP2-LO disajikan sebesar Rp197.043.834,64 pada LO.
5. Pendapatan BLUD LRA sebesar Rp56.011.219.383,00 ditambah Piutang Sebesar Rp6.533.921.100,00, Pendapatan diterima dimuka 2022 sebesar Rp25.000.010,00 kemudian dikurang Piutang 2022 yang diterima pada tahun 2023 sebesar Rp7.724.130.026,00, sehingga Pendapatan BLUD pada LO dicatat sebesar Rp54.846.010.467,00.
6. Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP LRA sebesar Rp143.578.250,00 ditambah piutang 2023 sebesar Rp10.274.250,00, dikurang penerimaan piutang 2022 sebesar Rp20.353.750,00, sehingga Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP disajikan sebesar Rp133.498.750,00 pada LO.

5.4.1.2 Pendapatan Transfer – LO.

Tahun 2023	Tahun 2022
(Rp)	(Rp)
499.749.419.120,00	527.385.555.457,00

Pemerintah Pusat akan mengeluarkan ketetapan mengenai jumlah dana transfer yang akan diterima oleh Pemerintah Kota Sibolga, namun ketetapan pemerintah belum dapat dijadikan dasar pengakuan pendapatan LO, mengingat kepastian pendapatan tergantung pada persyaratan-persyaratan sesuai peraturan perundangan penyaluran alokasi tersebut.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Realisasi Pendapatan Transfer – LO untuk periode TA. 2023 sebesar Rp499.749.419.120,00 dengan rincian:

Tabel 5. 99 Rincian Pendapatan Transfer – LO Tahun 2023

No	Uraian	LRA 2023	LO 2023	Kenaikan/Penurunan (Rp)
		(Rp)	(Rp)	
1	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan	474.764.063.248,00	474.967.433.186,00	(203.369.938,00)
2	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya	9.631.189.000,00	9.631.189.000,00	0,00
3	Pendapatan Transfer antar Daerah	36.666.301.710,00	15.150.796.934,00	21.515.504.776,00
Jumlah		521.061.553.958,00	499.749.419.120,00	21.312.134.838,00

5.4.1.2.1 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>474.967.433.186,00</u>	<u>492.967.946.991,00</u>

Rincian Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan adalah sebagai berikut:

Tabel 5. 100 Rincian Transfer Pemerintah Pusat – LO Tahun 2023

No	Uraian	LRA 2023 (Rp)	LO 2023 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
A	Dana Bagi Hasil (DBH) – LO	17.828.293.062,00	18.031.663.000,00	(203.369.938,00)
B	Dana Alokasi Umum - LO	398.534.199.406,00	398.534.199.406,00	0,00
C	Dana Alokasi Khusus Fisik - LO	14.878.158.026,00	14.878.158.026,00	0,00
D	Dana Alokasi Khusus Non Fisik - LO	43.523.412.754,00	43.523.412.754,00	0,00
TOTAL (A+B+C+D)		474.764.063.248,00	474.967.433.186,00	(203.369.938,00)

Adapun selisih dana bagi hasil LO sebesar Rp203.369.938,00 merupakan dana bagi hasil yang belum disalurkan ke rekening kas umum daerah (RKUD) Kota Sibolga. Dana ini merupakan treasury deposit facility (TDF) dan disimpan pada rekening lain BI TDF-TKD Kota Sibolga.

5.4.1.2.2 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya- LO	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>9.631.189.000,00</u>	<u>18.430.524.000,00</u>

Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya merupakan Dana Insentif Fiskal. Tidak ada perbedaan nilai realisasi Insentif Fiskal antara LRA dan LO yang menunjukkan bahwa penerimaan tersebut merupakan penerimaan bersih operasional TA 2023.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.4.1.2.3 Pendapatan Transfer Antar Daerah – LO	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	32.760.129.734,00	15.987.084.466,00

Penerimaan Transfer Antar Daerah – LO untuk periode TA. 2023 sebesar Rp32.760.129.734,00 dengan rincian:

Tabel 5. 101 Rincian Pendapatan Transfer Antar Daerah – LO Tahun 2023

No	Uraian	LRA 2023 (Rp)	LO 2023 (Rp)	Selisih (Rp)
A	Pendapatan Bagi Hasil Pajak	33.078.510.710,00	29.172.338.734,00	3.906.171.976,00
1	Pendapatan Bagi Hasil PKB-LO	2.098.219.315,00	2.407.334.212,00	(309.114.897,00)
2	Pendapatan Bagi Hasil BBN-KB-LO	1.693.084.778,00	1.592.367.304,00	100.717.474,00
3	Pendapatan Bagi Hasil PBB-KB-LO	18.738.205.214,00	14.011.653.312,00	4.726.551.902,00
4	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Permukaan- LO	681.604.434,00	348.355.294,00	333.249.140,00
5	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok-LO	9.867.396.969,00	10.812.628.612,00	(945.231.643,00)
B	Bantuan Keuangan Umum dari Pemerintah Provinsi	3.587.791.000,00	3.587.791.000,00	0,00
1	Bantuan Keuangan umum dari pemerintah Provinsi	3.587.791.000,00	3.587.791.000,00	0,00
	Jumlah	36.666.301.710,00	32.760.129.734,00	3.906.171.976,00

Selisih antara LRA dan LO pada tabel diatas dapat dijelaskan:

1. Selisih Pendapatan Dana bagi hasil PKB merupakan piutang tahun 2022 sebesar Rp1.598.219.315,00 dan Piutang Tahun 2023 sebesar Rp1.907.334.212,00.
2. Selisih Pendapatan Dana bagi hasil Hasil BBN-KB merupakan piutang tahun 2022 sebesar Rp1.193.084.778,00 dan Piutang Tahun 2023 sebesar Rp1.092.367.304,00.
3. Selisih Pendapatan Dana bagi hasil PBB-KB merupakan piutang tahun 2022 sebesar Rp18.138.205.214,00 dan Piutang Tahun 2023 sebesar Rp13.411.653.312,00.
4. Selisih Pendapatan Dana bagi hasil pajak bahan air permukaan merupakan piutang tahun 2022 sebesar Rp585.995.469,00 dan Piutang Tahun 2023 sebesar Rp252.746.329,00.
5. Selisih Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok merupakan Piutang Tahun 2023 sebesar Rp945.231.643,00.

5.4.1.3 Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah - LO	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	26.480.809.241,60	10.634.452.992,37

Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah LO merupakan pendapatan diluar PAD dan Pendapatan Transfer dengan realisasi Rp26.480.809.241,60 yang terdiri dari:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.4.1.3.1 Pendapatan Hibah –LO

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

20.481.890.350,60

5.896.530.594,37

Pendapatan Hibah – LO tahun 2023 sebesar Rp20.481.890.350,60 mengalami kenaikan sebesar Rp 14.585.359.756,23 atau 247,35% bila dibandingkan dengan Pendapatan hibah tahun 2022 sebesar Rp5.896.530.594,37. Dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 102 Rincian Realisasi Pendapatan Hibah – LO Tahun 2023

No.	Uraian	LO 2023 (Rp)	LO 2022 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
1	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat-LO	13.856.040.684,00	964.138.270,00	12.891.902.414,00
2	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah – LO	6.133.617.472,25	4.813.890.415,05	1.319.727.057,20
3	Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/ Organisasi Dalam Negeri-LO	461.060.000,00	49.850.000,00	411.210.000,00
4	Pendapatan Hibah dari Lembaga/Organisasi Swasta Dalam Negeri-LO	4.642.388,00	65.000.000,00	(60.357.612,00)
5	Sumbangan Pihak Ketiga/Sejenis-LO	26.529.806,35	3.651.909,32	22.877.897,03
	Jumlah.....	20.481.890.350,60	5.896.530.594,37	14.585.359.756,23

**5.4.1.3.1.1 Pendapatan Hibah Dari
Pemerintah Pusat-LO**

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

13.856.040.684,00

964.138.270,00

Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat-LO Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp13.856.040.684,00 mengalami kenaikan sebesar Rp12.891.902.414,00 atau 1.337,14% dibandingkan dengan pendapatan tahun 2022 sebesar Rp964.138.270,00 dengan rincian:

Tabel 5. 103 Rincian Pendapatan Hibah dari Pemerintah Tahun 2023

No	OPD Penerimaan	Jumlah (Rp)	Keterangan
1	Dinas Perhubungan	954.428.440,00	Penerimaan hibah aset peralatan dan memsin berupa bus dari Kementerian Perhubungan
3	Dinas Kesehatan	5.603.513.800,00	Penerimaan hibah dari kementerian kesehatan RI berupa peralatan dan mesin.
4	Dinas Kesehatan	4.193.036.000,00	Penerimaan hibah dari kementerian kesehatan RI berupa gedung dan bangunan (Puskesmas Aek Parombunan)
5	Dinas Kesehatan	231.701.800,00	Penerimaan hibah dari kementerian kesehatan RI berupa suku cadang alat kedokteran
6	Dinas Perindustrian dan Perdagangan	2.852.529.000,00	Penerimaan hibah dari Kementerian Perindustrian dan Perdagangan berupa Gedung dan bangunan (Pasar Dewa Sakti)
7	Dinas Perpustakaan	20.227.158,00	Penerimaan hibah dari Perpustakaan Nasional berupa kendaraan dinas roda 2 (dua)
8	Dinas Perpustakaan	604.486,00	Penerimaan hibah dari Perpustakaan Nasional berupa buku
	Jumlah	13.856.040.684,00	



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.4.1.3.1.2 Pendapatan Hibah Dari Pemerintah Daerah Lainnya-LO	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	6.133.617.472,25	4.813.890.415,05

Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya-LO TA 2023 sebesar Rp6.133.617.472,25 mengalami kenaikan sebesar Rp1.319.727.057,20 atau 27,41% dibandingkan dengan pendapatan tahun 2022 sebesar Rp4.813.890.415,05 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 104 Rincian Pendapatan Hibah dari Pemerintah daerah Lainnya Tahun 2023

No	OPD	Jumlah (Rp)	Keterangan
1.	Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman dan Lingkungan Hidup	932.849.600,00	Penerimaan Hibah berupa tanah (jalan paving blok di Jl. Rogati Angin Nauli Kec. Sibolga Utara)
2.	Dinas Kesehatan	2.684.799.575,00	Penerimaan Hibah berupa persediaan dari Dinas Kesehatan Provinsi Sumatera utara berupa beban obat-obatan
3.	Dinas Kesehatan	27.491.100,00	Penerimaan Hibah berupa persediaan dari Dinas Kesehatan Provinsi Sumatera utara berupa beban pakan natura
4.	RSU Dr. F.L.Tobing	14.500.000,00	Penerimaan Hibah dari Provinsi Sumatera utara berupa alat kedokteran umum
5.	RSU Dr. F.L.Tobing	2.473.977.197,25	Penerimaan Hibah berupa persediaan dari Dinas Kesehatan Provinsi Sumatera utara berupa bahan obat-obatan dan obat-obatan lainnya
	Jumlah	6.133.617.472,25	

5.4.1.3.1.3 Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/ Organisasi Dalam Negeri-LO	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	461.060.000,00	49.850.000,00

Realisasi Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi dalam Negeri – LO pada Tahun 2023 sebesar Rp461.060.000,00 terdiri dari penerimaan hibah alat angkutan sebesar Rp35.000.000,00 dari CSR PT Bank Sumut TBK, penerimaan hibah alat angkutan sebesar Rp48.750.000,00 dari CSR Pertamina, kedua aset ini dicatat di Dinas PKPLH. Penerimaan hibah selanjutnya dari PT Bank Sumut TBK sebesar Rp377.310.000,00 berupa kendaraan bermotor khusus (ambulans) yang dicatat pada RSU Dr. F.L. Tobing.

5.4.1.3.1.4 Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Swasta dalam Negeri- LO	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	4.642.388,00	65.000.000,00

Realisasi Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Swasta dalam Negeri – LO pada Tahun 2023 adalah sebesar Rp4.642.388,00. Pendapatan hibah ini berupa alat kedokteran anak dari UNICEF.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.4.1.3.1.5 Sumbangan Pihak Ketiga/Sejenis-LO	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	26.529.806,35	3.651.909,32

Realisasi Pendapatan Sumbangan Pihak Ketiga/Sejenis-LO pada tahun 2023 adalah sebesar Rp26.529.806,35. Sumbangan Pihak Ketiga atau Sejenis adalah sumbangan pihak ketiga/sejenisnya yang tidak mengikat, tidak berdasarkan perhitungan tertentu, dan tidak mempunyai konsekuensi pengeluaran atau pengurangan kewajiban pada Pemerintah kota Sibolga. Realisasi Sumbangan Pihak Ketiga per 31 Desember 2023 sebesar Rp26.529.806,35 merupakan kelebihan pembayaran Pajak Bumi dan Bangunan (PBB-P2) sebesar Rp14.599.594,00, kelebihan atas pembayaran pengembalian sebesar Rp11.649.492,35, kelebihan pembayaran pajak parkir sebesar Rp280.200,00, dan kelebihan pembayaran Denda Parkir sebesar Rp520,00.

5.4.1.3.2 Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang- Undangan-LO	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	5.998.918.891,00	4.737.922.398,00

Realisasi Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan perundang-undangan-LO pada Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp5.998.918.891,00 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 5. 105 Rincian Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan
Perundang-undangan-LO Tahun 2023 dan 2022**

No	Uraian	LO 2023 (Rp)	LO 2022 (Rp)
1	Pendapatan atas pengembalian Hibah-LO	154.200,00	2.567.119,00
2	Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP-LO	5.998.764.691,00	0,00
3	Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP Non BLUD-LO	0,00	4.735.355.279,00
Jumlah		5.998.918.891,00	4.737.922.398,00

5.4.1.3.2.1 Pendapatan atas Pengembalian Hibah-LO	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	154.200,00	2.567.119,00

Realisasi Pendapatan atas Pengembalian Hibah-LO pada TA 2023 adalah Rp 154.200,00. Pendapatan ini merupakan Pendapatan atas Pengembalian Hibah pada Badan, Lembaga, dan Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia yaitu hibah KONI.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.4.1.3.2.2 Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP-LO	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	<u>5.998.764.691,00</u>	<u>0,00</u>

Realisasi Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP - LO pada tahun 2023 sebesar Rp5.998.764.691,00 Pendapatan ini adalah Pendapataan Dana Kapitasi JKN periode Januari 2023 sampai dengan Desember 2023.

5.4.1.3.2.3 Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP Non BLUD-LO	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	<u>0,00</u>	<u>4.735.355.279,00</u>

Realisasi Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP Non BLUD - LO pada tahun 2023 adalah NIHIL karena pendapatan ini dicatat di akun Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP-LO pada tahun 2023.

5.4.2 Beban	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	<u>719.143.242.235,90</u>	<u>662.844.241.250,90</u>

Beban adalah kewajiban Pemerintah Daerah yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih. Realisasi beban TA 2023 sebesar Rp719.143.242.235,90 meningkat sebesar Rp56.299.000.985,00 atau 8,49% jika dibandingkan beban LO 2022 dengan rincian:

Tabel 5. 106 Rincian Beban – LO Tahun 2023

No	Uraian	LO 2023	LO 2022	Kenaikan/Penurunan	%
		(Rp)	(Rp)	(Rp)	
1	Beban Operasi	635.708.187.253,92	580.198.891.665,01	55.509.295.588,91	9,57
2	Beban Penyusutan dan Amortisasi	83.435.054.981,98	82.522.187.085,89	912.867.896,09	1,11
3	Beban Transfer	0,00	75.000.000,00	(75.000.000,00)	(100,00)
4	Beban Tak Terduga	0,00	48.162.500,00	(48.162.500,00)	(100,00)
	Jumlah...	719.143.242.235,90	662.844.241.250,90	56.299.000.985,00	8,49

Kenaikan dan penurunan antara belanja dan beban dijelaskan sebagai berikut :

5.4.2.1 Beban Operasi	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	<u>635.708.187.253,92</u>	<u>580.198.891.665,01</u>

Beban Operasi adalah pengeluaran anggaran kegiatan sehari-hari Pemerintah Kota Sibolga yang memberikan manfaat jangka Pendek. Selama Tahun Anggaran 2023, Pemerintah Kota Sibolga mencatat beban operasi sebesar Rp635.708.187.253,92 mengalami kenaikan sebesar Rp55.509.295.588,91 atau 9,57% dibandingkan beban operasi tahun 2022 dengan rincian:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 107 Rincian Beban Operasi – LO Tahun 2023

Beban Operasi	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
	(Rp)	(Rp)	(Rp)	
Beban Pegawai	238.992.256.138,00	256.944.395.571,60	(17.952.139.433,60)	(6,99)
Beban Pemeliharaan	11.830.727.175,63	17.195.036.975,00	(5.364.309.799,37)	(31,20)
Beban Perjalanan Dinas	53.992.203.417,00	39.496.099.501,00	14.496.103.916,00	36,70
Beban Persediaan	81.951.723.341,00	78.818.391.297,27	3.133.332.043,73	3,98
Beban Jasa	201.372.795.290,40	149.578.122.628,00	51.794.672.662,40	34,63
Beban Bunga	4.575.855.298,00	3.111.659.901,00	1.464.195.397,00	47,06
Beban Subsidi	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Hibah	40.017.275.347,00	22.941.543.721,00	17.075.731.626,00	74,43
Beban Bantuan Sosial	2.450.338.579,00	11.615.460.389,00	(9.165.121.810,00)	(78,90)
Beban Penyisihan Piutang	525.012.667,89	498.181.681,14	26.830.986,75	5,39
Jumlah	635.708.187.253,92	580.198.891.665,01	55.509.295.588,91	9,57

5.4.2.1.1 Beban Pegawai - LO

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

238.992.256.138,00

256.944.395.571,60

Beban Pegawai terdiri atas beban sebagai berikut:

Tabel 5. 108 Rincian Beban Pegawai – LO Tahun 2023

NO	URAIAN	LRA 2023 (Rp)	LO 2023 (Rp)	KENAIKAN/PENURUNAN (Rp)
1	Beban Gaji Pokok PNS	107.037.819.560,00	107.037.819.560,00	0,00
2	Beban Gaji Pokok PPPK	3.177.127.900,00	3.177.127.900,00	0,00
3	Beban Tunjangan Keluarga PNS	9.738.426.334,00	9.738.426.334,00	0,00
4	Beban Tunjangan Keluarga PPPK	258.692.994,00	258.692.994,00	0,00
5	Beban Tunjangan Jabatan PNS	4.861.632.000,00	4.861.632.000,00	0,00
6	Beban Tunjangan Fungsional PNS	6.491.349.000,00	6.491.349.000,00	0,00
7	Beban Tunjangan Fungsional PPPK	28.398.000,00	28.398.000,00	0,00
8	Beban Tunjangan Fungsional Umum PNS	1.613.570.000,00	1.613.570.000,00	0,00
9	Beban Tunjangan Fungsional Umum PPPK	183.505.000,00	183.505.000,00	0,00
10	Beban Tunjangan Beras PNS	6.223.050.600,00	6.223.050.600,00	0,00
11	Beban Tunjangan Beras PPPK	203.065.680,00	203.065.680,00	0,00
12	Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS	66.595.442,00	66.595.442,00	0,00
13	Beban Pembulatan Gaji PNS	1.629.541,00	1.629.541,00	0,00
14	Beban Pembulatan Gaji PPPK	51.120,00	51.120,00	0,00
15	Beban Iuran Jaminan Kesehatan PNS	5.002.906.926,00	5.371.675.638,00	368.768.712,00
16	Beban Iuran Jaminan Kesehatan PPPK	4.406.281.264,00	4.810.670.288,00	404.389.024,00
17	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PNS	219.577.288,00	219.577.288,00	0,00
18	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PPPK	251.349.168,00	251.349.168,00	0,00
19	Beban Iuran Jaminan Kematian PNS	658.734.552,00	658.734.552,00	0,00
20	Beban Iuran Jaminan Kematian PPPK	325.311.869,00	325.311.869,00	0,00
21	Beban Jaminan Hari Tua PNS	451.869.120,00	451.869.120,00	0,00
22	Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	46.586.119.169,00	46.586.119.169,00	0,00
23	Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Kelangkaan Profesi PNS	2.404.679.750,00	2.404.679.750,00	0,00
24	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Hotel	19.367.093,00	19.367.093,00	0,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO	URAIAN	LRA 2023 (Rp)	LO 2023 (Rp)	KENAIKAN/ PENURUNAN (Rp)
25	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Restoran	46.425.179,00	46.425.179,00	0,00
26	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Hiburan	5.639.330,00	5.639.330,00	0,00
27	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Reklame	13.827.000,00	13.827.000,00	0,00
28	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Penerangan Jalan	270.343.984,00	270.343.984,00	0,00
29	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Parkir	3.711.000,00	3.711.000,00	0,00
30	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan	87.270.765,00	87.270.765,00	0,00
31	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan	44.000.000,00	44.000.000,00	0,00
32	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Umum-Pelayanan Kesehatan	2.377.007,00	2.377.007,00	0,00
33	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Umum -Pelayanan Persampahan/Kebersihan	63.252.750,00	63.252.750,00	0,00
34	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Daerah Jasa Umum -Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum	8.250.000,00	8.250.000,00	0,00
35	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Daerah Jasa Umum-Pelayanan Pasar	0,00	0,00	0,00
36	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Umum -Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran	303.600,00	303.600,00	0,00
37	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Umum-Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus	1.138.500,00	1.138.500,00	0,00
38	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Umum-Pelayanan Tera/Tera Ulang	0,00	0,00	0,00
39	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Usaha -Pemakaian Kekayaan Daerah	10.864.349,00	10.864.349,00	0,00
40	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Usaha-Terminal	6.396.246,00	6.396.246,00	0,00
41	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Usaha-Rumah Potong Hewan	1.867.140,00	1.867.140,00	0,00
42	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Usaha-Tempat Rekreasi dan Olahraga	1.312.500,00	1.312.500,00	0,00
43	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Jasa Usaha-Penyeberangan Air	48.282.718,00	48.282.718,00	0,00
44	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Daerah-Izin Mendirikan Bangunan	5.692.500,00	5.692.500,00	0,00
45	Beban TPG PNSD	18.527.578.046,00	18.527.578.046,00	0,00
46	Beban Tamsil Guru PNSD	606.000.000,00	606.000.000,00	0,00
47	Beban Jasa Pelayanan Kesehatan bagi ASN	3.104.328.142,00	3.104.328.142,00	0,00
48	Beban Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	380.760.000,00	380.760.000,00	0,00
49	Beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	342.100.000,00	359.500.000,00	17.400.000,00
50	Beban Honorarium Perangkat Unit Kerja Pengadaan Barang dan Jasa (UKPBJ)	619.200.000,00	619.200.000,00	0,00
51	Beban Uang Representasi DPRD	449.715.000,00	449.715.000,00	0,00
52	Beban Tunjangan Keluarga DPRD	31.728.900,00	31.728.900,00	0,00
53	Beban Tunjangan Beras DPRD	47.435.100,00	47.435.100,00	0,00
54	Beban Uang Paket DPRD	37.642.500,00	37.642.500,00	0,00
55	Beban Tunjangan Jabatan DPRD	652.086.750,00	652.086.750,00	0,00
56	Beban Tunjangan Alat Kelengkapan DPRD	69.304.200,00	69.304.200,00	0,00
57	Beban Tunjangan Komunikasi Intensif Pimpinan dan Anggota DPRD	1.505.700.000,00	1.505.700.000,00	0,00
58	Beban Tunjangan Reses DPRD	346.500.000,00	346.500.000,00	0,00
59	Beban Pembebanan PPh kepada Pimpinan dan Anggota DPRD	8.869.097,00	8.869.097,00	0,00
60	Beban Pembulatan Gaji DPRD	14.750,00	14.750,00	0,00
61	Beban Jaminan Kesehatan DPRD	35.743.576,00	38.992.992,00	3.249.416,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

NO	URAIAN	LRA 2023 (Rp)	LO 2023 (Rp)	KENAIKAN/ PENURUNAN (Rp)
62	Beban Jaminan Kecelakaan Kerja DPRD	16.128.000,00	16.128.000,00	0,00
63	Beban Jaminan Kematian DPRD	20.160.000,00	20.160.000,00	0,00
64	Beban Tunjangan Perumahan DPRD	1.454.100.000,00	1.454.100.000,00	0,00
65	Beban Tunjangan Transportasi DPRD	2.740.500.000,00	2.740.500.000,00	0,00
66	Beban Uang Jasa Pengabdian DPRD	6.300.000,00	6.300.000,00	0,00
67	Beban Gaji Pokok KDH/WKDH	54.600.000,00	54.600.000,00	0,00
68	Beban Tunjangan Keluarga KDH/WKDH	2.940.000,00	2.940.000,00	0,00
69	Beban Tunjangan Jabatan KDH/WKDH	98.280.000,00	98.280.000,00	0,00
70	Beban Tunjangan Beras KDH/WKDH	2.824.380,00	2.824.380,00	0,00
71	Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus KDH/WKDH	836.507,00	836.507,00	0,00
72	Beban Pembulatan Gaji KDH/WKDH	1.820,00	1.820,00	0,00
73	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja KDH/WKDH	112.320,00	112.320,00	0,00
74	Beban Iuran Jaminan Kematian KDH/WKDH	336.960,00	336.960,00	0,00
75	Beban Dana Operasional Pimpinan DPRD	110.880.000,00	110.880.000,00	0,00
76	Beban Dana Operasional KDH/WKDH	396.000.000,00	396.000.000,00	0,00
77	Beban Pegawai BLUD	5.697.679.000,00	5.697.679.000,00	0,00
	JUMLAH	238.198.448.986,00	238.992.256.138,00	793.807.152,00

Adapun selisih antara belanja pegawai LRA dan beban pegawai LO dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Selisih pencatatan Beban Iuran Jaminan Kesehatan PNS sebesar Rp368.768.712,00 merupakan utang belanja Jaminan Iuran Kesehatan PNS periode Bulan Desember Tahun 2023
2. Selisih pencatatan Beban Iuran Jaminan Kesehatan PPPK sebesar Rp404.389.024,00 merupakan utang belanja Iuran Jaminan Kesehatan PPPK
3. Belanja Honorarium Pengadaan Barang/Jasa dan Beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa sebesar Rp342.100.000,00 ditambah adanya reklasifikasi belanja modal menjadi honorarium pengadaan barang dan jasa sebesar Rp17.400.000,00 pada Sekretariat Daerah. Sehingga beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa dicatat sebesar Rp359.500.000,00 pada LO.
4. Selisih pencatatan Beban Jaminan Kesehatan DPRD adalah sebesar Rp3.249.416,00 merupakan utang belanja Jaminan Kesehatan DPRD bulan Desember Tahun 2023.

5.4.2.1.2 Beban Pemeliharaan

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

11.830.727.175,63

17.195.036.975,00

Realisasi Beban Pemeliharaan tahun 2023 sebesar Rp11.830.727.175,63 mengalami penurunan sebesar Rp5.364.309.799,37 atau 31,20% jika dibandingkan dengan LRA TA 2023. Realisasi beban pemeliharaan tahun 2023 terdiri dari:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 109 Rincian Beban pemeliharaan – LO Tahun 2023

URAIAN MAPPING	LRA 2023 (Rp)	LO 2023 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	6.421.500.360,00	7.498.138.610,00	(1.076.638.250,00)
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Besar Darat-Excavator	136.233.000,00	136.233.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Besar Darat-Loader	83.328.057,00	83.328.057,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Besar Darat-Alat Besar Darat Lainnya	114.550.000,00	114.550.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu-Electric Generating Set	98.888.000,00	98.888.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	508.714.518,00	509.099.518,00	385.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	2.063.507.073,00	2.098.912.073,00	35.405.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua	449.226.100,00	451.156.100,00	1.930.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Tiga	203.864.000,00	203.864.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus	907.852.000,00	922.277.000,00	14.425.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Apung Bermotor-Alat Angkutan Apung Bermotor untuk Penumpang	13.300.500,00	13.300.500,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Pertanian-Alat Pengolahan-Alat Processing	7.297.000,00	7.297.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Reproduksi (Penggandaan)	294.418.300,00	303.853.300,00	9.435.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	161.057.830,00	370.665.830,00	209.608.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel	196.921.500,00	236.009.500,00	39.088.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pembersih	21.606.000,00	21.966.000,00	360.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	475.362.500,00	480.612.500,00	5.250.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	151.150.182,00	291.910.982,00	140.760.800,00
Beban Pemeliharaan Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar-Alat Studio-Peralatan Studio Video dan Film	110.145.500,00	114.465.500,00	4.320.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Umum	0,00	428.103.450,00	428.103.450,00
Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	391.878.300,00	420.996.300,00	29.118.000,00
Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Mainframe	29.200.000,00	29.200.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Jaringan	0,00	99.100.000,00	99.100.000,00
Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Komputer Jaringan	0,00	11.170.000,00	11.170.000,00
Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Komputer Unit Lainnya	0,00	48.180.000,00	48.180.000,00
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	3.831.737.052,00	3.797.056.465,63	34.680.586,37
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	3.094.947.802,00	2.976.738.971,63	(118.208.830,37)
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	23.744.350,00	261.537.494,00	237.793.144,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	141.418.900,00	169.178.000,00	27.759.100,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Fasilitas Umum	50.184.000,00	50.184.000,00	0,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

URAIAN MAPPING	LRA 2023 (Rp)	LO 2023 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Taman	339.418.000,00	339.418.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Flat/Rumah Susun	182.024.000,00	0,00	(182.024.000,00)
Beban Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	437.276.000,00	499.726.500,00	62.450.500,00
Beban Pemeliharaan Jalan dan Jembatan-Jalan-Jalan Kota	259.795.000,00	259.795.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Kotor-Bangunan Pembuang Air Kotor	177.481.000,00	177.481.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Air Kotor-Instalasi Air Buangan Industri	0,00	49.450.500,00	49.450.500,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam-Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam	0,00	13.000.000,00	13.000.000,00
Beban Pemeliharaan Aset Tidak Berwujud	35.805.600,00	35.805.600,00	0,00
Beban Pemeliharaan Aset Tidak Berwujud-Software	35.805.600,00	35.805.600,00	0,00
Jumlah	10.726.319.012,00	11.830.727.175,63	1.104.408.163,63

Adapun kenaikan/Penurunan antara Beban Pemeliharaan LRA dan LO dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Realisasi Belanja Peralatan dan Mesin disajikan sebesar Rp6.421.500.360,00 pada LRA, ditambah utang Tahun 2023 sebesar Rp314.116.000,00, reklas dari belanja alat listrik sebesar Rp121.350.800,00, reklas dari beban barang jasa dana BLUD sebesar Rp527.203.450,00, reklas dari beban barang dan jasa BOS sebesar Rp113.968.000,00 sehingga Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin dicatat di LO sebesar Rp7.498.138.610,00
2. Realisasi Beban Pemeliharaan gedung dan bangunan disajikan sebesar Rp3.831.737.052,00 pada LRA, beban pemeliharaan bertambah sebesar Rp194.425.579,00 terdiri dari utang pada Sekretariat DPRD sebesar Rp166.666.479,00 dan Dinas Sosial sebesar Rp27.759.100,00, reklas dari belanja modal Gedung dan Bangunan sebesar Rp9.700.000,00, reklas dari beban barang jasa BLUD sebesar Rp148.488.300,00 dan reklas dari beban barang jasa dana BOS sebesar Rp251.837.494,00, penurunan beban pemeliharaan gedung dan bangunan terjadi karena adanya pembayaran utang tahun sebelumnya sebesar Rp23.744.350,00, reklas ke aset tetap sebesar Rp86.691.000,00, kapitalisasi ke aset tetap sebesar Rp528.696.609,37 sehingga beban pemeliharaan gedung dan bangunan dicatat pada LO sebesar Rp3.797.056.465,63.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

3. Realisasi Beban Jalan Irigasi dan Jaringan disajikan sebesar Rp437.276.000,00 pada LRA, beban pemeliharaan bertambah sebesar Rp49.450.500,00 merupakan utang beban Tahun Anggaran 2023, reklas dari belanja modal bangunan pengaman sungai sebesar Rp13.000.000,00 pada Dinas Pariwisata, Pemuda dan Olahraga, sehingga beban pemeliharaan jalan irigasi dan jaringan dicatat pada LO sebesar Rp499.726.500,00.

5.4.2.1.3 Beban Perjalan Dinas	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	53.992.203.417,00	39.496.099.501,00

Beban Perjalanan Dinas tahun 2023 sebesar Rp 53.992.203.417,00 mengalami kenaikan sebesar Rp 14.496.103.916,00 atau 36,70% di bandingkan TA 2022, jika dibandingkan dengan LRA, terdapat selisih Rp2.089.612.796,00 dengan rincian:

Tabel 5. 110 Rincian Beban Perjalanan Dinas – LO Tahun 2023

URAIAN	LRA	LO	Kenaikan/Penurunan
	(Rp)	(Rp)	(Rp)
Beban Perjalanan Dinas Biasa	43.180.596.053,00	44.701.692.510,00	1.521.096.457,00
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	8.349.560.568,00	8.870.176.907,00	520.616.339,00
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	372.434.000,00	420.334.000,00	47.900.000,00
Total...	51.902.590.621,00	53.992.203.417,00	2.089.612.796,00

Dari tabel diatas, dapat dijelaskan selisih antara Beban Perjalanan Dinas pada LRA dan LO sebagai berikut:

1. Belanja Perjalanan Dinas Biasa pada LRA disajikan sebesar Rp43.180.596.053,00, bertambah karena adanya utang beban Tahun 2023 sebesar Rp1.559.976.457,00, kemudian berkurang karena terkapitalisasi ke aset tetap sebesar Rp38.880.000,00, sehingga Beban Perjalanan Dinas Biasa disajikan sebesar Rp44.701.692.510,00 pada LO.
2. Belanja Perjalanan Dinas Biasa pada LRA disajikan sebesar Rp8.349.560.568,00, bertambah karena adanya utang beban Tahun 2023 sebesar Rp209.868.339,00, reklas dari beban barang Jasa BOS sebesar Rp310.748.000,00, sehingga Beban Perjalanan Dinas Biasa disajikan sebesar Rp8.870.176.907,00 pada LO.
3. Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota pada LRA disajikan sebesar Rp372.434.000,00, bertambah karena adanya utang beban Tahun 2023 sebesar Rp47.900.000,00, sehingga Beban Perjalanan Dinas Biasa disajikan sebesar Rp420.334.000,00 pada LO.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.4.2.1.4 Beban Persediaan

Tahun 2023

Tahun 2022

(Rp)

(Rp)

81.951.723.341,00

78.818.391.297,27

Beban persediaan dicatat sebesar pemakaian persediaan dan metode Pencatatan persediaan dilakukan secara periodik.

Realisasi beban persediaan selama tahun 2023 sebesar Rp81.951.723.341,00 mengalami kenaikan sebesar Rp3.133.332.043,73 atau 3,98% jika dibandingkan beban persediaan LO TA 2022, dan jika dibandingkan dengan belanja persediaan pada LRA, mengalami penurunan sebesar Rp16.118.664.828,00 dengan rincian:

Tabel 5. 111 Rincian Beban Persediaan – LO Tahun 2023

URAIAN MAPPING	LRA 2023 (Rp)	LO 2023 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	504.201.564,00	590.340.264,00	86.138.700,00
Beban Bahan-Bahan Kimia	0,00	279.478.971,43	279.478.971,43
Beban Bahan-Barang dalam Proses	6.760.000,00	6.760.000,00	0,00
Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	320.930.400,00	360.252.700,00	39.322.300,00
Beban Bahan-Isi Tabung Pemadam Kebakaran	16.195.800,00	16.195.800,00	0,00
Beban Bahan-Isi Tabung Gas	21.839.000,00	821.963.000,00	800.124.000,00
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	97.287.000,00	96.498.000,00	(789.000,00)
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran	849.750.760,00	1.379.628.120,73	529.877.360,73
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Laboratorium	840.470.672,00	380.647.684,87	(459.822.987,13)
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Studio dan Komunikasi	2.279.100,00	2.279.100,00	0,00
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Pertanian	14.870.400,00	14.870.400,00	0,00
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Bengkel	3.853.800,00	3.853.800,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	9.483.298.692,00	11.623.978.032,00	2.140.679.340,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	6.377.337.720,00	6.764.268.320,00	386.930.600,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	11.037.482.716,00	10.729.088.872,30	(308.393.843,70)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	318.329.800,00	356.928.300,00	38.598.500,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	7.335.199.375,00	7.890.955.575,00	555.756.200,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	2.243.997.658,00	3.067.024.383,00	823.026.725,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	1.692.785.900,00	1.778.767.003,00	85.981.103,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	2.716.316.440,00	2.921.737.185,00	205.420.745,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Pendukung Olah Raga	693.090.995,00	986.878.195,00	293.787.200,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Suvenir/Cendera Mata	1.719.980.121,00	1.758.789.621,00	38.809.500,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	2.223.036.023,00	2.305.727.623,00	82.691.600,00
Beban Obat-Obatan-Obat	1.010.291.705,00	12.840.035.615,51	11.829.743.910,51
Beban Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya	1.115.869.263,00	8.336.787.644,16	7.220.918.381,16
Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	6.016.436.458,00	50.342.000,00	(5.966.094.458,00)
Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	2.568.520.314,00	0,00	(2.568.520.314,00)



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

URAIAN MAPPING	LRA 2023 (Rp)	LO 2023 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
Beban Natura dan Pakan-Natura	6.115.041.137,00	6.054.373.431,00	(60.667.706,00)
Beban Komponen-Komponen Rambu-Rambu	479.675.700,00	523.967.700,00	44.292.000,00
Beban Pipa-Pipa Plastik PVC (UPVC)	7.800.000,00	7.800.000,00	0,00
Beban Pipa-Pipa Lainnya	130.000,00	130.000,00	0,00
Beban Bahan-Bahan/Bibit Ternak/Bibit Ikan	0,00	1.376.000,00	1.376.000,00
Jumlah	65.833.058.513,00	81.951.723.341,00	16.118.664.828,00

Adapun selisih antara realisasi Beban Persediaan LRA dan LO dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Realisasi Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi pada LRA sebesar Rp504.201.564,00 bertambah karena ada utang beban 2023 sebesar Rp75.164.000,00, reklas dari beban barang jasa dana BOS sebesar Rp93.288.700,00, kemudian berkurang karena menjadi persediaan akhir 2023 sebesar Rp75.164.000,00, direklas menjadi aset tetap peralatan dan mesin sebesar Rp7.150.000,00, sehingga dicatat pada LO sebesar Rp590.340.264,00.
2. Pada tahun anggaran 2022 Realisasi Belanja Bahan-Bahan Kimia pada LRA sebesar nihil, beban bahan kimia bertambah atas beban persediaan awal sebesar Rp4.812.184,06, reklas dari beban barang jasa BLUD sebesar Rp277.533.709,00 dikurang karena adanya sisa persediaan bahan kimia sebesar Rp2.866.921,63, sehingga beban bahan-bahan kimia dicatat sebesar Rp279.478.971,43.
3. Realisasi Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman pada LRA sebesar Rp320.930.400,00, karena di reklas dari beban barang jasa dana BOS sebesar Rp127.203.700,00, berkurang karena adanya beban tahun 2022 sebesar Rp71.720.400,00, reklas menjadi beban barang untuk dijual/diserahkan kepada pihak ketiga/pihak lain sebesar Rp16.161.000,00, sehingga beban Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman disajikan sebesar Rp360.252.700,00 pada LO.
4. Realisasi Belanja Beban Bahan Isi Tabung Gas pada LRA sebesar Rp21.839.000,00, bertambah karena adanya reklas dari beban barang dan jasa BLUD sebesar Rp857.067.000,00, berkurang karena adanya beban tahun 2022 sebesar Rp56.943.000,00, sehingga beban bahan isi tabung gas disajikan sebesar Rp821.963.000,00 pada LO.
5. Realisasi Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan LRA sebesar Rp97.287.000,00, beban berkurang karena adanya reklasifikasi ke aset tetap sebesar Rp789.000,00, sehingga beban disajikan sebesar Rp96.498.000,00 pada LO.
6. Realisasi Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran LRA sebesar Rp849.750.760,00, terjadi kenaikan beban karena adanya utang beban yang belum



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

dibayar sebesar Rp65.548.147,00, pembebanan persediaan awal sebesar Rp1.932.906.242,93, reklas dari beban obat-obatan lainnya sebesar Rp194.139.000,00 pada Dinas Kesehatan, bertambah karena adanya hibah dari Kementerian Kesehatan RI sebesar Rp231.701.800,00, berkurang karena adanya sisa persediaan sebesar Rp1.080.888.698,87, persediaan di Dinas Kesehatan yang *expired* sebesar Rp11.660.130,33, reklas ke aset tetap peralatan dan mesin berupa alat kedokteran sebesar Rp800.869.000,00, sehingga Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran dicatat pada LO sebesar Rp1.893.417.829,20.

7. Realisasi Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat laboratorium LRA sebesar Rp840.470.672,00, kenaikan beban terjadi karena adanya utang sebesar Rp11.713.500,00, pembebanan persediaan awal sebesar Rp967.648.995,94, terdapat penurunan beban sebesar karena adanya sisa persediaan 2023 sebesar Rp1.418.174.983,07, persediaan yang *expired* sebesar Rp21.010.500,00 pada Dinas Kesehatan, sehingga Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat laboratorium disajikan pada Laporan Operasional sebesar Rp380.647.684,87.
8. Realisasi Belanja Alat Tulis Kantor (ATK) pada LRA sebesar Rp9.483.298.692,00 ditambah utang beban tahun anggaran 2023 sebesar Rp832.954.900,00, reklas dari Beban barang jasa BLUD sebesar Rp331.668.090,00, reklas dari beban barang jasa dana BOS sebesar Rp1.007.610.028,00, kemudian berkurang karena adanya beban tahun 2022 sebesar Rp12.713.778,00, reklas menjadi beban jasa konsultasi sebesar Rp9.467.000,00, reklas ke beban cetak sebesar Rp2.695.000,00, reklas ke beban obat-obatan sebesar Rp836.500,00, reklas ke beban obat-obatan lainnya Rp958.000,00, reklas ke pakan dan natura sebesar Rp238.500,00, dan terkapitalisasi menjadi aset tetap sebesar Rp4.664.900,00 sehingga dicatat pada LO sebesar Rp11.623.978.032,00.
9. Realisasi Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan *Cover* pada LRA sebesar Rp6.377.337.720,00 ditambah karena utang 2023 sebesar Rp65.005.200,00, reklas dari beban barang jasa dana BOS sebesar Rp392.46.100,00, kemudian dikurang karena adanya reklas ke beban jasa konsultasi sebesar Rp11.505.800,00, reklas ke beban bahan lainnya sebesar Rp49.900.000,00, reklas ke beban bahan cetak sebesar Rp1.479.100,00, reklas ke beban obat-obatan sebesar Rp1.479.100,00, reklas ke beban obat-obatan lainnya sebesar Rp1.534.800,00, reklas ke beban pakan dan natura sebesar Rp299.400,00 dan terkapitalisasi menjadi aset tetap sebesar Rp4.332.500,00 sehingga dicatat pada LO sebesar Rp6.764.268.320,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

10. Realisasi Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak pada LRA sebesar Rp11.037.482.716,00 ditambah utang beban Tahun 2023 sebesar Rp154.356.600,00, beban persediaan awal 2023 sebesar Rp181.794.923,20, reklas dari beban honorarium sebesar Rp1.650.000,00, reklas dari beban ATK sebesar Rp2.695.000,00, reklas dari beban kertas dan *cover* sebesar Rp1.479.100,00, reklas dari beban barang yang diserahkan kepada masyarakat sebesar Rp18.850.000,00, reklas dari beban barang dan jasa BLUD sebesar Rp599.073.250,00, kemudian berkurang karena adanya beban tahun 2022 sebesar Rp60.988.125,00, sisa persediaan akhir 2023 sebesar Rp288.993.141,90, reklas antar beban sebesar Rp911.020.350,00, reklas ke aset tetap sebesar Rp4.325.000,00 dan terkapitalisasi menjadi aset tetap sebesar Rp2.966.100,00 sehingga dicatat pada LO sebesar Rp10.729.088.872,30.
11. Realisasi Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos pada LRA sebesar Rp318.329.800,00 ditambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp1.760.000,00, reklas dari beban barang jasa BLUD sebesar Rp25.806.500,00, reklas dari beban barang jasa dana BOS sebesar Rp12.276.000,00, berkurang karena di reklas ke beban jasa konsultasi sebesar Rp744.000,00, terkapitalisasi menjadi aset tetap sebesar Rp500.000,00 sehingga dicatat pada LO sebesar Rp356.928.300,00.
12. Realisasi Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer pada LRA sebesar Rp7.335.199.375,00 ditambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp74.369.100,00, reklas dari belanja modal peralatan dan mesin sebesar Rp7.130.000,00 reklas dari beban barang jasa dana BOS sebesar Rp499.994.000,00, berkurang karena reklas menjadi beban obat-obatan sebesar Rp2.303.500,00, reklas ke beban obat-obatan lainnya sebesar Rp2.303.500,00, reklas ke beban pakan dan natura sebesar Rp1.044.400,00, reklas ke beban konsultasi Rp13.129.500,00 dan terkapitalisasi menjadi aset tetap sebesar Rp6.956.000,00 sehingga beban alat/bahan untuk kegiatan kantor-bahan komputer dicatat sebesar Rp7.890.955.575,00 pada LO.
13. Realisasi Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor LRA sebesar Rp2.243.997.658,00 ditambah utang beban tahun 2023 sebesar Rp64.073.900,00, beban persediaan awal 2023 sebesar Rp228.437.068,00, reklas dari beban jasa BLUD sebesar Rp44.588.557,00, reklas dari beban barang jasa dana BOS sebesar Rp505.313.700,00, kemudian dikurang karena adanya beban 2022 sebesar Rp18.649.000,00, reklas ke beban jasa tenaga ahli sebesar Rp737.500,00, sehingga dicatat pada LO sebesar Rp3.067.024.383,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

14. Realisasi Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-alat listrik LRA sebesar Rp1.692.785.900,00 ditambah utang beban tahun anggaran 2023 sebesar Rp209.726.900,00, reklas dari belanja modal Rp1.458.000,00, reklas dari beban jasa BLUD sebesar Rp58.142.403,00, reklas dari beban barang jasa dana BOS sebesar Rp170.202.600,00, kemudian dikurang karena adanya beban 2022 sebesar Rp3.932.000,00, persediaan akhir sebesar Rp205.943.900,00, reklas ke beban pemeliharaan alat kantor sebesar Rp121.350.800,00, reklas ke aset tetap sebesar Rp22.322.100,00, sehingga dicatat pada LO sebesar Rp1.778.767.003,00,00.
15. Realisasi Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas LRA sebesar Rp2.716.316.440,00, bertambah karena adanya utang beban sebesar Rp343.904.345,00, beban berkurang karena adanya persediaan akhir 2023 sebesar Rp130.203.600,00, reklas menjadi aset tetap sebesar Rp8.280.000,00, sehingga Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas dicatat sebesar Rp2.921.737.185,00 pada LO.
16. Realisasi Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Pendukung Olahraga LRA sebesar Rp693.090.995,00 ditambah karena adanya reklas dari belanja modal sebesar Rp2.141.100,00, reklas dari beban barang yang diserahkan kepada masyarakat sebesar Rp3.641.600,00 reklas dari beban barang jasa dana BOS sebesar Rp288.004.500,00, sehingga disajikan di LO sebesar Rp986.878.195,00.
17. Realisasi Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Suvenir/Cendera Mata sebesar Rp1.719.980.121,00, bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp4.009.500,00, reklas dari beban barang yang diserahkan kepada masyarakat sebesar Rp34.800.000,00, sehingga beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Suvenir/Cendera Mata yang disajikan pada LO sebesar Rp1.758.789.621,00.
18. Realisasi Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya LRA sebesar Rp2.223.036.023,00 bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp50.524.000,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp373.910.300,00, berkurang karena di reklas menjadi beban lainnya sebesar Rp322.207.800,00, reklas ke beban alat listrik sebesar Rp1.458.000,00, reklas menjadi aset tetap sebesar Rp18.076.900,00, sehingga dicatat pada LO sebesar Rp2.305.727.623,00.
19. Realisasi Belanja Obat-Obatan- Obat LRA sebesar Rp1.010.291.705,00 ditambah utang beban 2023 sebesar Rp23.542.524,00, beban persediaan awal sebesar Rp5.470.540.487,92, reklas dari beban honorarium Rp8.800.000,00, reklas dari beban ATK sebesar Rp836.500,00, reklas dari beban kertas dan cover Rp1.479.100,00,



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

reklas dari beban bahan cetak sebesar Rp834.600,00, reklas dari bahan komputer Rp2.303.500,00, reklas dari beban perjalanan dinas biasa sebesar Rp14.700.000,00, reklas dari beban jasa BLUD sebesar Rp10.484.869.069,21, reklas dari beban barang jasa dana BOS sebesar Rp40.288.298,00, penerimaan hibah dari Dinas Kesehatan Provinsi Sumatera Utara kepada Dinas Kesehatan sebesar Rp2.684.799.575,00 dan kepada Rumah Sakit F.L. Tobing sebesar Rp1.232.484.047,25, kemudian dikurang karena merupakan beban 2022 sebesar Rp1.674.933.254,53, adanya persediaan akhir sebesar Rp6.206.916.985,71, persediaan Dinas Kesehatan yang *expired* sebesar Rp215.069.486,35 dan persediaan Obat-obatan RSUD yang *expired* sebesar Rp38.814.064,28 sehingga dicatat pada LO sebesar Rp12.840.035.615,51.

20. Realisasi Beban Obat-obatan Lainnya LRA sebesar Rp1.115.869.263,00 ditambah utang beban 2023 sebesar Rp399.778.636,00, pembebanan persediaan awal Rp995.362.039,39, reklas dari beban honorarium sebesar Rp10.400.000,00, reklas dari beban ATK sebesar Rp958.000,00, reklas dari kertas dan *cover* Rp1.534.800,00, reklas dari beban bahan cetak Rp610.800,00, reklas dari bahan komputer sebesar Rp2.303.500,00, reklas dari beban barang jasa BLUD sebesar Rp9.066.145.984,91 (barang pakai habis kesehatan), penerimaan hibah dari Dinas Kesehatan Provinsi Sumatera Utara kepada RSUD Dr. F.L. Tobing sebesar Rp1.241.493.150,00, beban obat-obatan lainnya berkurang karena adanya beban 2022 sebesar Rp2.186.672.965,96, persediaan akhir sebesar Rp2.054.150.529,11, persediaan obat-obatan lainnya pada dinas kesehatan yang *expired* sebesar Rp62.706.034,07, reklas ke beban suku cadang alat kedokteran sebesar Rp194.139.000,00, sehingga dicatat pada LO sebesar Rp8.336.787.644,16.
21. Realisasi Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat LRA sebesar Rp6.016.436.458,00 ditambah utang beban tahun 2023 sebesar Rp474.484.100,00, beban persediaan awal sebesar Rp2.310.294.892,21, reklas dari Belanja modal sebesar Rp2.223.791.572,00, reklas dari beban honorarium Rp32.400.000,00, dikurang beban 2022 sebesar Rp146.268.500,00, persediaan akhir sebesar Rp2.523.827.214,21, reklas menjadi beban hibah sebesar Rp8.124.089.008,00 (di reklas karena sudah ada berita acara serah terima), reklas ke bahan cetak sebesar Rp18.850.000,00, reklas ke perlengkapan pendukung olahraga sebesar Rp3.641.600,00, reklas ke souvenir sebesar Rp34.800.000,00, reklas ke aset tetap sebesar Rp155.588.700,00 sehingga beban barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat disajikan sebesar Rp50.342.000,00. Beban ini merupakan barang yang diserahkan berupa *lucky draw* pada kegiatan Natal Oikumene dan MTQ di Sekretariat Daerah.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

22. Realisasi Belanja Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain LRA sebesar Rp2.568.520.314,00 ditambah utang beban 2023 sebesar Rp8.187.750,00, reklas dari Beban bibit tanaman Rp16.161.000,00, reklas dari beban barang jasa Dana BOS sebesar Rp92.380.000,00, kemudian dikurang karena reklas ke beban hibah sebesar Rp2.358.332.614,00, reklas ke aset tetap sebesar Rp326.916.450,00, sehingga Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain dicatat pada LO sebesar nihil.
23. Realisasi Belanja Natura dan Pakan-Natura pada LRA sebesar Rp6.115.041.137,00 ditambah utang beban 2023 sebesar Rp370.182.424,00, beban persediaan awal sebesar Rp58.562.001,70, reklas dari beban honorarium sebesar Rp8.800.000,00, reklas dari beban ATK sebesar Rp238.500,00, reklas dari beban kertas dan *cover* sebesar Rp299.400,00, reklas dari beban bahan cetak sebesar Rp455.400,00, reklas dari beban bahan komputer sebesar Rp1.044.400,00, reklas dari beban perjalanan dinas sebesar Rp24.180.000,00 hibah dari Dinas Kesehatan Provinsi Sumatera Utara sebesar Rp27.491.100,00, kemudian dikurang karena adanya persediaan akhir sebesar Rp549.932.931,70, terkapitalisasi ke aset tetap sebesar Rp1.988.000,00, sehingga dicatat pada LO sebesar Rp551.920.931,70.
24. Realisasi Belanja Komponen-Komponen Rambu-Rambu pada 2023 sebesar Rp479.675.700,00 beban bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp82.200.000,00, kemudian berkurang karena terkapitalisasi ke aset tetap sebesar Rp37.908.000,00, sehingga beban komponen-komponen rambu-rambu yang dicatat pada LO sebesar Rp523.967.700,00.
25. Beban Bahan-Bahan/Bibit Ternak/Bibit Ikan sebesar Rp1.376.000,00 merupakan reklas dari beban barang dan jasa dana BOS.

5.4.2.1.5 Beban Jasa

Tahun 2023	Tahun 2022
(Rp)	(Rp)
201.372.795.290,40	149.578.122.628,00

Realisasi Beban Jasa tahun 2023 sebesar Rp201.372.795.290,40 mengalami kenaikan sebesar Rp51.794.672.662,40 atau 34,63% dibanding Beban jasa pada tahun 2022. Dan jika dibandingkan dengan LRA TA 2023 terjadi penurunan sebesar Rp22.227.283.050,12 dengan rincian:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 112 Rincian Beban Jasa – LO Tahun 2023

URAIAN MAPPING	LRA 2023 (Rp)	LO 2023 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	6.526.658.829,00	6.816.536.461,00	289.877.632,00
Beban Bahan-Bahan Lainnya	32.493.500,00	2.398.892.461,00	2.366.398.961,00
Beban Makanan dan Minuman Rapat	22.404.973.004,00	22.634.989.211,00	230.016.207,00
Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	2.368.806.350,00	2.377.783.850,00	8.977.500,00
Beban Penambah Daya Tahan Tubuh	616.918.000,00	616.918.000,00	0,00
Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Pendidikan	220.765.214,00	379.340.214,00	158.575.000,00
Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan	0,00	557.659.050,00	557.659.050,00
Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	2.929.646.497,00	2.994.609.997,00	64.963.500,00
Beban Pakaian Dinas KDH dan WKDH	80.000.000,00	80.000.000,00	0,00
Beban Pakaian Sipil Lengkap (PSL)	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)	49.477.045,00	199.970.045,00	150.493.000,00
Beban Pakaian Dinas Lapangan (PDL)	92.630.000,00	158.146.640,00	65.516.640,00
Beban Pakaian Sipil Resmi (PSR)	38.000.000,00	38.000.000,00	0,00
Beban Pakaian Batik Tradisional	274.380.000,00	274.380.000,00	0,00
Beban Pakaian Olahraga	284.257.450,00	291.067.450,00	6.810.000,00
Beban Komponen-Komponen Lainnya	0,00	5.161.231.882,00	5.161.231.882,00
Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	7.125.039.890,00	7.332.873.890,00	207.834.000,00
Beban Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	1.993.917.000,00	2.431.721.000,00	437.804.000,00
Beban Honorarium Penyuluhan atau Pendampingan	82.800.000,00	100.800.000,00	18.000.000,00
Beban Honorarium Rohaniwan	5.200.000,00	5.200.000,00	0,00
Beban Honorarium Tim Penyusunan Jurnal, Buletin, Majalah, Pengelola Teknologi Informasi dan Pengelola Website	0,00	92.400.000,00	92.400.000,00
Beban Honorarium Penyelenggara Ujian	651.250.000,00	651.250.000,00	0,00
Beban Honorarium Tim Anggaran Pemerintah Daerah	592.400.000,00	592.400.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Pendidikan	2.672.600.000,00	4.310.260.000,00	1.637.660.000,00
Beban Jasa Tenaga Kesehatan	4.111.455.000,00	31.139.809.526,40	27.028.354.526,40
Beban Jasa Tenaga Laboratorium	201.788.648,00	201.788.648,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Penanganan Prasarana dan Sarana Umum	2.148.174.280,00	2.204.633.440,00	56.459.160,00
Beban Jasa Tenaga Ketenteraman, Ketertiban Umum, dan Perlindungan Masyarakat	1.667.250.000,00	1.667.250.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	1.395.035.000,00	1.395.035.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Penanganan Bencana	1.761.095.000,00	1.761.095.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Penanganan Sosial	649.250.000,00	774.500.000,00	125.250.000,00
Beban Jasa Tenaga Sumber Daya Air	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Perhubungan	2.838.545.000,00	2.972.290.000,00	133.745.000,00
Beban Jasa Tenaga Teknis Pertanian dan Pangan	53.400.000,00	53.400.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Kesenian dan Kebudayaan	982.950.000,00	982.950.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Administrasi	13.511.250.000,00	14.359.658.000,00	848.408.000,00
Beban Jasa Tenaga Operator Komputer	1.223.893.000,00	1.246.671.000,00	22.778.000,00
Beban Jasa Tenaga Pelayanan Umum	292.767.060,00	303.487.060,00	10.720.000,00
Beban Jasa Tenaga Ahli	1.920.791.493,00	2.422.075.489,00	501.283.996,00
Beban Jasa Tenaga Kebersihan	1.662.270.000,00	1.826.329.400,00	164.059.400,00
Beban Jasa Tenaga Keamanan	4.632.825.000,00	4.781.025.000,00	148.200.000,00
Beban Jasa Tenaga Supir	1.871.525.000,00	1.871.525.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Teknisi Mekanik dan Listrik	366.518.120,00	409.697.000,00	43.178.880,00
Beban Jasa Audit/Surveillance ISO	0,00	49.500.000,00	49.500.000,00
Beban Jasa Juri Perlombaan/Pertandingan	3.524.520.000,00	3.524.520.000,00	0,00
Beban Jasa Tata Rias	238.900.000,00	238.900.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Informasi dan Teknologi	1.035.095.000,00	1.035.095.000,00	0,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

URAIAN MAPPING	LRA 2023 (Rp)	LO 2023 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
Beban Jasa Pemasangan Instalasi Telepon, Air, dan Listrik	43.976.500,00	41.628.500,00	(2.348.000,00)
Beban Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	119.800.000,00	172.651.551,00	52.851.551,00
Beban Jasa Pelayanan Perpustakaan	31.500.000,00	31.500.000,00	0,00
Beban Jasa Penyelenggaraan Acara	909.990.000,00	909.990.000,00	0,00
Beban Jasa Kontribusi Asosiasi	110.000.000,00	110.000.000,00	0,00
Beban Jasa Pencucian Pakaian, Alat Kesenian dan Kebudayaan, serta Alat Rumah Tangga	23.169.500,00	24.419.500,00	1.250.000,00
Beban Jasa Pengolahan Sampah	5.166.382.500,00	5.518.012.740,00	351.630.240,00
Beban Jasa Pengukuran Tanah	13.000.000,00	13.000.000,00	0,00
Beban Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemetretan	540.720.000,00	563.320.000,00	22.600.000,00
Beban Tagihan Telepon	29.222.798,00	106.008.074,00	76.785.276,00
Beban Tagihan Air	728.019.755,00	952.993.551,00	224.973.796,00
Beban Tagihan Listrik	14.624.935.532,00	15.457.092.389,00	832.156.857,00
Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	140.010.740,00	170.988.240,00	30.977.500,00
Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	3.310.695.197,00	3.985.531.698,00	674.836.501,00
Beban Paket/Pengiriman	11.556.500,00	11.556.500,00	0,00
Beban Penambahan Daya	15.196.000,00	17.959.500,00	2.763.500,00
Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	548.985.353,00	566.453.890,00	17.468.537,00
Beban Pengolahan Air Limbah	36.220.015,00	36.220.015,00	0,00
Beban Lembur	0,00	49.830.000,00	49.830.000,00
Beban Jasa Pelayanan Kesehatan bagi Non ASN	1.095.061.428,00	1.095.061.428,00	0,00
Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBU dan BP Kelas 3	11.526.992.950,00	11.526.992.950,00	0,00
Beban Bantuan Iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBU dan BP Kelas 3	3.579.652.200,00	2.437.656.200,00	(1.141.996.000,00)
Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	894.436.000,00	894.436.000,00	0,00
Beban Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	1.067.804.000,00	1.067.804.000,00	0,00
Beban Asuransi Barang Milik Daerah	0,00	17.077.357,00	17.077.357,00
Beban Sewa Tanah untuk Bangunan Gedung Perdagangan/Perusahaan	64.217.108,00	64.217.108,00	0,00
Beban Sewa Tanah Lapangan Olahraga	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
Beban Sewa Tanah Lapangan Pengujian/Pengolahan	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00
Beban Sewa Lapangan Lainnya	7.000.000,00	32.472.990,00	25.472.990,00
Beban Sewa Alat Pengangkat	14.175.000,00	14.175.000,00	0,00
Beban Sewa Electric Generating Set	264.000.000,00	264.000.000,00	0,00
Beban Sewa Unit Pemeliharaan Lapangan	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	12.600.000,00	15.000.000,00	2.400.000,00
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Khusus	500.000,00	500.000,00	0,00
Beban Sewa Alat Angkutan Apung Bermotor untuk Penumpang	222.690.000,00	228.690.000,00	6.000.000,00
Beban Sewa Alat Reproduksi (Penggandaan)	21.356.293,00	21.356.293,00	0,00
Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00
Beban Sewa Mebel	652.093.500,00	674.613.500,00	22.520.000,00
Beban Sewa Alat Dapur	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00
Beban Sewa Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	1.034.700.000,00	1.052.200.000,00	17.500.000,00
Beban Sewa Peralatan Studio Video dan Film	292.200.000,00	292.200.000,00	0,00
Beban Sewa Peralatan Umum	1.779.800.000,00	1.799.500.000,00	19.700.000,00
Beban Sewa Komputer Jaringan	0,00	2.814.840,00	2.814.840,00
Beban Sewa Personal Computer	0,00	0,00	0,00
Beban Sewa Peralatan Mainframe	96.000.000,00	96.000.000,00	0,00
Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	822.364.000,00	895.964.000,00	73.600.000,00
Beban Sewa Hotel	432.376.097,00	432.376.097,00	0,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

URAIAN MAPPING	LRA 2023 (Rp)	LO 2023 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Tinggal Lainnya	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
Beban Sewa Barang Bercorak Kesenian Lainnya	17.500.000,00	103.805.000,00	86.305.000,00
Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Jasa Desain Arsitektural	23.520.000,00	23.520.000,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Jasa Arsitektur Lainnya	1.061.235.000,00	1.043.489.000,00	(17.746.000,00)
Beban Jasa Konsultansi Lainnya-Jasa Konsultansi Lingkungan	0,00	244.200.000,00	244.200.000,00
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang-Pendidikan	390.000.000,00	390.000.000,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang-Kesehatan	79.200.000,00	79.200.000,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Layanan Kepariwisata-an-Jasa Konsultansi Pengelolaan Kepariwisata-an	94.055.850,00	94.055.850,00	0,00
Beban Bimbingan Teknis	2.943.983.201,00	3.396.656.615,00	452.673.414,00
Beban Insentif bagi Pegawai Non ASN atas Pemungutan Pajak Air Permukaan	51.000.000,00	51.000.000,00	0,00
Beban Hadiah yang Bersifat Perlombaan	7.850.600.000,00	7.850.600.000,00	0,00
Beban Penghargaan atas Suatu Prestasi	31.500.000,00	31.900.000,00	400.000,00
Beban Santunan Kematian	500.000.000,00	500.000.000,00	0,00
Beban Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat	31.700.000,00	31.700.000,00	0,00
Beban Barang dan Jasa BOS	9.050.708.487,00	0,00	(9.050.708.487,00)
Beban Barang dan Jasa BLUD	55.947.366.456,52	0,00	(55.947.366.456,52)
Beban Pakaian Siaga	0,00	1.750.000,00	1.750.000,00
Beban Pakaian Adat Daerah	0,00	24.830.000,00	24.830.000,00
Beban Sewa Alat Peraga Kesenian	0,00	6.990.000,00	6.990.000,00
Beban Sewa Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya	0,00	4.370.200,00	4.370.200,00
Total	223.600.078.340,52	201.372.795.290,40	(22.227.283.050,12)

Selisih antara Beban LRA dan Beban LO dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Realisasi Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas pada LRA sebesar Rp6.526.658.829,00 bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp122.631.622,00, reklas dari beban barang jasa BLUD sebesar Rp167.246.010,00, sehingga beban jasa bahan bakar dan pelumas yang dicatat pada LO 2021 adalah sebesar Rp6.816.536.461,00.
2. Realisasi Beban Bahan-Bahan Lainnya pada LRA sebesar Rp32.493.500,00, bertambah karena adanya reklas dari beban persediaan sebesar Rp1.349.934.150,00, reklas dari beban barang dan jasa BOS sebesar Rp1.016.464.811,00, sehingga disajikan sebesar Rp2.398.892.461,00 pada LO. Beban ini bersumber dari belanja barang persediaan yang tidak dapat dikategorikan sebagai beban persediaan seperti *fotocopy* dan cetak spanduk.
3. Realisasi Beban Makanan dan Minuman Rapat pada LRA sebesar Rp22.404.973.004,00 bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp180.727.207,00, reklas dari beban barang dan jasa BLUD sebesar Rp46.749.000,00 reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp2.540.000,00 sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp22.634.989.211,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

4. Realisasi Beban Makanan dan Minuman jamuan tamu pada LRA sebesar Rp2.368.806.350,00 bertambah karena adanya reklas dari beban barang dan jasa BLUD sebesar Rp7.071.500,00, reklas dari beban barang jasa BOS sebesar Rp1.906.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp2.377.783.850,00.
5. Realisasi Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Pendidikan pada LRA sebesar Rp220.765.214,00, bertambah karena adanya reklas barang jasa BOS sebesar Rp158.575.000,00, sehingga dicatat pada LO sebesar Rp379.340.214,00.
6. Realisasi Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan merupakan beban yang di reklas dari beban barang jasa BLUD sebesar Rp557.659.050,00.
7. Realisasi Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan pada LRA sebesar Rp2.929.646.497,00 bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp64.963.500,00 sehingga dicatat pada LO sebesar Rp2.994.609.997,00.
8. Realisasi Beban Pakaian Dinas Harian (PDH) sebesar Rp49.477.045,00 bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp150.493.000,00, sehingga dicatat pada LO sebesar Rp199.970.045,00.
9. Realisasi Beban Pakaian Dinas Lapangan (PDL) sebesar Rp92.630.000,00 bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp65.516.640,00, sehingga dicatat pada LO sebesar Rp158.146.640,00.
10. Realisasi Beban Pakaian Olahraga pada LRA sebesar Rp284.257.450,00 bertambah karena adanya reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp6.810.000,00 sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp291.067.450,00.
11. Realisasi beban komponen lainnya sebesar Rp5.161.231.882,00, beban ini merupakan belanja modal yang tidak memenuhi nilai kapitalisasi aset.
12. Realisasi Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia disajikan pada LRA sebesar Rp7.125.039.890,00 bertambah karena adanya utang beban pada 2023 sebesar Rp226.425.000,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BLUD sebesar Rp1.200.000,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp20.259.000,00, berkurang karena dikapitalisasi ke aset tetap sebesar Rp40.050.000,00 sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp7.332.873.890,00.
13. Realisasi Beban Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan pada LRA sebesar Rp1.993.917.000,00 bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp46.200.000,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BLUD sebesar Rp259.840.000,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp131.764.000,00 sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp2.431.721.000,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

14. Realisasi Beban Honorarium Penyuluhan atau Pendampingan pada LRA sebesar Rp82.800.000,00, bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp50.400.000,00, berkurang karena di reklas ke beban barang untuk dijual/diserahkan kepada masyarakat sebesar Rp32.400.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp100.800.000,00.
15. Realisasi Beban Honorarium Tim Penyusunan Jurnal, Buletin, Majalah, Pengelola Teknologi Informasi dan Pengelola Website merupakan reklas dari beban barang dan jasa dana BLUD sebesar Rp92.400.000,00.
16. Realisasi Beban Jasa Tenaga Pendidikan pada LRA sebesar Rp2.672.600000,00 bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp324.000.000,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp1.313.660.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp4.310.260.000,00.
17. Realisasi Beban Jasa Tenaga Kesehatan pada LRA sebesar Rp4.111.455.000,00 bertambah karena adanya utang beban sebesar Rp2.914.092.553,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BLUD sebesar Rp30.301.235.636,40, berkurang karena adanya beban tahun 2022 sebesar Rp6.186.973.663,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp31.139.809.526,40.
18. Realisasi Beban Jasa Tenaga Penanganan Prasarana dan Sarana Umum pada LRA sebesar Rp2.148.174.280,00 bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp31.538.000,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp30.675.000,00, berkurang karena terkapitalisasi menjadi aset tetap sebesar Rp5.753.840,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp2.204.633.440,00.
19. Realisasi Beban Jasa Tenaga Penanganan Sosial pada LRA sebesar Rp649.250.000,00 bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp125.250.000,00, sehingga beban dicatat pada LO sebesar Rp774.500.000,00.
20. Realisasi Beban Jasa Tenaga Perhubungan pada LRA sebesar Rp2.838.545.000,00, bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp133.745.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp2.972.200.000,00.
21. Realisasi Beban Jasa Tenaga Administrasi pada LRA sebesar Rp13.511.250.000,00 bertambah karena adanya reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp848.408.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp14.359.658.000,00.
22. Realisasi Beban Jasa Tenaga Operator Komputer pada LRA sebesar Rp1.223.893.000,00 bertambah karena adanya reklas dari beban barang dan jasa dana



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- BOS sebesar Rp22.778.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp1.246.671.000,00.
23. Realisasi Beban Jasa Tenaga Pelayanan Umum pada LRA sebesar Rp292.767.060,00 bertambah karena adanya reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp10.720.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp303.487.060.000,00.
 24. Realisasi Beban Jasa Tenaga Ahli pada LRA sebesar Rp1.920.791.493,00 bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp360.914.000,00, reklas dari beban ATK sebesar Rp9467.000,00, reklas dari beban kertas dan *cover* sebesar Rp11.505.800,00, reklas dari beban cetak sebesar Rp9.316.200,00, reklas dari beban benda pos sebesar Rp744.000,00, reklas dari beban bahan komputer sebesar Rp13.129.500,00, reklas dari beban peralatan kantor sebesar Rp737.500,00, reklas dari beban barang jasa BLUD sebesar Rp52.999.996,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp42.470.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp2.422.075.489,00.
 25. Realisasi Beban Jasa Tenaga kebersihan pada LRA sebesar Rp1.662.270.000,00 bertambah karena adanya reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp164.059.400,00 sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp1.826.329.400,00.
 26. Realisasi Beban Jasa Tenaga keamanan pada LRA sebesar Rp4.632.825.000,00 bertambah karena adanya reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp148.200.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp4.781.025.000,00.
 27. Realisasi Beban Jasa Tenaga Teknisi Mekanik dan Listrik pada LRA sebesar Rp366.518.120,00, beban bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp55.246.000,00, berkurang karena terkapitalisasi ke aset tetap sebesar Rp12.067.120,00, sehingga beban dicatat pada LO sebesar Rp409.697.000,00.
 28. Realisasi Beban Jasa Audit/Surveillance ISO sebesar Rp49.500.000,00 merupakan beban yang bersumber dari beban barang dan jasa dana BLUD.
 29. Realisasi Beban Jasa Pemasangan Instalasi Telepon, Air, dan Listrik pada LRA sebesar Rp43.976.500,00, beban berkurang karena dikapitalisasi ke aset tetap sebesar Rp2.348.000,00, sehingga beban dicatat pada LO sebesar Rp41.628.500,00.
 30. Realisasi Beban Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan pada LRA sebesar Rp116.800.000,00 bertambah karena adanya reklas dari beban barang dan jasa dana BLUD sebesar Rp52.851.551,00 sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp172.651.551,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

31. Realisasi Beban Jasa Pencucian Pakaian, Alat Kesenian dan Kebudayaan, serta Alat Rumah Tangga pada LRA sebesar Rp23.169.500,00 bertambah karena adanya reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp1.250.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp24.419.500,00.
32. Realisasi Beban Jasa Pengolahan Sampah pada LRA sebesar Rp5.166.382.500,00 bertambah karena adanya reklas dari beban barang dan jasa dana BLUD sebesar Rp360.510.240,00, berkurang karena merupakan beban 2022 sebesar Rp8.880.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp5.518.012.740,00.
33. Realisasi Beban Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemetretan pada LRA sebesar Rp540.720.000,00, bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp22.600.000,00 sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp563.320.000,00.
34. Realisasi Beban Tagihan Telepon pada LRA sebesar Rp29.222.798,00, bertambah karena adanya utang beban yang timbul selama tahun 2023 sebesar Rp6.391.446,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BLUD sebesar Rp74.229.859,00, reklas dari beban barang dan jasa BOS sebesar Rp2.400.000,00, Adapun beban tagihan telepon mengalami pengurangan karena adanya beban 2022 sebesar Rp6.236.029,00 sehingga beban tagihan telepon yang dicatat pada LO sebesar Rp106.008.074,00.
35. Realisasi Beban Tagihan air pada LRA sebesar Rp728.019.755,00 bertambah karena adanya utang beban yang timbul selama Tahun 2023 sebesar Rp109.184.655,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BLUD sebesar Rp148.246.670,00 reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp69.643.475,00 Adapun beban tagihan air mengalami pengurangan karena merupakan beban 2022 sebesar Rp102.101.004,00 sehingga beban tagihan air yang dicatat pada LO sebesar Rp952.993.551,00.
36. Realisasi beban tagihan listrik pada LRA sebesar Rp14.624.935.532,00 bertambah karena adanya utang beban yang timbul selama Tahun 2023 sebesar Rp938.662.174,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BLUD sebesar Rp764.435.177,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp162.623.139,00, adapun beban tagihan listrik mengalami pengurangan karena adanya beban 2022 sebesar Rp1.033.563.633,00, sehingga beban tagihan listrik yang dicatat pada LO sebesar Rp15.457.092.389,00.
37. Realisasi Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah pada LRA sebesar Rp140.010.740,00, bertambah karena adanya reklas dari beban barang dan jasa dana BLUD sebesar Rp9.180.000,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp21.797.500,00 sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp170.988.240,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

38. Realisasi beban jasa kawat/faksimili/internet pada LRA sebesar Rp3.310.695.197,00 bertambah karena adanya utang beban yang timbul selama Tahun 2023 sebesar Rp391.577.481,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BOS sebesar Rp303.664.742,00 adapun beban jasa kawat/faksimili/internet mengalami pengurangan karena adanya beban 2022 sebesar Rp20.405.722,00 sehingga beban jasa kawat/faksimili/internet yang dicatat pada LO sebesar Rp3.985.531.698,00.
39. Realisasi Beban Penambahan Daya pada LRA sebesar Rp15.196.000,00, reklas dari beban barang dan jasa BOS sebesar Rp2.763.500,00, sehingga beban dicatat pada LO sebesar Rp17.959.500,00.
40. Realisasi Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan pada LRA sebesar Rp548.985.353,00 bertambah karena adanya utang beban yang timbul selama Tahun 2023 sebesar Rp19.378.537,00, berkurang karena beban 2022 sebesar Rp1.910.000,00, sehingga Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan yang dicatat pada LO sebesar Rp566.453.890,00.
41. Realisasi Beban Lembur sebesar Rp49.830.000,00 merupakan beban yang bersumber dari beban barang dan jasa dana BLUD.
42. Realisasi Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBPU dan BP Kelas 3 pada LRA sebesar Rp3.579.652.200,00, berkurang karena merupakan beban 2022 sebesar Rp1.141.996.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp2.437.656.200,00.
43. Beban Asuransi Barang Milik Daerah merupakan reklas dari beban barang dan jasa BLUD sebesar Rp29.275.470,00, beban berkurang karena adanya beban dibayar dimuka sebesar Rp12.198.113,00, sehingga beban dicatat pada LO sebesar Rp17.077.357,00. Beban ini merupakan beban asuransi kendaraan ambulans pada Rumah Sakit Umum F.L. Tobing.
44. Realisasi Beban Sewa Lapangan Lainnya pada LRA sebesar Rp7.000.000,00 bertambah karena adanya utang beban tahun 2023 sebesar Rp18.413.490,00, beban dibayar dimuka sebesar Rp7.059.500,00, sehingga Beban Sewa Lapangan Lainnya yang dicatat pada LO sebesar Rp32.472.990,00.
45. Realisasi Beban Sewa Kendaraan Bermotor Angkutan Barang pada LRA sebesar Rp12.600.000,00 bertambah karena adanya utang beban tahun 2023 sebesar Rp2.400.000,00, sehingga dicatat pada LO adalah sebesar Rp15.000.000,00.
46. Realisasi Beban Sewa Alat Angkutan Apung Bermotor untuk Penumpang pada LRA sebesar Rp222.690.000,00, bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp6.000.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp228.690.000,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

47. Realisasi Beban Sewa Mebel pada LRA sebesar Rp652.093.500,00, bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp22.520.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp674.613.500,00.
48. Realisasi Beban Sewa Alat Rumah Tangga Lainnya (*Home Use*) pada LRA sebesar Rp1.034.700.000,00, bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp12.500.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp1.052.200.000,00.
49. Realisasi Beban Sewa Peralatan Umum pada LRA sebesar Rp1.779.800.000,00 bertambah karena adanya utang beban sebesar Rp19.700.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO adalah sebesar Rp1.799.500.000,00.
50. Beban Sewa Komputer Jaringan sebesar Rp2.814.840,00 merupakan reklas dari beban barang dan jasa BLUD.
51. Realisasi Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan pada LRA sebesar Rp822.364.000,00, bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp73.600.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp895.964.000,00.
52. Realisasi Beban Sewa Barang Bercorak Kesenian Lainnya sebesar Rp17.500.000,00, bertambah karena adanya reklas dari beban barang dan jasa BOS sebesar Rp86.305.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp103.805.000,00.
53. Realisasi Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Jasa Arsitektur Lainnya pada LRA sebesar Rp1.061.235.000,00, berkurang karena terkapitalisasi menjadi aset tetap sebesar Rp17.746.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO adalah sebesar Rp1.043.489.000,00.
54. Beban Jasa Konsultansi Lainnya-Jasa Konsultansi Lingkungan merupakan reklasifikasi dari beban barang dan jasa BLUD sebesar Rp244.200.000,00.
55. Realisasi Beban Bimbingan Teknis pada LRA sebesar Rp2.943.983.201,00, bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp197.368.270,00, reklas dari beban barang dan jasa dana BLUD sebesar Rp255.305.144,00, sehingga beban yang dicatat pada LO adalah sebesar Rp3.396.656.615,00.
56. Realisasi Beban Penghargaan atas Suatu Prestasi pada LRA sebesar Rp31.500.000,00, bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp400.000,00, sehingga beban yang dicatat pada LO sebesar Rp31.900.000,00.
57. Realisasi Beban Barang dan Jasa BOS pada LRA sebesar Rp9.050.708.487,00 berkurang karena direklas ke belanja modal sebesar Rp27.344.000,00, reklas ke beban barang dan jasa lainnya sebesar Rp8.888.534.187,00, reklas ke aset tetap sebesar Rp189.518.300,00, sehingga Beban Barang dan Jasa BOS yang dicatat pada LO adalah nihil.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

58. Realisasi Beban Barang dan Jasa BLUD pada LRA sebesar Rp55.947.366.456,52, direklas seluruhnya ke beban barang jasa lainnya sehingga beban barang jasa BLUD yang dicatat pada LO adalah nihil.
59. Beban Pakaian Siaga sebesar Rp1.750.000,00 merupakan reklas dari beban barang dan jasa BOS.
60. Beban Pakaian Adat Daerah sebesar Rp24.830.000,00 merupakan reklas dari beban barang dan jasa BOS.
61. Beban Sewa Alat Peraga Kesenian sebesar Rp6.990.000,00 merupakan reklas dari beban barang dan jasa BOS.
62. Beban Sewa Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya sebesar Rp4.370.200,00 merupakan reklas dari beban barang dan jasa BOS.

Tabel 5. 113 Reklasifikasi Beban Barang dan Jasa BLUD Tahun 2023

Kode Rekening	Nama Rekening	Jumlah (Rp)
8.1.02.01.01.0002	Beban Bahan-Bahan Kimia	277.533.709,00
8.1.02.01.01.0004	Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	167.246.010,00
8.1.02.01.01.0010	Beban Bahan-Isi Tabung Gas	857.067.000,00
8.1.02.01.01.0024	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	331.668.090,00
8.1.02.01.01.0026	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	599.073.250,00
8.1.02.01.01.0027	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	25.806.500,00
8.1.02.01.01.0030	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	44.588.557,00
8.1.02.01.01.0031	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	58.142.403,00
8.1.02.01.01.0037	Beban Obat-Obatan-Obat	10.484.869.069,21
	Beban Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya	9.066.145.984,91
8.1.02.01.01.0053	Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	7.071.500,00
8.1.02.01.01.0056	Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan	557.659.050,00
8.1.02.02.01.0003	Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	1.200.000,00
8.1.02.02.01.0004	Beban Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	259.840.000,00
8.1.02.02.01.0008	Beban Honorarium Tim Penyusunan Jurnal, Buletin, Majalah, Pengelola Teknologi Informasi dan Pengelola Website	92.400.000,00
8.1.02.02.01.0014	Beban Jasa Tenaga Kesehatan	30.301.235.636,40
8.1.02.02.01.0029	Beban Jasa Tenaga Ahli	52.999.996,00
8.1.02.02.01.0036	Beban Jasa Audit/Surveillance ISO	49.500.000,00
8.1.02.02.01.0042	Beban Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	52.851.551,00
8.1.02.02.01.0051	Beban Jasa Pengolahan Sampah	360.510.240,00
8.1.02.02.01.0059	Beban Tagihan Telepon	74.229.859,00
8.1.02.02.01.0060	Beban Tagihan Air	148.246.670,00
8.1.02.02.01.0061	Beban Tagihan Listrik	764.435.177,00
8.1.02.02.01.0062	Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	9.180.000,00
8.1.02.02.01.0071	Beban Lembur	49.830.000,00
8.1.02.02.02.0008	Beban Asuransi Barang Milik Daerah	29.275.470,00
8.1.02.02.04.0404	Beban Sewa Komputer Jaringan	2.814.840,00
8.1.02.02.09.0032	Beban Jasa Konsultansi Lainnya-Jasa Konsultansi Lingkungan	244.200.000,00
8.1.02.02.13.0003	Beban Bimbingan Teknis	255.305.144,00
8.1.02.03.02.0204	Beban Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Umum	428.103.450,00
8.1.02.03.02.0410	Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Jaringan	99.100.000,00
8.1.02.03.03.0001	Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	148.488.300,00
8.1.02.01.01.0052	Beban Makanan dan Minuman Rapat	46.749.000,00
	Jumlah	55.947.366.456,52



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 114 Reklasifikasi Beban Barang dan Jasa BOS Tahun 2023

Uraian Belanja	Realisasi (Rp)
Belanja Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	93.288.700,00
Belanja Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	127.203.700,00
Belanja Bahan-Bahan/Bibit Ternak/Bibit Ikan	1.376.000,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	1.007.610.028,00
Belanja kertas	392.456.100,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	0,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	12.276.000,00
Belanja bahan komputer	499.994.000,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	505.313.700,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	170.202.600,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengkapan Pendukung Olahraga	288.004.500,00
Belanja untuk kegiatan kantor lainnya	373.910.300,00
Belanja Obat-Obatan-Obat	40.288.298,00
Belanja yang diserahkan kepada Pihak Ketiga/pihak lainnya	92.380.000,00
Belanja Makanan dan Minuman Rapat	2.540.000,00
Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	1.906.000,00
Belanja Penambah Daya Tahan Tubuh	0,00
Belanja makanan dan minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Pendidikan	158.575.000,00
Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	0,00
Belanja Pakaian Siaga	1.750.000,00
Belanja Pakaian Adat Daerah	24.830.000,00
Belanja Pakaian Olahraga	6.810.000,00
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	20.259.000,00
Honorarium tim pelaksana kegiatan dan sekretariat tim pelaksana kegiatan	131.764.000,00
Belanja Jasa Tenaga Pendidikan	1.313.660.000,00
Belanja Jasa Tenaga Penanganan Prasarana dan Sarana Umum	30.675.000,00
Belanja jasa tenaga administrasi	848.408.000,00
Belanja Jasa Tenaga Operator Komputer	22.778.000,00
Belanja Jasa Tenaga Pelayanan Umum	10.720.000,00
Belanja Jasa Tenaga Ahli	42.470.000,00
Belanja jasa tenaga kebersihan	164.059.400,00
Belanja jasa keamanan	148.200.000,00
Belanja jasa penulisan	0,00
Belanja Jasa Pencucian Pakaian, Alat Kesenian dan Kebudayaan serta Alat Rumah Tangga	1.250.000,00
Belanja Tagihan Telepon	2.400.000,00
Belanja Tagihan Air	69.643.475,00
Belanja Tagihan Listrik	162.623.139,00
Belanja Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	21.797.500,00
Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	303.664.742,00
Belanja Penambahan Daya	2.763.500,00
Belanja sewa alat peraga kesenian	6.990.000,00
belanja sewa barang bercorak kesenian lainnya	86.305.000,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	1.016.464.811,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	14.205.000,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel	34.803.000,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pembersih	360.000,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	5.250.000,00
Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Komputer Jaringan	11.170.000,00
Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Komputer Unit Lainnya	48.180.000,00
Belanja pemeliharaan bangunan gedung dan kantor	0,00
Belanja pemeliharaan bangunan gedung bangunan pendidikan	251.837.494,00
Belanja pemeliharaan instalasi, Instalasi air bersih/ air baku- instalasi permukaan	4.370.200,00
Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	310.748.000,00
Belanja Peralatan Dan Mesin	240.934.000,00
Belanja Gedung dan Bangunan	25.180.000,00
Belanja Aset Tetap Lainnya	3.670.172.000,00
Total	12.824.820.187,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.4.2.1.6 Beban Bunga	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	4.575.855.298,00	3.111.659.901,00

Beban Bunga sebesar Rp4.575.855.298,00 terdiri dari Pembayaran biaya Pengelolaan Pinjaman PEN Daerah kepada PT. SMI Persero sebesar Rp153.893.639,00, dan bunga Pinjaman sebesar Rp4.421.961.659,00 yang dibayar melalui mekanisme pemotongan atas Dana Alokasi Umum (DAU) Tahun 2023. Beban Bunga pada Tahun 2023 naik sebesar Rp1.464.195.397,00 dari Beban Bunga pada tahun 2022 atau sebesar 47,06%.

5.4.2.1.7 Beban Subsidi	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	0,00	0,00

Beban Subsidi pada tahun anggaran 2023 dan 2022 adalah NIHIL.

5.4.2.1.8 Beban Hibah	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	40.017.275.347,00	22.941.543.721,00

Beban Hibah merupakan kewajiban Pemerintah Kota Sibolga atas pemberian hibah yang telah diprogramkan pada APBD Kota Sibolga TA. 2023. Beban Hibah tahun 2023 sebesar Rp40.017.275.347,00 naik sebesar Rp17.075.731.626,00 atau 74,43% jika dibandingkan beban hibah tahun 2022 dan jika dibandingkan dengan belanja hibah LRA TA 2023 terdapat perbedaan sebesar Rp27.437.008.913,00 dengan rincian sebagai Berikut:

Tabel 5. 115 Rincian Beban Hibah Tahun 2023

Uraian Mapping	LRA	LO	Kenaikan/ Penurunan
	(Rp)	(Rp)	(Rp)
Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat	4.297.680.000,00	7.480.220.000,00	3.182.540.000,00
Beban Hibah Barang kepada Pemerintah Pusat	0,00	717.274.080,00	717.274.080,00
Beban Hibah Barang Kepada Pemerintah Daerah Lainnya	0,00	13.116.198.411,00	13.116.198.411,00
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	4.162.638.500,00	4.162.638.500,00	0,00
Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	0,00	2.544.813.564,00	2.544.813.564,00
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	1.575.000.000,00	1.919.000.000,00	344.000.000,00
Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	0,00	7.532.182.858,00	7.532.182.858,00
Beban Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Satdikdas Swasta	2.202.945.474,00	2.202.945.474,00	0,00
Beban Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik	342.002.460,00	342.002.460,00	0,00
Total...	12.580.266.434,00	40.017.275.347,00	27.437.008.913,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Kenaikan beban hibah antara LRA dan LO dapat dijelaskan sebagai berikut :

1. Realisasi Beban Hibah uang kepada Pemerintah Pusat pada LRA sebesar Rp4.297.680.000,00, bertambah karena adanya utang beban 2023 sebesar Rp1.500.000.000,00 dan reklas dari beban tak terduga sebesar Rp1.682.540.000,00.

Beban hibah yang direklas dari beban tak terduga terdiri dari :

- a. Pencairan dana bantuan paket sembako acara Peresmian Kampung Bahari Nusantara KBN TNI AL sebesar Rp24.860.000,00.
 - b. Biaya pengadaan sembako dalam rangka Hari Ulang Tahun TNI Ke 78 pada Korem 023 Kawal Samudera sebesar Rp75.000.000,00.
 - c. Dana Pembagian sembako dalam rangka pelaksanaan kegiatan Bhakti TNI AL Satkowil Lanal Sibolga sebesar Rp16.650.000,00.
 - d. Bantuan dana Pembagian Sembako dalam rangka Peringatan Hari Bakti TNI AU ke-76 pada Satradar TNI AU 234 sebesar Rp10.000.000,00.
 - e. Bantuan Dana Kegiatan Bakti Sosial dalam Rangka HUT ke-65 Korem 023/KS dan HUT ke - 78 Kemerdekaan RI pada Korem 023 Kawal Samudera sebesar Rp60.000.000,00.
 - f. Bantuan Biaya Kegiatan dalam Rangka Kunjungan Wakil Presiden pada Polres Sibolga sebesar Rp260.000.000,00.
 - g. Bantuan Biaya Kegiatan PAM VVIP dalam Rangka Kunjungan Wakil Presiden pada tanggal 14 s.d 15 Februari Pada KODIM 0211/Tapanui Tengah sebesar Rp400.000.000,00.
 - h. Bantuan Anggaran Pencegahan dan Pengendalian COVID - 19 Tahap I di Wilayah Kota Sibolga pada Polres Sibolga sebesar Rp333.960.000,00.
 - i. Bantuan Biaya Pelaksanaan Tanggap Bencana Kota Sibolga Pada Polres Sibolga sebesar Rp80.210.000.
 - j. Bantuan Biaya Kegiatan Operasi Lilin Toba Tahun 2022 pada Polres Sibolga sebesar Rp421.860.000.
2. Beban Hibah Barang kepada Pemerintah Pusat sebesar Rp717.274.080,00 merupakan hibah bibit tanaman sebesar Rp12.531.000,00, hibah buku sebesar Rp20.199.880,00 ke instansi vertikal, rehab Rumah Dinas Dandim Sibolga sebesar Rp485.261.800,00, dan hibah pembangunan gerbang Pelindo sebesar Rp199.281.400,00.
 3. Beban Hibah Barang Kepada Pemerintah Daerah Lainnya senilai Rp13.116.198.411,00 merupakan hibah barang berupa tanah Jalan Sudirman, Ruas



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Jalan Sudirman, dan Jembatan jalan Sudirman kepada Pemerintah Provinsi Sumatera Utara, sesuai dengan Surat Keputusan Walikota Sibolga Nomor 032/672/Tahun 2023 tentang Penghapusan Barang Milik Daerah dari Daftar Barang Pengelola Barang Berupa Tanah Jalan Sudirman, Ruas Jalan Sudirman, dan Jembatan Jalan Sudirman disebabkan Pemindahtanganan Dalam Bentuk hibah Tahun Anggaran 2023. Nilai beban hibah dicatat sebesar nilai buku (Nilai perolehan sebesar Rp35.749.150.649,00 dikurang akumulasi penyusutan sebesar Rp22.632.952.238,00 sehingga nilai buku sebesar Rp13.116.198.411,00).

4. Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar sebesar Rp2.544.813.564,00 merupakan hibah bibit tanaman ke SD Swasta Muhammadiyah 1 Sibolga sebesar Rp3.630.000,00, hibah lemari dan buku ke PAUD swasta sebesar Rp1.197.248.414,00, hibah ke TK Islamiyah Sibolga sebesar Rp494.412.450,00, hibah ke SD swasta Nurul Falah Kota Sibolga sebesar Rp679.522.700,00, dan hibah aset tidak berwujud lainnya berupa software Penerimaan Peserta Didik Baru (PPDB) sebesar Rp170.000.000,00 kepada 17 (tujuh belas) sekolah swasta di Kota Sibolga dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 116 Rincian Sekolah Penerima Hibah Software PPDB

No	Nama Sekolah	Jumlah (Rp)
1	SD Swasta RK 1 Sibolga	10.000.000,00
2	SD Swasta RK 3 Sibolga	10.000.000,00
3	SD Swasta HKBP 1	10.000.000,00
4	SD Swasta HKBP 3	10.000.000,00
5	SD Swasta Islamiyah	10.000.000,00
6	SD Swasta Muhammadiyah 1	10.000.000,00
7	SD Swasta Muhammadiyah 3	10.000.000,00
8	SD Swasta Nurul Falah	10.000.000,00
9	SD Swasta Tri Ratna	10.000.000,00
10	SD Swasta Saint Anna	10.000.000,00
11	SD Swasta Kalam kudus	10.000.000,00
12	SMP Swasta HKBP	10.000.000,00
13	SMP Swasta Tri Ratna	10.000.000,00
14	SMP Swasta Bunayya	10.000.000,00
15	SMP Swasta Fatima	10.000.000,00
16	SMP Swasta Muhammadiyah 26	10.000.000,00
17	SMP Swasta Al Ma'arif	10.000.000,00
	Jumlah	170.000.000,00

5. Realisasi Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan pada LRA sebesar Rp1.575.000.000,00, bertambah karena adanya utang beban tahun 2023 sebesar Rp485.000.000,00, kemudian berkurang karena adanya beban 2022 sebesar Rp141.000.000,00, sehingga Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan yang dicatat pada LO sebesar Rp1.919.000.000,00.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

6. Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan sebesar Rp7.532.182.858,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 117 Rincian Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan Tahun 2023

Uraian	Jumlah (Rp)
Penataan kawasan kumuh kel. pasbel & kel. Simaremare, diserahkan ke masyarakat	430.888.260,00
Tempat Pembuangan Sampah plat besi diserahkan ke masyarakat	217.557.500,00
Pembuatan Tangki Septik Individual di Kelurahan Aek Manis Kecamatan Sibolga Selatan (DAK)	373.578.100,00
Pembuatan Tangki Septik Individual di Kelurahan Angin Nauli Kecamatan Sibolga Utara (DAK)	373.590.400,00
Pembuatan Tangki Septik Individual di Kelurahan Pancuran Pinang Kecamatan Sibolga Sambah (DAK)	372.963.200,00
Pengembangan Jaringan Distribusi dan Sambungan Rumah (DAK)	524.214.450,00
Perluasan SPAM Jaringan Perpipaan di Kawasan Perkotaan (DAK)	7.040.100,00
Pembangunan/Penyediaan Sarana dan Prasarana IPLT (DAK)	19.993.500,00
Peningkatan Jalan Setapak di Pekuburan BNKP 48 Kel. Aek Parombunan Kec. Sibolga Selatan	196.389.500,00
Pembuatan Tangki Septik Individual di Kelurahan Angin Nauli, Kecamatan Sibolga Utara	387.351.550,00
Pembuatan Tangki Septik Individual di Kelurahan Aek Manis, Kecamatan Sibolga Selatan	423.168.190,00
Pembuatan Tangki Septik Individual di Kelurahan Aek Muara Pinang, Kecamatan Sibolga Selatan	533.527.810,00
Pembuatan Tangki Septik Individual di Kelurahan Aek Parombunan, Kecamatan Sibolga Selatan	800.187.798,00
Sembako ke masyarakat	425.000,00
Pakaian dan Kebutuhan Pemakaman kepada Masyarakat	9.004.000,00
Alat rumah tangga, paket BKB Kit Stunting ke Masyarakat	430.553.500,00
Alat rumah tangga ke Masyarakat	57.210.000,00
Suku cadang alat angkutan ke masyarakat	676.622.700,00
Lemari penyimpanan ke Posyandu	3.800.000,00
Peralatan Olah raga, Tas, gerobak Sorong Ke masyarakat	243.789.900,00
Peralatan Olah raga, Steling, tas, gerobak Sorong Ke masyarakat	481.640.100,00
Ransel ke masyarakat	35.164.800,00
Alat rumah tangga ke Masyarakat	610.177.500,00
Pakaian ibadah, sembako ke masyarakat	215.915.000,00
Hibah kemasyarakatan (siswa Sekolah)	107.430.000,00
Jumlah	7.532.182.858,00

5.4.2.1.9 Beban Bantuan Sosial

**Tahun 2023
(Rp)**

2.450.338.579,00

**Tahun 2022
(Rp)**

11.615.460.389,00

Beban Bantuan Sosial merupakan pemberian bantuan berupa uang/ barang dari Pemerintah Kota Sibolga kepada individu, keluarga, kelompok dan/ atau masyarakat yang sifatnya tidak secara terus menerus dan selektif yang bertujuan untuk melindungi dari kemungkinan terjadinya resiko sosial. Beban Bantuan Sosial TA.2023 sebesar Rp2.450.338.579,00 mengalami penurunan sebesar Rp9.165.121.810,00 atau 78,90% dibanding dengan beban bantuan sosial TA.2022. dan jika dibandingkan dengan belanja bantuan sosial yang disajikan di LRA sebesar Rp1.775.628.500,00, terdapat kenaikan sebesar Rp674.710.079,00 atau sebesar 37,99% dengan rincian:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 118 Rincian Beban Bantuan Sosial – LO Tahun 2023

Uraian	LRA	LO	Kenaikan/Penurunan
	(Rp)	(Rp)	(Rp)
Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu	1.296.928.500,00	1.658.938.579,00	362.010.079,00
Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Keluarga	38.500.000,00	38.500.000,00	0,00
Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Lembaga Non Pemerintahan Bidang (Pendidikan, Keagamaan dan Bidang Lainnya)	440.200.000,00	752.900.000,00	312.700.000,00
Jumlah	1.775.628.500,00	2.450.338.579,00	674.710.079,00

1. Kenaikan Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu sebesar Rp362.010.079,00 karena adanya SPM belanja bantuan sosial yang belum dibayarkan ke pihak ketiga pada tahun 2023 sebesar Rp292.500.000,00 dan reklas dari beban tak terduga sebesar Rp69.510.079,00.

Adapun SPM belanja bantuan sosial yang belum dibayarkan ke pihak antara lain:

- a. Pembayaran Tali Asih Menjelang Hari Natal Kepada Anak Yatim/Piatu dan Penyandang Disabilitas TA.2023 Rp75.500.000;
 - b. Tali Asih Menjelang Hari Natal kepada Lembaga Non Pemerintah (Petugas Kebersihan Gereja Dan Pemukul Lonceng) Rp67.000.000;
 - c. Kegiatan Operasi Pasar Murah Menjelang HBKN Natal 2023 & Tahun Baru 2024 Tanggal 18 S/D 21 Desember Ta.2023 sebesar Rp150.000.000.
2. Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Lembaga Non Pemerintahan Bidang (Pendidikan, Keagamaan dan Bidang Lainnya) sebesar Rp312.700.000,00 karena adanya reklasifikasi dari beban tak terduga.

**5.4.2.1.10 Beban Penyisihan
Piutang**

**Tahun 2023
(Rp)**

525.012.667,89

**Tahun 2022
(Rp)**

498.181.681,14

Beban penyisihan piutang merupakan penyisihan piutang tak tertagih. Pembentukan penyisihan piutang tidak tertagih diatur dalam Peraturan Walikota Sibolga Nomor 120 Tahun 2022 tentang kebijakan akuntansi Pemerintah Kota Sibolga. Penyisihan Piutang tahun 2023 sebesar Rp525.012.667,89 naik sebesar Rp26.830.986,75 atau 5,39% dibanding penyisihan piutang pada tahun 2022, dengan rincian:

Tabel 5. 119 Rincian Beban Penyisihan Piutang – LO Tahun 2023

Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)	Kenaikan / Penurunan	
			(Rp)	%
Beban Penyisihan Piutang Pajak Daerah	307.776.451,21	287.747.853,32	20.028.597,89	6,96
Beban Penyisihan Piutang Pajak Hotel	8.250,00	100.201,57	(91.951,57)	(91,77)
Beban Penyisihan Piutang Pajak Losmen	2.000,00	0,00	2.000,00	100,00
Beban Penyisihan Piutang Pajak Restoran dan sejenisnya	70.700,00	65.458,60	5.241,40	8,01
Beban Penyisihan Piutang Pajak Rumah Makan dan Sejenisnya	1.779.750,00	1.354.225,00	425.525,00	31,42



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)	Kenaikan / Penurunan	
			(Rp)	%
Beban Penyisihan Piutang Pajak Kafetaria dan Sejenisnya	830.761,68	460.755,84	370.005,84	80,30
Beban Penyisihan Piutang Pajak Diskotik, Karaoke, Klub Malam, dan Sejenisnya	136.785,00	181.846,25	(45.061,25)	(24,78)
Beban Penyisihan Piutang Pajak Pacuan Kuda, Kendaraan Bermotor, dan Permainan Ketangkasan	0,00	25.000,00	(25.000,00)	(100,00)
Beban Penyisihan Piutang Pajak Panti Pijat, Refleksi, Mandi Uap/Spa, dan Pusat Kebugaran (Fitness Center)	30.000,00	1.500,00	28.500,00	1.900,00
Beban Penyisihan Piutang Pajak Reklame Papan/Billboard/ Videotron/Megatron	78.619,00	47.780,00	30.839,00	64,54
Beban Penyisihan Piutang Pajak Reklame Berjalan	6.750,00	0,00	6.750,00	100,00
Beban Penyisihan Piutang Pajak Parkir	11.220,00	2.100,00	9.120,00	434,29
Beban Penyisihan Piutang PBBP2	304.821.615,53	285.508.986,06	19.312.629,47	6,76
Beban Penyisihan Piutang Retribusi Daerah	72.204.125,00	74.863.875,00	(2.659.750,00)	(3,55)
Beban Penyisihan Piutang Retribusi Pelayanan Kesehatan-Pelayanan Kesehatan di Puskesmas	0,00	107.125,00	(107.125,00)	(100,00)
Beban Penyisihan Piutang Retribusi Pelayanan Pasar-Los	0,00	875.000,00	(875.000,00)	(100,00)
Beban Penyisihan Piutang Retribusi Pelayanan Pasar-Kios	71.432.000,00	72.513.000,00	(1.081.000,00)	(1,49)
Beban Penyisihan Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-Penyewaan Tanah dan Bangunan	772.125,00	1.368.750,00	(596.625,00)	(43,59)
Beban Penyisihan Piutang Lain-Lain PAD yang Sah	145.032.091,68	135.569.952,82	9.462.138,86	6,98
Beban Penyisihan Piutang Pendapatan Denda PBBP2	145.032.091,68	135.569.952,82	9.462.138,86	6,98
Jumlah	525.012.667,89	498.181.681,14	26.830.986,75	5,39

Rincian perhitungan beban penyisihan per jenis piutang dapat dilihat pada **Lampiran 22**.

5.4.2.2 Beban Penyusutan dan Amortisasi

	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	83.435.054.981,98	82.522.187.085,89

Beban Penyusutan Aset Tetap pada tahun 2023 sebesar Rp83.435.054.981,98 mengalami kenaikan sebesar Rp912.867.896,09 atau 1,11% dari Beban Penyusutan Tahun 2022 dengan rincian:

Tabel 5. 120 Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi Tahun 2023

No	Uraian	LO 2023 (Rp)	LO 2022 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
1	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	28.876.709.790,98	29.043.638.676,89	(166.928.885,91)
2	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	11.769.682.160,00	9.360.096.903,00	2.409.585.257,00
3	Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	42.788.663.031,00	44.118.451.506,00	(1.329.788.475,00)
Jumlah		83.435.054.981,98	82.522.187.085,89	912.867.896,09

Beban Penyusutan dilakukan dengan mempedomani beberapa hal berikut:

- a. Metode penyusutan yang diterapkan adalah garis lurus untuk semua jenis aset tetap dengan pendekatan bulanan.
- b. Untuk aset tetap yang diperoleh pada pertengahan tahun, nilai penyusutan diperhitungkan dengan menggunakan pendekatan bulanan dimulai bulan pertama perolehan.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Rincian penyusutan dan amortisasi tahun 2023 per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 23**.

5.4.2.3 Beban Transfer	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	0,00	75.000.000,00

Pada tahun 2023 realisasi beban transfer di Pemerintah Kota Sibolga adalah nihil.

5.4.2.3.1 Beban Bantuan Keuangan	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	0,00	0,00

Pada tahun 2023 tidak terdapat beban bantuan keuangan di Pemerintah Kota Sibolga.

5.4.2.4 Beban Tak Terduga	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	0,00	48.162.500,00

Belanja tak terduga pada LRA dicatat sebesar Rp3.064.750.079,00, namun disajikan nihil pada LO karena beban direklasifikasi ke beban sesuai dengan peruntukannya, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5. 121 Reklasifikasi Beban Tak Terduga Tahun Anggaran 2023

Uraian	Jumlah (Rp)	Penerima	Klasifikasi
Belanja Tidak Terduga (BTT) untuk Bantuan Kepada Pengurus Rumah Yatim dan Tahfidz Qur'an Amal Beringin Kota Sibolga	137.475.000,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Lembaga Non Pemerintahan Bidang (Pendidikan, Keagamaan dan Bidang Lainnya)
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Dana Dampingan Berobat an. ISRIANI MANULLANG di Diagnosa Dokter Menderita Penyakit C50-Malignan Neoplasm of Breast.	5.168.000,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu
Belanja Tidak Terduga (BTT) untuk Bantuan Paket Sembako Acara Peresmian Kampung Bahari Nusantara (KBN) TNI AL Tahun 2023.	24.860.000,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Dana Dampingan Berobat an. Mardiyah Hutabarat dengan Diagnosa Dokter Menderita penyakit Fracture of bone Following Insertion of orthopaedic implant, Prosthesis, or bone pla(m96.6)	2.290.000,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Dana Dampingan Berobat an. Rina Rebonita Silitonga dengan Diagnosa Dokter menderita Penyakit (Diagnosa D34 Benign neoplasm of thyroid gland)	4.190.178,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Uraian	Jumlah (Rp)	Penerima	Klasifikasi
Belanja Tidak Terduga (BTT) untuk Bantuan DPD Komite Masyarakat Danau Toba Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023.	150.365.000,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Lembaga Non Pemerintahan Bidang (Pendidikan, Keagamaan dan Bidang Lainnya)
Belanja Tidak Terduga (BTT) Pencairan Bantuan Sosial berupa Sembako 100 Paket yang diserahkan kepada Anak Yatim Piatu, Lansia dan Pemulung dalam Rangka Pelantikan DPC Pemuda Peduli Nias.	24.860.000,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Lembaga Non Pemerintahan Bidang (Pendidikan, Keagamaan dan Bidang Lainnya)
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Berobat a.n Erni Mawati Laia sesuai dengan Diagnosa Dokter menderita penyakit Limpah dan Kanker Sel Darah Puth.	2.459.218,00,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Berobat a.n Abidah Adzana sesuai dengan Diagnosa Dokter menderita Penyakit Paru-Paru dan Gangguan Otak.	3.053.700,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Berobat a.n Qiana Ramadani Halawa sesuai dengan Diagnosa Dokter menderita Penyakit Astresiani (Tidak Memiliki Lobang Anus).	9.590.813,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Berobat a.n Parlindungan Siregar dengan Diagnosa Dokter Menderita Menderita Penyakit Gangguan Mental dan Perilaku Lainnya (Skizofrenia Paranoid).	4.557.470,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Berobat a.n Reyvan Syahputra Siregar dengan Diagnosa Dokter menderita penyakit Meningitis,unspecifield.	4.281.900,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Berobat a.n Kasman Simanjuntak sesuai dengan Diagnosa Dokter menderita penyakit Acute subendocardial myocardial Infarction.	1.899.100,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Pengadaan Kaki Palsu yang diberikan kepada Rimmy Hasiholan Lumbantobing dan Rahmat Chaniago Masyarakat Kota Sibolga.	14.000.000,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu
Belanja Tidak Terduga (BTT) Permohonan Dukungan Biaya Pengadaan Sembako Sebanyak 500 Paket Kepada Masyarakat yang kurang mampu dalam Rangka HUT TNI ke - 78 pada Korem 023/Kawal Samudera Tahun 2023.	75.000.000,00	KOREM 023/Kawal Samudera	Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Dana Pembagian Sembako sebanyak 75 paket dalam Rangka Pelaksanaan Kegiatan Bhakti TNII AL Satkowil Lanal Sibolga Tahun Anggaran 2023.	16.650.000,00	Lanal Sibolga	Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat
Belanja Tidak Terduga (BTT) Pencairan Dana Hibah Pembelian Sembako diberikan Kepada Veteran/Janda dan Lansia dalam Rangka Pengendalian Inflasi di Kota Sibolga Tahun 2023.	12.846.000,00	DINAS SOSIAL KOTA SIBOLGA	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Dana Pembagian Sembako dalam rangka Peringatan Hari Bakti TNI AU ke-76 Tahun Anggaran 2023.	10.000.000,00	HARDIMAN R.HASIBUAN / SATRADAR TNI AU 234	Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Dana Kegiatan Bakti Sosial dalam Rangka HUT ke-65 Korem 023/KS dan HUT ke - 78 Kemerdekaan RI Tahun Anggaran 2023.	60.000.000,00	KOREM 023/Kawal Samudera	Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Uraian	Jumlah (Rp)	Penerima	Klasifikasi
Belanja Tidak Terduga (BTT) Pencairan Bantuan Dana Berobat an. ROSMANILAM TANJUNG umur 53 Tahun Diagnosa menderita Penyakit USUS TERLIPAT dirawat RS Mitra Sehati Medan.	2.503.700,00	RABIATU SYAHIDA SILALAH	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu
Belanja Tidak Terduga (BTT) Pencairan Bantuan Dana Berobat an. YUSNA RIANI PANJAITAN Diagnosa menderita Penyakit C50.9. MALIGNANT NEOPLASM OF BREAST, UNSPECIFIED.	2.670.000,00	SYAHNUDIN SIGALINGGING	Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu
Belanja Tidak Terduga (BTT) Biaya Rekonstruksi Pascabencana Jalan Setapak diatas Laut di Gg. Bagan Kelurahan Pasar Belakang Kota Sibolga,	500.000.000,00	BTT BPBD KOTA SIBOLGA	Reklas ke Aset Tetap
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Biaya Kegiatan dalam Rangka Kunjungan WAKIL PRESIDEN pada Polres Sibolga.	260.000.000,00	BPG 106 POLRES SIBOLGA	Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat
Belanja Tidak Terduga (BTT) Biaya Bencana Gelombang Pasang Air Laut di Jl. Perintis Kemerdekaan Gg. Sorna Kelurahan Pasar Belakang Kota Sibolga.	500.000.000,00	BTT BPBD KOTA SIBOLGA	Reklas ke Aset Tetap
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Biaya Kegiatan PAM VVIP dalam Rangka Kunjungan WAKIL PRESIDEN pada tanggal 14 s.d 15 Februari Pada KODIM 0211/Tapanui Tengah. Tahun Anggaran 2023	400.000.000,00	JURU BAYAR KODIM 0211/TAPTENG	Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Anggaran Pencegahan dan Pengendalian COVID - 19 Tahap I di Wilayah Kota Sibolga pada Polres Sibolga.	333.960.000,00	BPG 106 POLRES SIBOLGA	Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Biaya Pelaksanaan Tanggap Bencana Kota Sibolga Pada Polres Sibolga Tahun Anggaran 2023.	80.210.000,00	BPG 106 POLRES SIBOLGA	Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat
Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Biaya Kegiatan Operasi Lilin Toba Tahun 2022 Tahun Anggaran 2023.	421.860.000,00	BPG 106 POLRES SIBOLGA	Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat
Jumlah	3.064.750.079,00		

• Surplus/ Defisit dari Kegiatan Operasi	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>(88.067.962.485,57)</u>	<u>(40.178.467.851,84)</u>

Surplus dari Kegiatan Operasi TA. 2023 dan 2022 sebesar (Rp88.067.962.485,57) dan (Rp40.178.467.851,84).

5.4.3 Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	<u>(33.195.672,53)</u>	<u>960.280.589,35</u>

Defisit dari kegiatan non operasional tahun 2023 sebesar (Rp33.195.672,53), yang terdiri dari:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 122 Defisit dari Kegiatan Non Operasional Tahun 2023

No	Uraian	Saldo 2023	Saldo 2022
1	SURPLUS NON OPERASIONAL	558.293.100,00	1.664.307.000,00
1.1	Surplus Penjualan/Pertukaran/Pelepasan aset Non Lancar	540.293.100,00	1.664.307.000,00
	Penjualan Barang Milik Daerah berupa Peralatan dan Mesin	0,00	0,00
	Penjualan Barang Milik Daerah berupa Aset Lain-lain	540.293.100,00	1.664.307.000,00
1.2	Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	18.000.000,00	0,00
	Surplus atas penerbitan SKTJM kehilangan aset BMD	18.000.000,00	0,00
2	DEFISIT NON OPERASIONAL	591.488.772,53	704.026.410,65
2.1	Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan aset Non Lancar	0,00	0,00
	Penjualan Barang Milik Daerah berupa Peralatan dan Mesin	0,00	0,00
2.2	Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	591.488.772,53	704.026.410,65
	Defisit atas Penghapusan BMD berupa Aset Tetap	236.508.850,00	0,00
	Persediaan obat yang expired pada RSUD Dr. F.L.Tobing	38.814.064,28	67.584.875,50
	Persediaan obat yang expired pada Dinas Kesehatan	310.446.150,75	636.441.535,15
	Persediaan karcis yang expired pada Dinas PKPLH	5.719.707,50	0,00
	Defisit dari Kegiatan Non Operasional (1-2)	(33.195.672,53)	960.280.589,35

• Surplus (Defisit) Sebelum Pos Luar Biasa	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	(88.101.158.158,10)	(39.218.187.262,49)

Surplus (defisit) sebelum pos luar biasa tahun 2023 dan 2022 sebesar (Rp88.101.158.158,10) dan (Rp39.218.187.262,49).

5.4.4 Pos Luar Biasa	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	0,00	0,00

Pos luar biasa Tahun 2023 dan 2022 adalah Nihil.

5.4.5 Surplus/ Defisit LO	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
	(88.101.158.158,10)	(39.218.187.262,49)

Surplus/defisit LO TA. 2023 dan 2022 sebesar (Rp88.101.158.158,10) dan (Rp39.218.187.262,49).



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Penjelasan Akun-Akun Laporan Arus Kas:

5.5 LAPORAN ARUS KAS (LAK)

Arus Kas menunjukkan arus kas masuk dan keluar dana daerah dari aktivitas operasi, aktivitas investasi non keuangan dan aktivitas pembiayaan dalam tahun anggaran berkenaan. Kenaikan/Penurunan bersih kas selama periode tahun anggaran berkenaan, ditambah saldo awal Kas Daerah, merupakan saldo akhir Kas Daerah yang dikuasai oleh Bendahara Umum Daerah (BUD) dan Bendahara Pengeluaran.

Kenaikan/Penurunan bersih kas selama periode TA 2023 dan 2022 dapat disajikan sebagai berikut:

5.5.1 Arus Kas Bersih dari	Tahun 2023	Tahun 2022
Aktivitas Operasi	(Rp)	(Rp)
	1.940.862.344,23	51.345.614.874,79

Tabel 5. 123 Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi TA. 2023 dan 2022

Aktivitas Operasi	Tahun 2023	Tahun 2022	%
	Realisasi (Rp)	Realisasi (Rp)	
Arus Kas Masuk	614.197.858.127,75	619.602.357.695,63	(0,87)
Arus Kas Keluar	612.256.995.783,52	568.256.742.820,84	7,74
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	1.940.862.344,23	51.345.614.874,79	(96,22)

Realisasi arus kas bersih dari aktivitas operasi TA 2023 sebesar Rp1.940.862.344,23 mengalami penurunan sebesar (Rp49.404.752.530,56) atau 96,22% bila dibandingkan dengan realisasi TA 2022.

5.5.1.1 Arus Kas Masuk Aktivitas	Tahun 2023	Tahun 2022
Operasi	(Rp)	(Rp)
	614.197.858.127,75	619.602.357.695,63

Arus kas masuk dari aktivitas operasi berasal dari pendapatan Pajak Daerah, Pendapatan Retribusi Daerah, Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan, Lain-Lain PAD Yang Sah, Dana Bagi Hasil Pajak Pemerintah Pusat, Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, Dana Insentif Daerah, Pendapatan Bagi Hasil dari Provinsi, Penerimaan Bantuan Keuangan dari Provinsi, Penerimaan Hibah, dan penerimaan dari Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan yang dapat diikhtisarkan sebagai berikut:



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tabel 5. 124 Arus Kas Masuk dari Aktivitas Operasi TA 2023 dan 2022

Arus Kas Masuk	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ Penurunan (Rp)	%
	(Rp)	(Rp)		
Pendapatan Pajak Daerah	12.982.876.029,00	12.169.731.508,00	813.144.521,00	6,68
Pendapatan Retribusi Daerah	4.489.457.120,00	4.683.973.666,80	(194.516.546,80)	(4,15)
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan	9.159.505.525,00	11.046.702.945,44	(1.887.197.420,44)	(17,08)
Lain-lain PAD yang Sah	60.479.016.798,40	52.817.261.014,07	7.661.755.784,33	14,51
Dana Bagi Hasil	17.828.293.062,00	25.450.549.209,00	(7.622.256.147,00)	(29,95)
Dana Alokasi Umum	398.534.199.406,00	381.093.828.683,00	17.440.370.723,00	4,58
Dana Alokasi Khusus – Fisik	14.878.158.026,00	31.710.074.701,00	(16.831.916.675,00)	(53,08)
Dana Alokasi Khusus - Non Fisik	43.523.412.754,00	50.284.037.649,00	(6.760.624.895,00)	(13,44)
Penerimaan Dana Insentif Daerah	9.631.189.000,00	18.430.524.000,00	(8.799.335.000,00)	(47,74)
Pendapatan Bagi Hasil dari Provinsi	33.078.510.710,00	24.260.121.170,00	8.818.389.540,00	36,35
Penerimaan Bantuan Keuangan	3.587.791.000,00	2.849.978.842,00	737.812.158,00	25,89
Penerimaan Hibah	26.529.806,35	67.651.909,32	(41.122.102,97)	(60,78)
Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan	5.998.918.891,00	4.737.922.398,00	1.260.996.493,00	26,61
Penerimaan dari Pendapatan Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah Arus Kas Masuk	614.197.858.127,75	619.602.357.695,63	(5.404.499.567,88)	(0,87)

Realisasi arus kas masuk dari aktivitas operasi TA 2023 seluruhnya sebesar Rp614.197.858.127,75 mengalami penurunan sebesar (Rp5.404.499.567,88) atau 0,87% dibandingkan dengan realisasi TA 2022.

5.5.1.2 Arus Kas Keluar Aktivitas Operasi

Tahun 2023
(Rp)

Tahun 2022
(Rp)

612.256.995.783,52

568.256.742.820,84

Arus kas keluar dari aktivitas operasi digunakan untuk Belanja Pegawai, Belanja Barang, Belanja Bunga, Belanja Hibah, Belanja Bantuan Sosial, dan Belanja Tak Terduga. Arus Kas Keluar Aktivitas Operasi dapat diikhtisarkan sebagai berikut:

Tabel 5. 125 Arus Kas Keluar dari Aktivitas Operasi TA 2023 dan 2022

Arus Keluar Kas	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ Penurunan (Rp)	%
	(Rp)	(Rp)		
Pembayaran Pegawai	238.198.448.986,00	257.445.444.071,00	(19.246.995.085,00)	(7,48)
Pembayaran Barang	352.062.046.486,52	275.344.778.304,84	76.717.268.181,68	27,86
Pembayaran Bunga	4.575.855.298,00	995.246.214,00	3.580.609.084,00	359,77
Pembayaran Hibah	12.580.266.434,00	14.205.721.912,00	(1.625.455.478,00)	(11,44)
Pembayaran Bantuan Sosial	1.775.628.500,00	7.590.137.180,00	(5.814.508.680,00)	(76,61)
Pembayaran Bantuan Keuangan	0,00	75.000.000,00	(75.000.000,00)	(100,00)
Pembayaran Tak terduga	3.064.750.079,00	12.600.415.139,00	(9.535.665.060,00)	(75,68)
Jumlah Arus Kas Keluar	612.256.995.783,52	568.256.742.820,84	44.000.252.962,68	7,74

Realisasi arus kas keluar untuk belanja operasi TA 2023 sebesar Rp612.256.995.783,52 mengalami kenaikan sebesar Rp44.000.252.962,68 atau 7,74% dibandingkan dengan realisasi TA 2022.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.5.2 Arus Kas Bersih dari	Tahun 2023	Tahun 2022
Aktivitas Investasi	(Rp)	(Rp)
	(79.238.244.577,00)	(140.004.123.952,00)

Arus kas bersih dari Aktivitas Investasi meliputi arus kas masuk dan arus kas keluar sebagai berikut:

Tabel 5. 126 Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi TA 2023 dan 2022

Aktivitas Investasi	Realisasi 2023	Realisasi 2022	%
	(Rp)	(Rp)	
Arus Kas Masuk	36.780.000,00	1.680.481.900,00	(97,81)
Arus Kas Keluar	79.275.024.577,00	141.684.605.852,00	(44,05)
Arus Kas Bersih	(79.238.244.577,00)	(140.004.123.952,00)	(43,40)

Realisasi arus kas bersih dari aktivitas investasi TA 2023 sebesar (Rp79.238.244.577,00) mengalami peningkatan sebesar Rp60.765.879.375,00 atau 43,40% dibandingkan realisasi arus kas bersih dari aktivitas investasi TA 2022.

5.5.2.1 Arus Kas Masuk dari	Tahun 2023	Tahun 2022
aktivitas Investasi	(Rp)	(Rp)
	36.780.000,00	1.680.481.900,00

Realisasi arus kas masuk dari aktivitas investasi TA 2023 sebesar Rp36.780.000,00 yang merupakan Penerimaan dari Penjualan Aset Lainnya.

5.5.2.2 Arus Kas Keluar dari	Tahun 2023	Tahun 2022
Aktivitas Investasi	(Rp)	(Rp)
	79.275.024.577,00	141.684.605.852,00

Arus Kas Keluar dari Aktivitas Investasi meliputi Belanja Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, Jalan, Irigasi dan Jaringan, Aset Tetap Lainnya, dan Aset Lainnya yang dapat diikhtisarkan sebagai berikut:

Tabel 5. 127 Arus Kas Keluar dari Aktivitas Investasi TA 2023 dan 2022

Arus Keluar Kas	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ Penurunan (Rp)	%
	(Rp)	(Rp)		
Belanja Tanah	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Peralatan dan mesin	25.687.606.720,00	17.755.536.383,00	7.932.070.337,00	44,67
Belanja Gedung dan Bangunan	27.393.445.197,00	45.911.783.872,00	(18.518.338.675,00)	(40,33)
Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan	20.732.843.550,00	73.469.155.847,00	(52.736.312.297,00)	(71,78)
Belanja Aset Tetap Lainnya	4.872.864.110,00	4.548.129.750,00	324.734.360,00	7,14
Belanja Aset Lainnya	588.265.000,00	0,00	588.265.000,00	0,00
Jumlah Arus Kas Keluar	79.275.024.577,00	141.684.605.852,00	(62.409.581.275,00)	(44,05)



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Realisasi arus kas keluar dari aktivitas investasi TA 2023 sebesar Rp79.275.024.577,00 mengalami penurunan sebesar (Rp62.409.581.275,00) atau 44,05% dari Realisasi TA 2022. Berdasarkan proporsi belanja modal, maka arus kas TA 2023 terealisasi untuk pembayaran Belanja Peralatan Dan Mesin sebesar Rp25.687.606.720,00, Belanja Gedung Dan Bangunan sebesar Rp27.393.445.197,00, Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan sebesar Rp20.732.843.550,00, Belanja Aset Tetap Lainnya sebesar Rp4.872.864.110,00, dan Belanja Aset Lainnya sebesar Rp588.265.000,00.

5.5.3 Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	Tahun 2023 (Rp) (3.199.451.247,00)	Tahun 2022 (Rp) 83.185.750.711,00
---	---	--

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan meliputi arus kas masuk dan arus kas keluar sebagai berikut:

Tabel 5. 128 Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan TA 2023 dan 2022

Aktivitas Pembiayaan	Realisasi 2023	Realisasi 2022	%
	(Rp)	(Rp)	
Arus Kas Masuk	0,00	83.185.750.711,00	(100,00)
Arus Kas Keluar	3.199.451.247,00	0,00	0,00
Arus Kas Bersih	(3.199.451.247,00)	83.185.750.711,00	(103,85)

Realisasi Arus kas bersih dari aktivitas pendanaan pada TA 2023 sebesar (Rp3.199.451.247,00) sedangkan realisasi TA 2022 sebesar Rp83.185.750.711,00 yang dapat dijelaskan lebih lanjut sebagai berikut:

5.5.3.1 Arus Kas Masuk dari Aktivitas Pendanaan	Tahun 2023 (Rp) 0,00	Tahun 2022 (Rp) 83.185.750.711,00
--	---	--

Arus kas masuk dari Aktivitas pendanaan pada TA 2023 adalah NIHIL.

5.5.3.2 Arus Kas Keluar dari Aktivitas Pendanaan	Tahun 2023 (Rp) 3.199.451.247,00	Tahun 2022 (Rp) 0,00
---	---	---

Arus kas keluar dari aktivitas pendanaan tahun 2023 adalah Rp3.199.451.247,00. Arus kas keluar dari aktivitas pendanaan merupakan Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri - Lembaga Keuangan Bukan Bank.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

5.5.4 Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	(20.352.153,00)	0,00

Arus kas bersih dari aktivitas transitoris meliputi arus kas masuk dan arus kas keluar sebagai berikut:

Tabel 5. 129 Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris TA 2023 dan 2022

Aktivitas Non Anggaran	Realisasi 2023	Realisasi 2022	%
	(Rp)	(Rp)	
Arus Kas Masuk	29.389.359.720,00	37.017.934.559,00	(20,61)
Arus Kas Keluar	29.409.711.873,00	37.017.934.559,00	(20,55)
Arus Kas Bersih	(20.352.153,00)	0,00	0,00

Realisasi arus kas bersih dari aktivitas Transitoris TA 2023 sebesar NIHIL. Hal ini dapat dirincikan sebagai berikut:

5.5.4.1 Arus Kas Masuk dari Aktivitas Transitoris	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
	29.389.359.720,00	37.017.934.559,00

Arus Kas Masuk dari Aktivitas Transitoris TA 2023 merupakan penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) sebesar Rp28.538.396.458,00, pengembalian Sisa Uang Persediaan (UP) sebesar Rp711.176.529,00, Pengembalian Belanja (*Contra Post*) sebesar Rp69.203.065,00, pengembalian sisa Tambahan Uang (TU) Tahun 2023 sebesar Rp31.780.584,00, dan utang PFK selain BUD tahun 2023 sebesar Rp38.803.084,00

Untuk penerimaan PFK sebesar Rp28.538.396.458,00 dapat dirincikan sebagai berikut:

Tabel 5. 130 Penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga BUD TA 2023

PFK	Jumlah (Rp)
luran Wajib Pegawai 8%	2.042.970.291,00
luran Wajib Pegawai 1%	8.096.476.430,00
PPh pasal 21	6.536.970.285,00
PPh Pasal 22	623.671.234,00
PPh Pasal 23	173.620.131,00
PPh Pasal 4 Jasa Konstruksi	927.723.214,00
PPN	10.136.964.873,00
Total	28.538.396.458,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

**5.5.4.2 Arus Kas Keluar dari
Aktivitas Transitoris**

Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
29.409.711.873,00	37.017.934.559,00

Arus Kas Keluar dari Aktivitas Transitoris TA 2023 digunakan untuk pengeluaran Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) sebesar Rp28.538.396.458,00, pengembalian Sisa Uang Persediaan (UP) sebesar Rp711.176.529,00, Pengembalian Belanja (*Contra Post*) sebesar Rp69.203.065,00, pengembalian sisa Tambahan Uang (TU) Tahun 2023 sebesar Rp31.780.584,00 dan utang PFK selain BUD tahun 2022 sebesar Rp59.155.237,00

Untuk pengeluaran PFK sebesar Rp28.538.396.458,00 dapat dirincikan sebagai berikut:

Tabel 5. 131 Pengeluaran Perhitungan Fihak Ketiga BUD TA 2023

PFK	Jumlah (Rp)
luran Wajib Pegawai 8%	2.042.970.291,00
luran Wajib Pegawai 1%	8.096.476.430,00
PPh pasal 21	6.536.970.285,00
PPh Pasal 22	623.671.234,00
PPh Pasal 23	173.620.131,00
PPh Pasal 4 Jasa Konstruksi	927.723.214,00
PPN	10.136.964.873,00
Total	28.538.396.458,00

5.5.5 Saldo Akhir Kas

Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
6.698.038.744,41	87.156.069.140,18

Saldo Akhir Kas pada tahun anggaran berkenaan adalah kenaikan/penurunan bersih kas selama tahun anggaran berkenaan ditambah saldo awal kas. Pada Tahun Anggaran 2023, Saldo Akhir Kas adalah sebesar Rp6.698.038.744,41, dengan uraian sebagai berikut:

Tabel 5. 132 Saldo Akhir Kas TA 2023 dan 2022

Arus Kas	Realisasi 2023 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%
	Saldo Awal Kas	87.156.069.140,18	
Kenaikan/Penurunan Kas	(80.517.185.632,77)	(5.472.758.366,21)	1.371,24
Saldo Akhir Kas	6.698.038.744,41	87.156.069.140,18	(92,31)
- Kas di RKUD	349.439.338,57	57.000.948.549,82	(99,39)
- Kas di BLUD	5.031.839.488,84	29.919.976.562,36	(83,18)
- Kas di Bendahara FKTP	12.026.261,00	145.688.554,00	(91,75)
- Kas di Bendahara Dana BOS	929.813,00	11.916.306,00	(92,20)
- Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	5.350.000,00	(100,00)
- Kas Lainnya	1.269.567.443,00	24.435.618,00	5.095,56
- Kas di Bendahara Penerimaan	34.236.400,00	47.753.550,00	(28,31)
- Setara Kas	0,00	0,00	0,00



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Saldo awal kas sebesar Rp87.156.069.140,18 ditambah kenaikan/penurunan kas (Rp80.517.185.632,77) menjadi saldo akhir kas sebesar Rp6.638.883.507,41, terdapat selisih dengan saldo akhir kas seharusnya Rp6.698.038.744,41. Selisih sebesar Rp59.155.237,00 merupakan utang PFK selain BUD tahun 2022 yang tidak disajikan sebagai bagian dari Saldo Awal Kas.

5.6 LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menggambarkan jumlah kenaikan atau penurunan ekuitas tahun berjalan dibandingkan dengan tahun lalu. Laporan Perubahan Ekuitas Kota Sibolga merupakan konsolidasi dari Laporan Perubahan Ekuitas pada Seluruh OPD di Kota Sibolga. Rincian Perubahan Ekuitas yang terjadi selama Tahun 2023 dan 2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 5. 133 Rincian Saldo Laporan Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2023 dan 2022

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan
		(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	Ekuitas Awal	1.578.676.453.584,52	1.616.146.509.073,86	(37.470.055.489,34)
2	Surplus/Defisit LO	(88.101.158.158,10)	(39.218.187.262,49)	(48.882.970.895,61)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:				
3	Koreksi Nilai Persediaan	91.610.017,21	241.934.965,00	(150.324.947,79)
4	Selisih Revaluasi Aset Tetap	0,00	0,00	0,00
5	Koreksi Nilai Pendapatan	0,00	0,00	0,00
6	Koreksi Nilai Piutang	21.735.475.520,02	719.463.464,60	21.016.012.055,42
7	Koreksi Nilai Utang	(4.440.082,00)	(9.040.346,00)	4.600.264,00
8	Koreksi Nilai Aset Tetap	26.860.484.613,00	731.537.353,00	26.128.947.260,00
9	Koreksi ekuitas lainnya	(2.238.441.253,15)	64.236.336,55	(2.302.677.589,70)
Ekuitas Akhir		1.537.019.984.241,50	1.578.676.453.584,52	(41.656.469.342,02)

Rincian Perubahan Ekuitas dapat dilihat pada **Lampiran 24**.

5.7 PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

5.7.1 Pengelolaan APBD Tanpa Melalui Rekening Kas Umum Daerah

Pelaksanaan pengelolaan keuangan daerah pada Tahun 2023 terdapat pengelolaan dana APBD yang diatur secara khusus berdasarkan peraturan perundang-undangan yang terdiri dari :

1. Peraturan Presiden No. 46 Tahun 2021 tentang Perubahan atas Peraturan Presiden Nomor 32 Tahun 2014 tentang Pengelolaan dan Pemanfaatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama Milik Pemerintah Daerah dimana proses pengelolaan dana tersebut (penerimaan dan pengeluaran) tidak melalui Rekening Kas Daerah tetapi langsung kepada Rekening Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP) yang terdiri dari dari 5 Puskesmas di kota Sibolga.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

2. Pengelolaan Keuangan BLUD RSUD Dr. F.L.Tobing Sibolga yang diatur secara khusus oleh Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum sebagaimana diubah terakhir kali dengan Peraturan Pemerintah Nomor 74 Tahun 2012, dimana dana BLUD dikelola secara terpisah dari Rekening Kas Daerah.
3. Pengelolaan Dana BOS Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) yang terdiri dari BOS Reguler, BOS Kinerja, BOP PAUD dan BOP Kesetaraan yang dikelola oleh Dinas Pendidikan. Pemerintah Kota Sibolga melalui Satuan Pendidikan Negeri mengelola Dana BOS sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 24 Tahun 2020 tentang Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah Pada Pemerintah Daerah, dan Peraturan Menteri Pendidikan, Kebudayaan, Riset, dan Teknologi Nomor 2 Tahun 2022 tentang Petunjuk Teknis Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini, Bantuan Operasional Sekolah, dan Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Kesetaraan



BAB VI

PENJELASAN ATAS INFORMASI-INFORMASI NON KEUANGAN

Kota Sibolga dibentuk berdasarkan Undang-Undang Nomor 18 Drt Tahun 1956 tentang Pembentukan Daerah Otonom Kota-Kota Besar dalam lingkungan daerah Provinsi Sumatera Utara yang terletak di pantai barat Pulau Sumatera dan berada pada kawasan Teluk Tapian Nauli. Sebagai daerah otonom, Pemerintahan Kota Sibolga terdiri dari Walikota Sibolga sebagai lembaga eksekutif dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) Kota Sibolga sebagai lembaga legislatif. Dalam menjalankan tugas-tugasnya, Walikota dan Wakil Walikota dibantu oleh Perangkat Daerah. DPRD Kota Sibolga terdiri dari 20 orang anggota, dipimpin oleh seorang Ketua dan 2 orang Wakil Ketua, merupakan hasil pemilihan umum Tahun 2019.

Penyelenggaraan Urusan Pemerintahan Daerah menggunakan azas desentralisasi, dekonsentrasi dan tugas pembantuan. Penyelenggaraan desentralisasi mensyaratkan pembagian urusan pemerintahan, yang didasarkan pada pemikiran bahwa selalu terdapat berbagai urusan pemerintahan yang menyangkut terjaminnya kelangsungan pelaksanaan pemerintahan daerah. Berdasarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 86 Tahun 2017 tentang Tata Cara Perencanaan, Pengendalian dan Evaluasi Pembangunan Daerah, Tata Cara Evaluasi Rancangan Peraturan Daerah tentang Rencana Pembangunan Jangka Panjang Daerah dan Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah, serta Tata Cara Perubahan Rencana Pembangunan Jangka Panjang Daerah, Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah dan Rencana Kerja Pemerintah Daerah pembagian urusan mencakup sebagai berikut:

A. Urusan Wajib Pelayanan Dasar

- 1) Pendidikan;
- 2) Kesehatan;
- 3) Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang;
- 4) Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman;
- 5) Ketentraman dan Ketertiban Umum serta Perlindungan Masyarakat;
- 6) Sosial.

B. Urusan Wajib Pelayanan Non Dasar

- 1) Tenaga Kerja;
- 2) Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak;
- 3) Pangan;



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

- 4) Pertanahan;
 - 5) Lingkungan Hidup;
 - 6) Adminitrasi Kependudukan dan Catatan Sipil;
 - 7) Pemberdayaan Masyarakat dan Desa;
 - 8) Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana;
 - 9) Perhubungan;
 - 10) Komunikasi dan Informatika;
 - 11) Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah;
 - 12) Penanaman Modal;
 - 13) Kepemudaan dan Olahraga;
 - 14) Statistik;
 - 15) Persandian;
 - 16) Kebudayaan;
 - 17) Perpustakaan;
 - 18) Kearsipan.
- C. Urusan Pemerintahan Pilihan
- 1) Kelautan dan Perikanan;
 - 2) Pariwisata;
 - 3) Pertanian;
 - 4) Kehutanan;
 - 5) Energi dan Sumberdaya Mineral;
 - 6) Perdagangan;
 - 7) Perindustrian.
- D. Penunjang Urusan Pemerintahan
- 1) Perencanaan;
 - 2) Keuangan;
 - 3) Kepegawaian serta Pendidikan dan Pelatihan;
 - 4) Penelitian dan Pengembangan;
 - 5) Kesatuan Bangsa dan Politik;
 - 6) Fungsi Lain sesuai Ketentuan Peraturan Perundang-undangan.
- E. Kewilayahan
- 1) Kewilayahan.

Sejalan dengan ditetapkannya Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003, Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004, dan Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 ditindaklanjuti dengan peraturan pelaksanaannya seperti Peraturan Pemerintah Nomor 71



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Tahun 2010 dan Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005, dalam rangka melaksanakan Kebijakan Pemerintah Daerah telah ditetapkan Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2021 tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah Kota Sibolga Tahun 2021-2026, yang telah diundangkan pada tanggal 26 Oktober 2021 dalam Lembaran Daerah Kota Sibolga Tahun 2021 Nomor 41, yang bertujuan sebagai berikut:

- 1) Menjadi landasan penyusunan Renstra SKPD;
- 2) Menjadi pedoman dalam penyusunan RKPD yang merupakan perencanaan tahunan berupa program beserta target dan pagu yang bersifat indikatif, sebagai bahan lebih lanjut pada penyusunan Rancangan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah dimana program beserta target dan pagu yang bersifat indikatif menjadi pedoman dalam penyusunan program prioritas daerah;
- 3) Menyediakan instrumen sinkronisasi penyelenggaraan pembangunan daerah mulai dari perencanaan, penganggaran, pelaksanaan, pengendalian sampai dengan evaluasi;
- 4) Memberikan penjabaran visi dan misi dalam agenda-agenda pembangunan daerah selama 5 (lima) tahun ke depan;
- 5) Mendukung upaya pencapaian kesejahteraan bersama melalui sinergitas, koordinasi dan sinkronisasi oleh masing-masing pelaku pembangunan di dalam satu pola sikap dan pola tindak;
- 6) Mewujudkan keseimbangan lingkungan, sosial dan ekonomi dalam pembangunan kota yang berkelanjutan;
- 7) Menjamin terciptanya integrasi, sinkronisasi, dan sinergi perencanaan pembangunan dengan daerah sekitar dan pemerintah pusat;
- 8) Mewujudkan partisipasi pemangku kepentingan pembangunan daerah secara proporsional dan profesional;
- 9) Mewujudkan penggunaan sumber daya secara efisien, efektif, berkeadilan, dan berkelanjutan.

Dalam pelaksanaan prinsip otonomi yang nyata dan bertanggungjawab, penyelenggaraan otonomi daerah di Kota Sibolga berorientasi pada peningkatan kesejahteraan masyarakat dengan memperhatikan kepentingan dan aspirasi yang tumbuh dan berkembang dalam masyarakat. Kepentingan dan aspirasi masyarakat tersebut dituangkan dalam Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah (RPJMD) 2021-2026, yang dimaksudkan untuk mewujudkan visi Kota Sibolga yaitu **“MEWUJUDKAN SIBOLGA SEHAT, PINTAR DAN MAKMUR “**



Dalam melaksanakan tugas dan fungsi Pemko Sibolga, terutama di bidang pengelolaan keuangan Daerah, dapat disampaikan penjelasan-penjelasan sebagai berikut :

1. Organisasi

Struktur Organisasi Pemko Sibolga diatur berdasarkan Peraturan Daerah Kota Sibolga nomor 1 Tahun 2017 tentang Pembentukan Perangkat Daerah Kota Sibolga, yang mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 18 Tahun 2016 tentang Perangkat Daerah.

2. Kebijakan

Dasar pengelolaan Keuangan Daerah Pemko Sibolga dilakukan berdasarkan Peraturan Daerah Kota Sibolga Nomor 8 Tahun 2009 tentang Pokok-Pokok Pengelolaan Keuangan Daerah. Perda ini didasarkan pada Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah dan Permendagri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana terakhir dirubah dengan Permendagri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah. Sebelum Perda Nomor 9 Tahun 2009 diundangkan, secara yuridis formal pengelolaan keuangan daerah Pemko Sibolga didasarkan pada Perda Nomor 2 Tahun 2004 tentang Pokok-Pokok Pengelolaan Keuangan Daerah, yang masih didasarkan pada Kepmendagri Nomor 20 Tahun 2004. Di bidang pengelolaan barang daerah telah diundangkan Perda Nomor 9 Tahun 2009 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah.

Sejak diterapkannya Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah melalui pelaksanaan turunan dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Berbasis Akrua, Pemko Sibolga mempersiapkan kebijakan dan regulasi berkaitan dengan penerapan Sistem Akuntansi tersebut yaitu sebagai berikut :

- a) Peraturan Walikota Sibolga Nomor 04 Tahun 2023 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Kota Sibolga;
- b) Peraturan Walikota Sibolga Nomor 02 Tahun 2023 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah;
- c) Peraturan Walikota Sibolga Nomor 120 Tahun 2022 tentang kebijakan akuntansi Pemerintah Kota Sibolga.

3. Personalia

Pemerintah Kota Sibolga selama Tahun anggaran 2023 telah melaksanakan hal-hal yang berkaitan dengan personalia yaitu :

- a. Pergantian manajemen/mutasi beberapa Pejabat dan staf .
- b. Mengikuti pendidikan dan pelatihan singkat oleh OPD untuk meningkatkan kemampuan aparatur dalam hal pengelolaan keuangan.



4. Perencanaan

Perencanaan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga Tahun 2023 dituangkan dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) dan diatur dalam Peraturan Daerah Kota Sibolga Nomor 4 Tahun 2022 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023.

APBD disusun berdasarkan Rencana Kerja Anggaran (RKA) yang disampaikan oleh Satuan Kerja Perangkat Daerah yang disesuaikan dengan kemampuan keuangan daerah. RKA yang berasal dari hasil Musyawarah Perencanaan Pembangunan (Musrenbang) dituangkan dalam RKA berdasarkan skala prioritas dan kemampuan keuangan Daerah. Setelah APBD ditetapkan, kegiatan masing-masing OPD dituangkan dalam Dokumen Pelaksanaan Anggaran (DPA) sebagai dasar pelaksanaan kegiatan sesuai dengan yang direncanakan.

5. Pelaksanaan

Pelaksanaan anggaran Tahun berikutnya diharapkan agar menggunakan prinsip hemat, tidak mewah, efektif, efisien dan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

6. Pelaporan

Penyampaian laporan realisasi anggaran berupa penyampaian surat pertanggungjawaban (SPJ) oleh Bendahara Pengeluaran dan Pengguna Anggaran masih ada yang terlambat. Demikian juga dengan penyampaian laporan realisasi pengadaan barang oleh OPD sebagai pengguna barang masih ada yang terlambat. Hal ini tentunya menghambat penyampaian laporan keuangan OPD dengan tepat waktu.

7. Pengawasan

Pengawasan atas setiap kegiatan pada setiap OPD dilaksanakan secara melekat oleh Kepala OPD selaku Pengguna Anggaran. Setiap pimpinan OPD berkewajiban mengawasi, mengkoordinasikan, mengadakan rapat berkala, memberikan bimbingan dan petunjuk bagi pelaksanaan tugas bawahannya. Sebaliknya bawahan bertanggungjawab kepada atasannya dan menyiapkan laporan-laporan sesuai ketentuan dan tepat waktu. Pengawasan secara intern terhadap setiap kegiatan dilakukan oleh Inspektorat Kota Sibolga sebagai lembaga pengawasan fungsional intern Kota Sibolga dan oleh Inspektorat Provinsi Sumatera Utara. Sedangkan pemeriksaan terhadap kegiatan setiap OPD dilakukan oleh aparat fungsional pemeriksaan keuangan negara oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Pemeriksaan oleh BPK ini merupakan pemeriksaan yang akan memberikan penilaian atas kewajaran Laporan Keuangan yang disajikan, termasuk Laporan Keuangan Pemko Sibolga pada Tahun anggaran 2023 ini.



BAB VII

PENUTUP

Laporan Keuangan Tahun 2023 disajikan dengan berpedoman pada Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, Undang-Undang Nomor 1 tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara, Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah, dan Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah. Teknis pelaksanaannya mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah, dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah.

Dalam penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD), terdapat Organisasi Perangkat Daerah yang berfungsi sebagai entitas akuntansi dan entitas akuntansi penggabung. Setiap entitas akuntansi diwajibkan untuk menyusun Laporan Keuangan yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Neraca dan Catatan atas Laporan Keuangan. Khusus untuk entitas akuntansi yang menerapkan pola Pengelola Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) dan Pejabat Pengelola Keuangan Daerah (PPKD), selain menyusun laporan keuangan yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Neraca dan Catatan atas Laporan Keuangan, juga menyusun Laporan Arus Kas, dan Laporan Perubahan SAL.

Laporan Keuangan Kota Administrasi/Kabupaten Administrasi merupakan gabungan dari Laporan Keuangan Kota Administrasi/Kabupaten Administrasi sebagai entitas akuntansi, kecamatan dan kelurahan di bawahnya. Laporan Keuangan Dinas merupakan gabungan dari laporan keuangan dinas sebagai entitas akuntansi, suku dinas, Unit Pelayanan Teknis (UPT) dan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) yang berada di bawahnya. Laporan Keuangan Badan merupakan gabungan dari laporan keuangan badan sebagai entitas akuntansi dan suku badan yang ada di bawahnya. Laporan keuangan dari entitas akuntansi penggabung tersebut kemudian disampaikan kepada Walikota melalui Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah (BPKPAD) untuk selanjutnya dikonsolidasikan menjadi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Sibolga.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

Selain laporan pokok di atas, Laporan Keuangan Kota Sibolga juga melampirkan Laporan Keuangan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) Kota Sibolga.

Koordinasi secara berkesinambungan harus terus ditingkatkan, terutama koordinasi antara Pejabat Pengelola Keuangan Daerah dengan Organisasi Perangkat Daerah (OPD) demi mewujudkan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah yang berkualitas, transparan dan akuntabel guna mendukung dan mewujudkan visi Kota Sibolga **“Sehat, Pintar dan Makmur”**.

Pencapaian target pendapatan Tahun Anggaran 2023 didasarkan pada anggaran pendapatan tahun 2023 sebesar Rp751.502.010.059,00 dengan realisasi pendapatan pada Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp614.234.638.127,75 atau 81,73%. Realisasi tersebut mengalami penurunan sebesar Rp7.048.201.467,88 jika dibandingkan dengan realisasi pendapatan daerah Tahun 2022 sebesar Rp621.282.839.595,63. Anggaran belanja daerah pada Tahun Anggaran 2023 ditetapkan sebesar Rp822.574.917.308,00. Realisasi belanja daerah Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp691.532.020.360,52 atau 84,07%, sehingga sisa anggaran yang tidak dapat direalisasikan sebesar Rp131.042.896.947,48 atau 15,93%. Realisasi belanja daerah Tahun Anggaran 2023 mengalami penurunan sebesar Rp18.409.328.312,32 jika dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp709.941.348.672,84. Berdasarkan jumlah realisasi pendapatan pada Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp614.234.638.127,75 dan realisasi belanja Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp691.532.020.360,52, maka pada Tahun Anggaran 2023 terjadi defisit sebesar (Rp77.297.382.232,77).

Penerimaan Pembiayaan pada Tahun Anggaran 2023 dianggarkan sebesar Rp77.984.350.980,00 dengan realisasi sebesar Rp87.156.069.140,18 atau 111,76%. Pengeluaran Pembiayaan pada Tahun Anggaran 2023 dianggarkan sebesar Rp6.911.443.731,00 dengan realisasi Pengeluaran Pembiayaan sebesar Rp3.199.451.247,00 atau 46,29%. Dari kondisi tersebut dapat dinyatakan bahwa realisasi Pembiayaan Netto pada Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp83.956.617.893,18 yang berasal dari realisasi Penerimaan Pembiayaan yang lebih besar dibandingkan dengan realisasi Pengeluaran Pembiayaan. Realisasi Pembiayaan Netto daerah Tahun Anggaran 2023 tersebut mengalami penurunan sebesar Rp91.857.960.324,21 jika dibandingkan dengan realisasi Pembiayaan Netto daerah Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp175.814.578.217,39.



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023**

SiLPA Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp6.659.235.660,41 yang berasal dari Defisit sebesar (Rp77.297.382.232,77) ditambah dengan Pembiayaan Netto sebesar Rp83.956.617.893,18. SiLPA Tahun Anggaran 2023 mengalami penurunan sebesar Rp80.496.833.479,77 atau 92,36% dari SiLPA Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp87.156.069.140,18.

Pemko Sibolga telah mencoba memenuhi komitmen moral bahwa perbaikan kinerja yang telah dicapai akan menjadi pondasi yang proporsional dalam penyelenggaraan pemerintah dan pelaksanaan pembangunan Kota Sibolga dimasa yang akan datang serta sejalan dengan percepatan perubahan lingkungan strategis yang luar biasa. Berbagai prestasi dan kekurangan hasil pelaksanaan kebijakan yang dituangkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan TA 2023 disajikan sesuai dengan kondisi objektif dan tidak menutup kemungkinan akan menjadi umpan balik terhadap penetapan kebijakan umum pada periode berikutnya.

Demikian Laporan Keuangan Pemerintah Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023.

WALIKOTA SIBOLGA,

JAMALUDDIN POHAN

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
Daftar Satuan Pendidikan Penerima Dana Bantuan Operasional (BOS)
Tahun Anggaran 2023

No	Jenis Bos	Tahap	Gelombang	NPSN Nama Sekolah	Status Sekolah	Nilai (Rp)
1	REGULER	1	1	10212169 NEGERI 084083	NEGERI	176.055.000
2	REGULER	1	1	10212150 SD. RK. NO. 3	SWASTA	174.600.000
3	REGULER	1	1	10212180 SD NEGERI 081226	NEGERI	134.345.000
4	REGULER	1	1	10212145 SD MUHAMMADIYAH I	SWASTA	72.265.000
5	REGULER	1	1	10212143 SD HKBP 2	SWASTA	63.535.000
6	REGULER	1	1	10212142 SD HKBP 1	SWASTA	60.140.000
7	REGULER	1	1	10212167 SD NEGERI 084081	NEGERI	186.725.000
8	REGULER	1	1	10212167 SMP SWASTA FATIMA SIBOLGA	SWASTA	196.350.000
9	REGULER	1	1	10212189 SD NEGERI 081238 SIBOLGA	NEGERI	90.695.000
10	REGULER	1	1	70010352 SMP NEGERI 10 SIBOLGA	NEGERI	43.435.000
11	REGULER	1	1	70010354 SMP NEGERI 9 SIBOLGA	NEGERI	58.310.000
12	REGULER	1	1	10212127 SMP NEGERI 6 SIBOLGA	NEGERI	264.775.000
13	REGULER	1	1	69767584 SMPS AL MAARIF	SWASTA	23.205.000
14	REGULER	1	1	10212122 SMP NEGERI 2 SIBOLGA	NEGERI	363.545.000
15	REGULER	1	1	10212117 SMP SWASTA HKBP SIBOLGA	SWASTA	17.850.000
16	REGULER	1	1	10212107 SD NEGERI 085115	NEGERI	228.435.000
17	REGULER	1	1	10212094 SD NEGERI 087695	NEGERI	99.425.000
18	REGULER	1	1	10212179 SD NEGERI 081239 SIBOLGA	NEGERI	209.520.000
19	REGULER	1	2	70011306 SD KRISTEN KALAM KUDUS SIBOLGA	SWASTA	21.825.000
20	REGULER	1	3	10212105 SD NEGERI 084095	NEGERI	21.665.900
21	REGULER	1	3	10212108 SDN 085116 SIBOLGA	NEGERI	113.417.000
22	REGULER	1	3	10212118 SMP MUHAMMADIYAH-26 SIBOLGA	SWASTA	16.657.600
23	REGULER	1	3	10212121 SMP NEGERI 1 SIBOLGA	NEGERI	545.614.912
24	REGULER	1	3	10212124 SMP NEGERI 3 SIBOLGA	NEGERI	364.136.428
25	REGULER	1	3	10212125 SMP NEGERI 4 SIBOLGA	NEGERI	249.299.644
26	REGULER	1	3	10212126 SMP NEGERI 5 SIBOLGA	NEGERI	384.814.314
27	REGULER	1	3	10212140 SMP NEGERI 7 SIBOLGA	NEGERI	184.386.250
28	REGULER	1	3	10212144 SD ISLAMİYAH SIBOLGA	SWASTA	35.528.225
29	REGULER	1	3	10212146 SD MUHAMMADIYAH 3	SWASTA	36.891.750
30	REGULER	1	3	10212147 SD NURUL FALAH	SWASTA	86.309.000
31	REGULER	1	3	10212148 SD. RK. NO. 1	SWASTA	153.191.019
32	REGULER	1	3	10212165 SD NEGERI 081224 SIBOLGA	NEGERI	53.243.470
33	REGULER	1	3	10212168 SD NEGERI 084082	NEGERI	194.484.893
34	REGULER	1	3	10212170 SD NEGERI 084084	NEGERI	32.979.610
35	REGULER	1	3	10212171 SD NEGERI 084085	NEGERI	94.545.000
36	REGULER	1	3	10212172 SD NEGERI 084086 SIBOLGA	NEGERI	143.810.007
37	REGULER	1	3	10212173 SD NEGERI 084087 SIBOLGA	NEGERI	176.035.248
38	REGULER	1	3	10212174 SD NEGERI 084088	NEGERI	71.761.647
39	REGULER	1	3	10212175 SD NEGERI 084089	NEGERI	117.369.562
40	REGULER	1	3	10212177 SD NEGERI 084080	NEGERI	176.281.739
41	REGULER	1	3	10212178 SD NEGERI 081240	NEGERI	261.242.500
42	REGULER	1	3	10212182 SD NEGERI 081228	NEGERI	213.399.644
43	REGULER	1	3	10212184 SD NEGERI 081232 SIBOLGA	NEGERI	250.187.324
44	REGULER	1	3	10212185 SD NEGERI 081234 SIBOLGA	NEGERI	151.674.274
45	REGULER	1	3	10212186 SD NEGERI 081235	NEGERI	104.274.500
46	REGULER	1	3	10263534 SMP NEGERI 8 SIBOLGA	NEGERI	144.280.000
47	REGULER	1	3	10212095 SD NEGERI 087981 SIBOLGA	NEGERI	168.082.328
48	REGULER	1	3	10212104 SD NEGERI 084094	NEGERI	179.957.500
49	REGULER	1	3	70011321 SMP SWASTA BUNAYYA SIBOLGA	SWASTA	18.877.880
50	REGULER	2	1	10212168 SD NEGERI 084082	NEGERI	194.485.000
51	REGULER	2	1	10212185 SD NEGERI 081234 SIBOLGA	NEGERI	151.805.000
52	REGULER	2	1	10212142 SD HKBP 1	SWASTA	60.140.000
53	REGULER	2	1	10212105 SD NEGERI 084095	NEGERI	21.825.000
54	REGULER	2	1	10212140 SMP NEGERI 7 SIBOLGA	NEGERI	184.450.000
55	REGULER	2	1	10212147 SD NURUL FALAH	SWASTA	86.330.000
56	REGULER	2	1	70010354 SMP NEGERI 9 SIBOLGA	NEGERI	58.310.000
57	REGULER	2	1	69767584 SMPS AL MAARIF	SWASTA	23.205.000
58	REGULER	2	1	10212171 SD NEGERI 084085	NEGERI	94.575.000
59	REGULER	2	1	10212124 SMP NEGERI 3 SIBOLGA	NEGERI	364.140.000
60	REGULER	2	1	10212194 SD NEGERI 087695	NEGERI	99.425.000
61	REGULER	2	1	10212145 SD MUHAMMADIYAH I	SWASTA	72.265.000
62	REGULER	2	1	10212167 SD NEGERI 084081	NEGERI	186.725.000
63	REGULER	2	1	10212184 SD NEGERI 081232 SIBOLGA	NEGERI	250.260.000

No	Jenis Bos	Tahap	Gelombang	NPSN Nama Sekolah	Status Sekolah	Nilai (Rp)
64	REGULER	2	1	10212104 SD NEGERI 084094	NEGERI	180.905.000
65	REGULER	2	1	10212175 SD NEGERI 084089	NEGERI	117.370.000
66	REGULER	2	1	10212174 SD NEGERI 084088	NEGERI	71.780.000
67	REGULER	2	1	10212169 SD NEGERI 084083	NEGERI	176.055.000
68	REGULER	2	1	10212108 SDN 085116 SIBOLGA	NEGERI	113.490.000
69	REGULER	2	1	10212189 SD NEGERI 081238 SIBOLGA	NEGERI	90.695.000
70	REGULER	2	1	10212179 SD NEGERI 081239 SIBOLGA	NEGERI	209.520.000
71	REGULER	2	1	10212125 SMP NEGERI 4 SIBOLGA	NEGERI	249.305.000
72	REGULER	2	1	10263534 SMP NEGERI 8 SIBOLGA	NEGERI	145.180.000
73	REGULER	2	1	10212143 SD HKBP 2	SWASTA	63.535.000
74	REGULER	2	1	10212146 SD MUHAMMADIYAH 3	SWASTA	37.830.000
75	REGULER	2	1	10212165 SD NEGERI 081224 SIBOLGA	NEGERI	53.350.000
76	REGULER	2	1	10212182 SD NEGERI 081228	NEGERI	213.400.000
77	REGULER	2	1	10212170 SD NEGERI 084084	NEGERI	32.980.000
78	REGULER	2	1	10212129 SMP SWASTA FATIMA SIBOLGA	SWASTA	196.350.000
79	REGULER	2	1	10212178 SD NEGERI 081240	NEGERI	261.900.000
80	REGULER	2	1	10212117 SMP SWASTA HKBP SIBOLGA	SWASTA	17.850.000
81	REGULER	2	1	10212107 SD NEGERI 085115	NEGERI	228.435.000
82	REGULER	2	1	10212144 SD ISLAMIAH SIBOLGA	SWASTA	37.830.000
83	REGULER	2	1	70011321 SMP SWASTA BUNAYYA SIBOLGA	SWASTA	19.040.000
84	REGULER	2	1	10212177 SD NEGERI 084080	NEGERI	177.510.000
85	REGULER	2	1	10212095 SD NEGERI 087981 SIBOLGA	NEGERI	168.295.000
86	REGULER	2	1	10212127 SMP NEGERI 6 SIBOLGA	NEGERI	264.775.000
87	REGULER	2	1	10212148 SD. RK. NO. 1	SWASTA	153.260.000
88	REGULER	2	1	10212121 SMP NEGERI 1 SIBOLGA	NEGERI	545.615.000
89	REGULER	2	1	70011306 SD KRISTEN KALAM KUDUS SIBOLGA	SWASTA	21.825.000
90	REGULER	2	1	10212172 SD NEGERI 084086 SIBOLGA	NEGERI	149.865.000
91	REGULER	2	1	10212180 SD NEGERI 081226	NEGERI	134.345.000
92	REGULER	2	1	10212173 SD NEGERI 084087 SIBOLGA	NEGERI	176.540.000
93	REGULER	2	1	10212122 SMP NEGERI 2 SIBOLGA	NEGERI	363.545.000
94	REGULER	2	1	10212126 SMP NEGERI 5 SIBOLGA	NEGERI	385.560.000
95	REGULER	2	1	70010352 SMP NEGERI 10 SIBOLGA	NEGERI	43.435.000
96	REGULER	2	1	10212118 SMP MUHAMMADIYAH-26 SIBOLGA	SWASTA	16.660.000
97	REGULER	2	1	10212186 SD NEGERI 081235	NEGERI	104.275.000
98	REGULER	2	1	10212150 SD. RK. NO. 3	SWASTA	174.600.000
99	KINERJA	1	1	10212148 SD. RK. NO. 1	SWASTA	80.000.000
100	KINERJA	1	1	10212175 SD NEGERI 084089	NEGERI	45.000.000
101	KINERJA	1	1	10212121 SMP NEGERI 1 SIBOLGA	NEGERI	70.000.000
102	KINERJA	1	1	70011321 SMP SWASTA BUNAYYA SIBOLGA	SWASTA	120.000.000
103	KINERJA	1	2	10212169 SD NEGERI 084083	NEGERI	22.500.000
104	KINERJA	1	2	10212150 SD. RK. NO. 3	SWASTA	22.500.000
105	KINERJA	1	2	10212182 SD NEGERI 081228	NEGERI	22.500.000
106	KINERJA	1	2	10263534 SMP NEGERI 8 SIBOLGA	NEGERI	35.000.000
107	KINERJA	1	2	10212105 SD NEGERI 084095	NEGERI	22.500.000
108	KINERJA	1	2	10212140 SMP NEGERI 7 SIBOLGA	NEGERI	35.000.000
109	KINERJA	1	2	10212171 SD NEGERI 084085	NEGERI	22.500.000
110	KINERJA	1	2	10212185 SD NEGERI 081234 SIBOLGA	NEGERI	22.500.000
111	KINERJA	1	2	10212129 SMP SWASTA FATIMA SIBOLGA	SWASTA	22.500.000
				JUMLAH		15.016.779.168

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
DAFTAR REALISASI BELANJA HIBAH
TAHUN ANGGARAN 2023

NO	Uraian	Realisasi
I	Belanja Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat	4.297.680.000,00
	Hibah Kepolisian Negara Republik Indonesia Daerah Sumatera Utara Resor Sibolga (Polres Sibolga) Tahap I Tahun Anggaran 2023	499.422.000,00
	Dana Hibah Kepolisian Negara Republik Indonesia Daerah Sumatera Utara Resor Sibolga (Polres Sibolga) Tahap Kedua Tahun 2023. Tahun Anggaran 2023	330.000.000,00
	Dana Hibah Kepolisian Negara Republik Indonesia Daerah Sumatera Utara Resor Sibolga (Polres Sibolga) Tahap Kedua Tahun 2023. Tahun Anggaran 2023	578.000,00
	Hibah Kepolisian Resor Sibolga Tahap Ketiga Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023	254.500.000,00
	Hibah Kepolisian Resor Sibolga Tahap Keempat Tahun Anggaran 2023	279.000.000,00
	Hibah Kepolisian Resor Sibolga Tahap Keempat Tahun Anggaran 2023	-
	Dana hibah Kepolisian Resor Sibolga Tahap Kelima Kota Sibolga Tahun 2023	466.500.000,00
	Dana hibah Kepolisian Resor Sibolga Tahap Kelima Kota Sibolga Tahun 2023	-
	Hibah Kepolisian Resor Sibolga Tahap II Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	767.680.000,00
	Hana hibah Kepolisian Resor Sibolga Tahap VI Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	1.000.000.000,00
	Dana hibah Pangkalan Utama TNI AL II Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	200.000.000,00
	Dana Hibah Instansi Vertikal Komando Distrik Militer 0211/Tapanuli Tengah	300.000.000,00
	Dana Hibah Instansi Vertikal Komando Distrik Militer 0211/Tapanuli Tengah	200.000.000,00
II	Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum	5.737.638.500,00
	Hibah Untuk Ormas Himpunan Kerukunan Keluarga Baru (Dpp_Hikkbar) Kota Sibolga Dan Tap-Teng Tahun Anggaran 2023.	500.000.000,00
	Hibah Untuk Dana Hibah Ormas Keluarga Besar Siraja Oloan Boru Bere Sibolga Sekitarnya (Sro) Tahun Anggaran 2023	50.000.000,00
	Hibah Untuk Dana Hibah Majelis Ulama Indonesia (MUI) Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	100.000.000,00
	Hibah Untuk Komite Olahraga Nasional Indonesia (KONI) Kota Sibolga Tahap Pertama Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023.	200.000.000,00
	Hibah Untuk Hibah Dewan Pendidikan Sibolga Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023	50.000.000,00
	Hibah Dewan Pengurus Korps Pegawai Republik Indonesia (KORPRI) Kota Sibolga Tahun 2023.	51.534.600,00
	Hibah Lembaga Pembinaan Dan Pengembangan Pesparani Katolik Daerah (Lp3Kd) Kota Sibolga Tahun 2023.	100.000.000,00
	Hibah Ligiun Veteran Republik Indonesia (Lvri) Tahun Anggaran 2023	10.000.000,00
	Hibah Ormas Badan Amil Zakat Nasional (Baznas) Tahap Pertama Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023	100.000.000,00
	Hibah Ormas Lembaga Pengembangan Tilawatil Quran Kota Sibolga Tahun 2023.	100.000.000,00
	Hibah Bop Paud Swasta Tahap 1 Tahun 2023	865.975.000,00
	Hibah Bop Kesetaraan Swasta Tahap 1 Tahun 2023	35.565.000,00
	Hibah Ormas Lembaga Pengembangan Tilawatil Qur'an (Lptq) Kota Sibolga Tahap Ii (Kedua) Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023.	100.000.000,00
	Hibah Ormas Hikbar Tahap Ii Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023.	500.000.000,00
	Hibah Ormas Dewan Pengurus Korpri Tahap Ii Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	48.465.400,00
	Hibah Ormas Komite Olahraga Nasional Indonesia (KONI) Kota Sibolga Tahap Ii Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	200.000.000,00
	Hibah Ormas Forum Kerukunan Umat Beragama (Fkub) Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	50.000.000,00
	Hibah Ormas Parsadaan Toga Nainggolan (Partona) Boru/Bere Tahun 2023.	20.000.000,00
	Hibah Ormas Gerakan Pramuka Kwartir Cabang Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	80.000.000,00
	Hibah Ormas Badan Amil Zakat Nasional (Baznas) Kota Sibolga Tahap Ii Tahun 2023.	100.000.000,00
	Hibah Bop Paud Swasta Tahap Ii Tahun 2023	716.098.500,00
	Hibah Ormas Badan Kerjasama Antar Gereja (Bkag) Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	50.000.000,00
	Hibah Ormas Lembaga Seni Dan Qasidah Indonesia (Dpd. Lasqi) Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	75.000.000,00
	Hibah Ormas Satahi Social Community Tahun Anggaran 2023	60.000.000,00
	Hibah Yang Diserahkan Kepada Hkbp Distrik Ix Sibolga - Tapanuli Tengah - Nias Tahap Ii Tahun Anggaran 2023 Tahun Anggaran 2023	141.000.000,00

NO	Uraian	Realisasi
	Hibah Yang Diserahkan Kepada Badan Kesejahteraan Masjid Agung Sibolga Tahap I Tahun Anggaran 2023	245.000.000,00
	Hibah Pembangunan Gereja Hki Aek Muara Pinang Resort Pasir Bidang Sibolga Tahap I Tahun Anggaran 2023	70.000.000,00
	Hibah Tahap I Pembangunan Masjid Al Falah Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023	294.000.000,00
	Hibah Badan Kemakmuran Masjid(Bkm) Riyadul Jannah Kota Sibolga Tahap I (Pertama) Tahun Anggaran 2023	70.000.000,00
	Hibah Badan Kemakmuran Masjid (Bkm) Ar Rahmat Kenanga Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023	50.000.000,00
	Hibah Badan Kemakmuran Masjid (Bkm) Nurul Huda Kota Sibolga Tahap I (Pertama) Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	70.000.000,00
	Hibah Badan Kesejahteraan Masjid (Bkm) Agung Kota Sibolga Tahap Ii (Kedua) Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	105.000.000,00
	Hibah Badan Kemakmuran Masjid Al Ishlah Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	50.000.000,00
	Hibah Gereja Katolik Paroki Katedral St. Theresia Lisieux Tahap I (Pertama) Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	210.000.000,00
	Hibah Badan Ta'Mir Masjid Taqwa Muhammadiyah Aek Parombunan Kota Sibolga Tahun 2023	50.000.000,00
	Hibah Badan Ta'Mir Masjid Taqwa Muhammadiyah Sibolga Selatan Kota Sibolga Tahun 2023	50.000.000,00
	Hibah Badan Kemakmuran Masjid (Bkm) Nurul Iman Tahap I (Pertama) Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	70.000.000,00
	Hibah Badan Kemakmuran Masjid (Bkm) Al Ikhwan Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	50.000.000,00
	Hibah Badan Kemakmuran Masjid (Bkm) Nursa'Adah Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023	50.000.000,00
III	Belanja Hibah Dana BOS	2.202.945.474,00
	Hibah Satdikdas swasta tahap 1 tahun 2023	102.500.000,00
	hibah BOS Kinerja SMP Swasta tahap 1 tahun 2023	142.500.000,00
	Hibah BOS reguler SD Swasta tahap 1 tahun 2023	704.284.994,00
	Hibah BOS Reguler SMP Swasta tahap 1 tahun 2023	272.940.480,00
	Hibah SD Swasta tahap 2 tahun 2023	707.615.000,00
	Hibah SMP Swasta tahap 2 tahun 2023	273.105.000,00
IV	Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	342.002.460,00
	Hibah Partai Politik Partai Golongan Karya (Golkar) Kota Sibolga TA. 2023.	48.911.800,00
	Hibah Partai Gerindra Kota Sibolga Tahun 2023.	36.661.065,00
	Hibah Parpol Partai Nasdem Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023.	96.540.045,00
	Hibah Partai Perindo Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023, Sesuai Dengan Permintaan Terlampir	43.511.755,00
	Hibah Partai Bulan Bintang Kota Sibolga Tahun 2023	27.311.620,00
	Hibah Parpol Partai PKS Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023, Sesuai Dengan Permintaan Terlampir	12.607.700,00
	Hibah Parpol Partai Demokrat Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023, Sesuai Dengan Permintaan Terlampir	35.180.040,00
	Hibah Parpol Partai PDI Perjuangan Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023, Sesuai Dengan Permintaan Terlampir	22.936.900,00
	Hibah Parpol Partai PDI Perjuangan Kota Sibolga Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023, Sesuai Dengan Permintaan Terlampir	18.341.535,00
	Jumlah Belanja Hibah	12.580.266.434,00

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
DAFTAR REALISASI BELANJA BANTUAN SOSIAL
TAHUN ANGGARAN 2023

No	Uraian	Realisasi
I	Belanja Bantuan Sosial kepada Individu	1.296.928.500,00
	Tali Asih Menjelang Hari Raya Idul Fitri kepada Anak Yatim/Piatu dan Penyandang Disabilitas Tahun Anggaran 2023	125.000.000,00
	Pekerjaan Kegiatan Pasar Murah Menjelang Hari Raya Idul Fitri 1444 H Tahun 2023 Di Daerah Kota Sibolga T.A. 2023	149.968.000,00
	Pasar Murah Dalam Rangka Antisipasi Inflasi Pada Bulan Ramadhan Tahun 2023	279.111.000,00
	Pasar Murah Dalam Rangka Antisipasi Inflasi (DID-KINERJA) Pasca Hari Raya Idul Fitri 1444 H Tahun 2023	352.877.500,00
	Pasar Murah Dalam Rangka Antisipasi Inflasi Bulan Desember 2023	389.972.000,00
II	Belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga	38.500.000,00
	Bantuan Dana Bagi Korban Bencana Alam di Kota Sibolga Tahap I Tahun Anggaran 2023 Tahun Anggaran 2023, Sesuai Dengan Permintaan Terlampir.	14.000.000,00
	Bantuan Dana Bagi Korban Bencana Alam Di Kota Sibolga Tahap II Tahun Anggaran 2023, Sesuai Dengan Permintaan Terlampir	13.000.000,00
	Bantuan Dana Bagi Korban Bencana Alam di Kota Sibolga Tahap III Tahun Anggaran 2023, Sesuai Dengan Permintaan Terlampir	11.500.000,00
III	Belanja Bantuan Sosial kepada Lembaga Non Pemerintahan (Bidang Pendidikan, Keagamaan dan Bidang Lainnya)	440.200.000,00
	Tali Asih kepada Muadzin Muda Kota Sibolga Triwulan I Tahun Anggaran 2023	60.300.000,00
	Tali Asih Menjelang Hari Raya Idul Fitri kepada Lembaga Non Pemerintahan (Imam, Ulama/Ustadz, Bilal, Gharim dan Rubiah) Tahun Anggaran 2023	199.000.000,00
	Tali Asih kepada Muadzin Muda Kota Sibolga Triwulan II Tahun Anggaran 2023	60.300.000,00
	Tali Asih kepada Muadzin Muda Kota Sibolga Triwulan III Tahun Anggaran 2023	60.300.000,00
	Tali Asih kepada Muadzin Muda Kota Sibolga Triwulan IV Tahun Anggaran 2023	60.300.000,00
	Jumlah	1.775.628.500,00

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
DAFTAR REALISASI BELANJA TIDAK TERDUGA
TAHUN ANGGARAN 2023

No	Uraian	No. Bukti/ Dok. Sumber	Realisasi
1	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Biaya Kegiatan Operasi Lilin Toba Tahun 2022 Tahun Anggaran 2023.	07.17/04.0/000002/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/M/1/2023	421.860.000,00
2	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Biaya Pelaksanaan Tanggap Bencana Kota Sibolga Pada Polres Sibolga Tahun Anggaran 2023	07.17/04.0/000010/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/M/2/2023	80.210.000,00
3	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Anggaran Pencegahan dan Pengendalian COVID - 19 Tahap I di Wilayah Kota Sibolga pada Polres Sibolga, Tahun Anggaran 2023.	07.17/04.0/000012/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/M/2/2023	333.960.000,00
4	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Biaya Kegiatan PAM VVIP dalam Rangka Kunjungan WAKIL PRESIDEN pada tanggal 14 s.d 15 Februari Pada KODIM 0211/Tapanui Tengah. Tahun Anggaran 2023	07.17/04.0/000026/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/M/2/2023	400.000.000,00
5	Belanja Tidak Terduga (BTT) Biaya Bencana Gelombang Pasang Air Laut di Jl. Perintis Kemerdekaan Gg. Sorna Kelurahan Pasar Belakang Kota Sibolga, Pada Badan Penanggulangan Bencana Daerah (BPBD) Kota Sibolga, TA. 2023	07.17/04.0/000027/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/M/2/2023	500.000.000,00
6	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Biaya Kegiatan dalam Rangka Kunjungan WAKIL PRESIDEN pada Polres Sibolga. Tahun Anggaran 2023	07.17/04.0/000035/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/M/2/2023	260.000.000,00
7	Belanja Tidak Terduga (BTT) Biaya Rekontruksi Pascabencana Jalan Setapak diatas Laut di Gg. Bagan Kelurahan Pasar Belakang Kota Sibolga, Pada Badan Penanggulangan Bencana Daerah (BPBD) Kota Sibolga, Tahun Anggaran 2023, Ses	07.17/04.0/000038/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/M/3/2023	500.000.000,00

No	Uraian	No. Bukti/ Dok. Sumber	Realisasi
8	Belanja Tidak Terduga (BTT) Pencairan Bantuan Dana Berobat an. YUSNA RIANI PANJAITAN Diagnosa menderita Penyakit C50.9. MALIGNANT NEOPLASM OF BREAST, UNSPECIFIED pada DINAS SOSIAL Sibolga (terlampir) T.A 2023	07.17/04.0/000116/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.01/6/2023	2.670.000,00
9	Belanja Tidak Terduga (BTT) Pencairan Bantuan Dana Berobat an. ROSMANILAM TANJUNG umur 53 Tahun Diagnosa menderita Penyakit USUS TERLIPAT dirawat RS Mitra Sehati Medan pada DINAS SOSIAL Sibolga Tahun Anggaran 2023	07.17/04.0/000208/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.02/8/2023	2.503.700,00
10	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Dana Pembagian Sembako dalam rangka Peringatan Hari Bakti TNI AU ke-76 Tahun Anggaran 2023, Sesuai Dengan Permintaan Terlampir	07.17/04.0/000217/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.02/8/2023	10.000.000,00
11	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Dana Kegiatan Bakti Sosial dalam Rangka HUT ke-65 Korem 023/KS dan HUT ke - 78 Kemerdekaan RI Tahun Anggaran 2023	07.17/04.0/000216/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.02/8/2023	60.000.000,00
12	Belanja Tidak Terduga (BTT) Pencairan Dana Hibah Pembelian Sembako diberikan Kepada Veteran/Janda dan Lansia dalam Rangka Pengendalian Inflasi di Kota Sibolga Tahun 2023, Pada Dinas Sosial Kota Sibolga,TA. 2023	07.17/04.0/000266/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.02/9/2023	12.846.000,00
13	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Dana Pembagian Sembako sebanyak 75 paket dalam Rangka Pelaksanaan Kegiatan Bhakti TNII AL Satkowil Lanal Sibolga Tahun Anggaran 2023	07.17/04.0/000274/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.02/9/2023	16.650.000,00
14	Belanja Tidak Terduga (BTT) Permohonan Dukungan Biaya Pengadaan Sembako Sebanyak 500 Paket Kepada Masyarat yang kurang mampu dalam Rangka HUT TNI ke - 78 pada Korem 023/Kawal Samudera Tahun 2023, T.A 2023	07.17/04.0/000276/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.02/9/2023	75.000.000,00
15	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Pengadaan Kaki Palsu yang diberikan kepada Rimmy Hasiholan Lumbantobing dan Rahmat Chaniago Masyarakat Kota Sibolga, pada Dinas Sosial Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023	07.17/04.0/000283/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.02/10/2023	14.000.000,00
16	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Berobat a.n Kasman Simanjuntak sesuai dengan Diagnosa Dokter menderita penyakit Acute subendocardial myocardial Infarction. pada Dinsos Kota Sibolga T.A 2023	07.17/04.0/000355/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.03/11/2023	1.899.100,00

No	Uraian	No. Bukti/ Dok. Sumber	Realisasi
17	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Berobat a.n Parlindungan Siregar dengan Diagnosa Dokter Menderita Menderita Penyakit Gangguan Mental dan Perilaku Lainnya (Skizofrenia Paranoid). pada Dinsos Sibolga T.A 2023	07.17/04.0/000357/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.03/11/2023	4.557.470,00
18	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Berobat a.n Reyvan Syahputra Siregar dengan Diagnosa Dokter menderita penyakit Meningitis,unspecifield . pada Dinsos Kota Sibolga T.A 2023	07.17/04.0/000356/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.03/11/2023	4.281.900,00
19	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Berobat a.n Qiana Ramadani Halawa sesuai dengan Diagnosa Dokter menderita Penyakit Astresiani (Tidak Memiliki Lobang Anus). pada Dinsos Kota Sibolga T.A 2023	07.17/04.0/000359/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.03/11/2023	9.590.813,00
20	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Berobat a.n Erni Mawati Laia sesuai dengan Diagnosa Dokter menderita penyakit Limpah dan Kanker Sel Darah Puth. pada Dinsos Kota Sibolga T.A 2023	07.17/04.0/000361/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.03/11/2023	2.459.218,00
21	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Berobat a.n Abidah Adzana sesuai dengan Diagnosa Dokter menderita Penyakit Paru-Paru dan Gangguan Otak. pada Dinsos Kota Sibolga T.A 2023	07.17/04.0/000360/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.03/11/2023	3.053.700,00
22	Belanja Tidak Terduga (BTT) Pencairan Bantuan Sosial berupa Sembako 100 Paket yang diserahkan kepada Anak Yatim Piatu,Lansia dan Pemulung dalam Rangka Pelantikan DPC Pemuda Peduli Nias.Pada Dinas Sosial Kota Sibolga,TA.2023	07.17/04.0/000363/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.03/11/2023	24.860.000,00
23	Belanja Tidak Terduga (BTT) untuk Bantuan DPD Komite Masyarakat Danau Toba Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023	07.17/04.0/000407/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.04/12/2023	150.365.000,00
24	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Dana Dampungan Berobat an. Rina Rebonita Silitonga dengan Diagnosa Dokter menderita Penyakit (Diagnosa D34 Benign neoplasm of thyroid gland) Pada Dinas Sosial Sibolga. TA.2023	07.17/04.0/000408/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.04/12/2023	4.190.178,00
25	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Dana Dampungan Berobat an. Mardiyah Hutabarat dengan Diagnosa Dokter Menderita penyakit Fracture of bone Following Insertion of orthopaedic implant,Prosthesis,or bone pla(m96.6) TA.2023	07.17/04.0/000409/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.04/12/2023	2.290.000,00

No	Uraian	No. Bukti/ Dok. Sumber	Realisasi
26	Belanja Tidak Terduga (BTT) untuk Bantuan Paket Sembako Acara Peresmian Kampung Bahari Nusantara (KBN) TNI AL Tahun 2023 Tahun Anggaran 2023	07.17/04.0/000411/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.04/12/2023	24.860.000,00
27	Belanja Tidak Terduga (BTT) Bantuan Dana Dampingan Berobat an. ISRIANI MANULLANG di Diagnosa Dokter Menderita Penyakit C50-Malignan Neoplasm of Breast. Pada Dinas Sosial Sibolga. Tahun Anggaran 2023	07.17/04.0/000414/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.04/12/2023	5.168.000,00
28	Belanja Tidak Terduga (BTT) untuk Bantuan Kepada Pengurus Rumah Yatim dan Tahfidz Qur'an Amal Beringin Kota Sibolga Tahun Anggaran 2023	07.17/04.0/000428/LS/5.02.0.00.0.00.01.0000/P.04/12/2023	137.475.000,00
		JUMLAH	3.064.750.079,00

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
KAS DIBENDAHARA DANA BOS
PER 31 DESEMBER 2023

NO	NAMA SEKOLAH	REK KORAN 31 DES 2023	REK TUNAI	JUMLAH
1	SDN 081224	0,00	0,00	0,00
2	SDN 081226	0,00	0,00	0,00
3	SDN 081228	0,00	0,00	0,00
4	SDN 081232	0,00	0,00	0,00
5	SDN 081234	0,00	0,00	0,00
6	SDN 081235	0,00	0,00	0,00
7	SDN 081238	0,00	0,00	0,00
8	SDN 081239	0,00	0,00	0,00
9	SDN 081240	0,00	0,00	0,00
10	SDN 084080	0,00	0,00	0,00
11	SDN 084081	0,00	0,00	0,00
12	SDN 084082	0,00	0,00	0,00
13	SDN 084083	0,00	0,00	0,00
14	SDN 084084	0,00	0,00	0,00
15	SDN 084085	0,00	0,00	0,00
16	SDN 084086	0,00	518.457,00	518.457,00
17	SDN 084087	10.036,00	0,00	10.036,00
18	SDN 084088	0,00	0,00	0,00
19	SDN 084089	0,00	0,00	0,00
20	SDN 084094	0,00	0,00	0,00
21	SDN 084095	0,00	0,00	0,00
22	SDN 085115	0,00	0,00	0,00
23	SDN 085116	0,00	73.000,00	73.000,00
24	SDN 087695	0,00	0,00	0,00
25	SDN 087981	0,00	0,00	0,00
26	SMP N 1	0,00	0,00	0,00
27	SMP N 2	0,00	0,00	0,00
28	SMP N 3	0,00	121.320,00	121.320,00
29	SMP N 4	0,00	0,00	0,00
30	SMP N 5	0,00	0,00	0,00
31	SMP N 6	0,00	0,00	0,00
32	SMP N 7	0,00	207.000,00	207.000,00
33	SMP N 8	0,00	0,00	0,00
34	SMP N 9	0,00	0,00	0,00
35	SMP N 10	0,00	0,00	0,00
	JUMLAH	10.036,00	919.777,00	929.813,00

**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
MUTASI PIUTANG DAERAH
TAHUN ANGGARAN 2023**

	URAIAN	Piutang Per 31 Desember 2022 (AUDITED)	KOREKSI/Penyesuaian		Piutang Per 31 Desember 2022 Setelah	PENERIMAAN PIUTANG	SISA PIUTANG 2022	KETETAPAN 2023	REALISASI KETETAPAN 2023	PIUTANG 2023	Reklas	PIUTANG AKHIR 31 DES 2023
			Bertambah	Berkurang								
	PIUTANG	31.372.322.813,26	21.756.183.712,04	54.545.679,84	53.073.960.845,46	39.229.509.830,28	13.844.451.015,18	35.099.088.243,00	16.906.712.548,00	35.132.864.961,00	3.755.037.932,94	45.222.278.043,24
	PIUTANG PENDAPATAN	27.631.366.804,32	21.756.183.712,04	54.545.679,84	49.333.004.836,52	39.229.509.830,28	10.103.495.006,24	35.099.088.243,00	16.906.712.548,00	35.132.864.961,00	14.081.924,00	45.222.278.043,24
1.1.03	PIUTANG PAJAK DAERAH	6.520.239.522,00	5.015.955,80	22.004,00	6.525.233.473,80	818.773.445,80	5.706.460.028,00	5.585.249.509,00	5.104.406.614,00	947.521.867,00	-	6.653.981.895,00
1.1.03.06	Piutang Pajak Hotel	37.140.313,00			37.140.313,00	20.040.313,00	17.100.000,00	397.723.356,00	395.673.356,00	2.050.000,00		19.150.000,00
1.1.03.07	Piutang Pajak Restoran	78.967.887,00			78.967.887,00	30.247.887,00	48.720.000,00	2.273.238.643,00	2.209.571.308,00	63.667.335,00		112.387.335,00
1.1.03.08	Piutang Pajak Hiburan	22.443.250,00			22.443.250,00	7.169.250,00	15.274.000,00	125.743.850,00	121.686.850,00	4.057.000,00		19.331.000,00
1.1.03.09	Piutang Pajak Reklame	9.556.000,00			9.556.000,00	9.556.000,00	-	382.945.500,00	365.871.700,00	17.073.800,00		17.073.800,00
1.1.03.10	Piutang Pajak Penerangan Jalan Dihasilkan Sendiri	448.265.652,00			448.265.652,00	448.265.652,00	-	-	-	466.678.972,00		466.678.972,00
1.1.03.11	Piutang Pajak Parkir	1.370.000,00			1.370.000,00	420.000,00	950.000,00	79.494.000,00	77.250.000,00	2.244.000,00		3.194.000,00
1.1.03.15	Piutang Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan (PBB)	5.922.496.420,00	5.015.955,80	22.004,00	5.927.490.371,80	303.074.343,80	5.624.416.028,00	2.326.104.160,00	1.934.353.400,00	391.750.760,00	-	6.016.166.788,00
			4.993.951,80									
1.1.04	PIUTANG RETRIBUSI DAERAH	1.303.571.250,00	-	-	1.303.571.250,00	7.471.250,00	1.296.100.000,00	323.500.000,00	235.675.000,00	88.365.750,00	-	1.384.465.750,00
1.1.04.01	<i>Piutang Retribusi Jasa Umum</i>	1.295.071.250,00	-	-	1.295.071.250,00	3.721.250,00	1.291.350.000,00	61.400.000,00	28.000.000,00	33.940.750,00	-	1.325.290.750,00
1.1.04.01.01	<i>Piutang Retribusi Pelayanan Kesehatan</i>	1.071.250,00			1.071.250,00	1.071.250,00	-	-	-	540.750,00	-	540.750,00
1.1.04.01.01.0001	<i>Piutang Retribusi Pelayanan Kesehatan di Puskesmas</i>	1.071.250,00			1.071.250,00	1.071.250,00	-	-	-	540.750,00		540.750,00
1.1.04.01.05	<i>Piutang Retribusi Pelayanan Pasar</i>	1.294.000.000,00	-	-	1.294.000.000,00	2.650.000,00	1.291.350.000,00	61.400.000,00	28.000.000,00	33.400.000,00	-	1.324.750.000,00
1.1.04.01.05.0001	<i>Piutang Retribusi Los</i>	3.500.000,00	-	-	3.500.000,00	-	3.500.000,00	-	-	-	-	3.500.000,00
	- <i>Piutang Retribusi Los 2018</i>	1.750.000,00			1.750.000,00		1.750.000,00					1.750.000,00
	- <i>Piutang Retribusi Los 2017</i>	1.750.000,00			1.750.000,00		1.750.000,00					1.750.000,00
1.1.04.01.05.0002	<i>Piutang Retribusi Kios</i>	1.290.500.000,00	-	-	1.290.500.000,00	2.650.000,00	1.287.850.000,00	61.400.000,00	28.000.000,00	33.400.000,00	-	1.321.250.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2023</i>	-			-			61.400.000,00	28.000.000,00	33.400.000,00		33.400.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2022</i>	17.400.000,00			17.400.000,00	1.600.000,00	15.800.000,00	-	-	-		15.800.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2021</i>	11.800.000,00			11.800.000,00	-	11.800.000,00	-	-	-		11.800.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2020</i>	37.600.000,00			37.600.000,00	-	37.600.000,00	-	-	-		37.600.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2019</i>	110.050.000,00			110.050.000,00	-	110.050.000,00	-	-	-		110.050.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2018</i>	49.550.000,00			49.550.000,00	-	49.550.000,00	-	-	-		49.550.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2017</i>	48.000.000,00			48.000.000,00	-	48.000.000,00	-	-	-		48.000.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2016</i>	23.200.000,00			23.200.000,00	350.000,00	22.850.000,00	-	-	-		22.850.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2015</i>	23.200.000,00			23.200.000,00	700.000,00	22.500.000,00	-	-	-		22.500.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2014</i>	107.100.000,00			107.100.000,00	-	107.100.000,00	-	-	-		107.100.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2013</i>	235.100.000,00			235.100.000,00	-	235.100.000,00	-	-	-		235.100.000,00
	- <i>Piutang Inpres 2013</i>	4.000.000,00			4.000.000,00	-	4.000.000,00	-	-	-		4.000.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2012</i>	223.400.000,00			223.400.000,00	-	223.400.000,00	-	-	-		223.400.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2011</i>	205.000.000,00			205.000.000,00	-	205.000.000,00	-	-	-		205.000.000,00
	- <i>Piutang Retribusi 2007</i>	195.100.000,00			195.100.000,00	-	195.100.000,00	-	-	-		195.100.000,00
1.1.04.02	<i>Piutang Retribusi Jasa Usaha</i>	8.500.000,00	-	-	8.500.000,00	3.750.000,00	4.750.000,00	262.100.000,00	207.675.000,00	54.425.000,00	-	59.175.000,00
1.1.04.02.01.0001	<i>Piutang Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan</i>	8.500.000,00			8.500.000,00	3.750.000,00	4.750.000,00	262.100.000,00	207.675.000,00	54.425.000,00		59.175.000,00
	- <i>DINAS PKPLH</i>	8.500.000,00			8.500.000,00	3.750.000,00	4.750.000,00	206.100.000,00	202.875.000,00	3.225.000,00		7.975.000,00
	- <i>Sekretariat Daerah</i>	-			-	-	-	6.000.000,00	4.800.000,00	1.200.000,00		1.200.000,00
	- <i>DPPPO</i>	-			-	-	-	50.000.000,00	-	50.000.000,00		50.000.000,00
1.1.05	Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	9.042.321.552,00	-	-	9.042.321.552,00	9.042.321.552,00	-	-	-	9.388.781.094,00	-	9.388.781.094,00
1.1.05.02.01	Piutang Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)	9.042.321.552,00			9.042.321.552,00	9.042.321.552,00				9.388.781.094,00		9.388.781.094,00
1.1.06	Piutang Lain-lain PAD yang Sah	10.765.234.480,32	235.662.980,24	54.523.675,84	10.946.373.784,72	7.845.438.806,48	3.100.934.978,24	18.000.000,00	3.625.000,00	7.098.863.450,00	14.081.924,00	10.185.716.504,24
1.1.06.01	Piutang Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan	-	-	-	-	-	-	-	-	540.293.100,00	-	540.293.100,00
1.1.06.07	Piutang Pendapatan Bunga	560.983,28			560.983,28	560.983,28						

	URAIAN	Piutang Per 31 Desember 2022 (AUDITED)	KOREKSI/Penyesuaian		Piutang Per 31 Desember 2022 Setelah	PENERIMAAN PIUTANG	SISA PIUTANG 2022	KETETAPAN 2023	REALISASI KETETAPAN 2023	PIUTANG 2023	Reklas	PIUTANG AKHIR 31 DES 2023
			Bertambah	Berkurang								
1.1.06.08	Piutang Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah	37.067.536,00	-		37.067.536,00	22.985.612,00	14.081.924,00	18.000.000,00	3.625.000,00	14.375.000,00	14.081.924,00	14.375.000,00
1.1.06.12	Piutang Pendapatan Denda Pajak Daerah	2.547.926.185,04	215.309.230,24	54.523.675,84	2.708.711.739,44	77.408.435,20	2.631.303.304,24					2.631.303.304,24
1.1.06.16	Piutang Pendapatan BLUD	8.179.679.776,00			8.179.679.776,00	7.724.130.026,00	455.549.750,00			6.533.921.100,00		6.989.470.850,00
1.1.06.18	Piutang Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP)		20.353.750,00		20.353.750,00	20.353.750,00	-			10.274.250,00		10.274.250,00
1.1.08	PIUTANG TRANSFER ANTAR DAERAH	-	21.515.504.776,00	-	21.515.504.776,00	21.515.504.776,00	-	29.172.338.734,00	11.563.005.934,00	17.609.332.800,00	-	17.609.332.800,00
5.1	Piutang Bagi Hasil Pajak	-	21.515.504.776,00	-	21.515.504.776,00	21.515.504.776,00	-	29.172.338.734,00	11.563.005.934,00	17.609.332.800,00	-	17.609.332.800,00
	- DBH PKB	-	1.598.219.315,00	-	1.598.219.315,00	1.598.219.315,00	-	2.407.334.212,00	500.000.000,00	1.907.334.212,00	-	1.907.334.212,00
	- DBH BBN-KB	-	1.193.084.778,00	-	1.193.084.778,00	1.193.084.778,00	-	1.592.367.304,00	500.000.000,00	1.092.367.304,00	-	1.092.367.304,00
	- DBH PBB-KB	-	18.138.205.214,00	-	18.138.205.214,00	18.138.205.214,00	-	14.011.653.312,00	600.000.000,00	13.411.653.312,00	-	13.411.653.312,00
	- DBH PAJAK AIR PERMUKAAN	-	585.995.469,00	-	585.995.469,00	585.995.469,00	-	348.355.294,00	95.608.965,00	252.746.329,00	-	252.746.329,00
	- DBH PAJAK ROKOK	-	-	-	-	-	-	10.812.628.612,00	9.867.396.969,00	945.231.643,00	-	945.231.643,00
1.1.09	PIUTANG LAINYA	3.740.956.008,94	-	-	3.740.956.008,94	-	3.740.956.008,94	-	-	-	3.740.956.008,94	-
1.1.09.05.01	Uang Muka Pengadaan Barang/Jasa	3.740.956.008,94	-	-	3.740.956.008,94	-	3.740.956.008,94	-	-	-	3.740.956.008,94	-
						-	-					

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
PERHITUNGAN PENYISIHAN PIUTANG
PER 31 DESEMBER 2023

OBYEK	Tahun pajak	Penyisihan 2022	PIUTANG per 31 Des 2023	Kategori	Penyisihan Piutang				Ak.Penyisihan 2023 (AUDITED)	Beban Penyisihan 2023 (AUDITED)
					Lancar	Kurang Lancar	Diragukan	Macet		
					0,50%	10,00%	50,00%	100,00%		
I. PIUTANG PAJAK DAERAH		4.471.532.311,11	6.186.352.923,00		4.213.924,21	45.196.710,10	161.702.853,00	4.568.195.275,00	4.779.308.762,32	307.776.451,20
Piutang Pajak Hotel		17.100.000,00	19.150.000,00	-	10.250,00	-	-	17.100.000,00	17.110.250,00	10.250,00
	2014	5.400.000,00	5.400.000,00	Macet	-	-	-	5.400.000,00	5.400.000,00	-
	2015	4.500.000,00	4.500.000,00	Macet	-	-	-	4.500.000,00	4.500.000,00	-
	2016	7.200.000,00	7.200.000,00	Macet	-	-	-	7.200.000,00	7.200.000,00	-
	2023	-	2.050.000,00	Lancar	10.250,00	-	-	-	10.250,00	10.250,00
					-	-	-	-	-	-
Piutang Pajak Restoran		18.647.425,00	112.387.335,00		417.636,68	788.500,00	852.500,00	19.270.000,00	21.328.636,68	2.681.211,68
	2014	3.600.000,00	3.600.000,00	Macet	-	-	-	3.600.000,00	3.600.000,00	-
	2015	2.250.000,00	2.250.000,00	Macet	-	-	-	2.250.000,00	2.250.000,00	-
	2016	9.080.000,00	9.080.000,00	Macet	-	-	-	9.080.000,00	9.080.000,00	-
	2017	1.150.000,00	1.150.000,00	Macet	-	-	-	1.150.000,00	1.150.000,00	-
	2018	1.525.000,00	1.525.000,00	Macet	-	-	-	1.525.000,00	1.525.000,00	-
	2019	832.500,00	1.665.000,00	Macet	-	-	-	1.665.000,00	1.665.000,00	832.500,00
	2020	170.500,00	1.705.000,00	Diragukan	-	-	852.500,00	-	852.500,00	682.000,00
	2021	39.425,00	7.885.000,00	Kurang Lancar	-	788.500,00	-	-	788.500,00	749.075,00
	2022	-	19.860.000,00	Lancar	99.300,00	-	-	-	99.300,00	99.300,00
	2023	-	63.667.335,00	Lancar	318.336,68	-	-	-	318.336,68	318.336,68
					-	-	-	-	-	-
Piutang Pajak Hiburan		14.397.500,00	19.331.000,00	-	20.285,00	70.000,00	100.000,00	14.374.000,00	14.564.285,00	166.785,00
	2014	-	-	Macet	-	-	-	-	-	-
	2015	1.080.000,00	1.080.000,00	Macet	-	-	-	1.080.000,00	1.080.000,00	-
	2016	10.790.000,00	10.790.000,00	Macet	-	-	-	10.790.000,00	10.790.000,00	-
	2017	2.204.000,00	2.204.000,00	Macet	-	-	-	2.204.000,00	2.204.000,00	-
	2018	300.000,00	300.000,00	Macet	-	-	-	300.000,00	300.000,00	-
	2019	-	-	Macet	-	-	-	-	-	-
	2020	20.000,00	200.000,00	Diragukan	-	-	100.000,00	-	100.000,00	80.000,00
	2021	3.500,00	700.000,00	Kurang Lancar	-	70.000,00	-	-	70.000,00	66.500,00
	2022	-	-	Lancar	-	-	-	-	-	-
	2023	-	4.057.000,00	Lancar	20.285,00	-	-	-	20.285,00	20.285,00
					-	-	-	-	-	-
Piutang Pajak Reklame		-	17.073.800,00	-	85.369,00	-	-	-	85.369,00	85.369,00
	2023	-	17.073.800,00	Lancar	85.369,00	-	-	-	85.369,00	85.369,00
					-	-	-	-	-	-
Piutang Pajak Parkir		-	3.194.000,00	-	11.220,00	-	-	-	11.220,00	11.220,00
	2023	-	3.194.000,00	Lancar	11.220,00	-	-	-	11.220,00	11.220,00

OBYEK	Tahun pajak	Penyisihan 2022	PIUTANG per 31 Des 2023	Kategori	Penyisihan Piutang				Ak.Penyisihan 2023 (AUDITED)	Beban Penyisihan 2023 (AUDITED)
					Lancar	Kurang Lancar	Diragukan	Macet		
					0,50%	10,00%	50,00%	100,00%		
PIUTANG PBBP2		4.421.387.386,11	6.016.166.788,00	-	3.669.163,53	44.338.210,10	160.750.353,00	4.517.451.275,00	4.726.209.001,63	304.821.615,53
	1996	2.220.062,00	2.220.062,00	Macet	-	-	-	2.220.062,00	2.220.062,00	-
	1997	72.175.045,00	72.175.045,00	Macet	-	-	-	72.175.045,00	72.175.045,00	-
	1998	85.257.166,00	85.257.166,00	Macet	-	-	-	85.257.166,00	85.257.166,00	-
	1999	185.230.836,00	185.230.836,00	Macet	-	-	-	185.230.836,00	185.230.836,00	-
	2000	116.644.172,00	116.644.172,00	Macet	-	-	-	116.644.172,00	116.644.172,00	-
	2001	91.022.193,00	91.022.193,00	Macet	-	-	-	91.022.193,00	91.022.193,00	-
	2002	78.225.642,00	78.225.642,00	Macet	-	-	-	78.225.642,00	78.225.642,00	-
	2003	38.760.262,00	38.760.262,00	Macet	-	-	-	38.760.262,00	38.760.262,00	-
	2004	36.864.514,00	36.864.514,00	Macet	-	-	-	36.864.514,00	36.864.514,00	-
	2005	59.250.318,00	59.250.318,00	Macet	-	-	-	59.250.318,00	59.250.318,00	-
	2006	79.743.005,00	79.743.005,00	Macet	-	-	-	79.743.005,00	79.743.005,00	-
	2007	280.051.062,00	280.051.062,00	Macet	-	-	-	280.051.062,00	280.051.062,00	-
	2008	341.707.491,00	341.707.491,00	Macet	-	-	-	341.707.491,00	341.707.491,00	-
	2009	505.470.597,00	505.470.597,00	Macet	-	-	-	505.470.597,00	505.470.597,00	-
	2010	411.710.102,00	411.710.102,00	Macet	-	-	-	411.710.102,00	411.710.102,00	-
	2011	253.643.605,00	253.643.605,00	Macet	-	-	-	253.643.605,00	253.643.605,00	-
	2012	303.736.358,00	303.736.358,00	Macet	-	-	-	303.736.358,00	303.736.358,00	-
	2013	178.144.002,00	178.144.002,00	Macet	-	-	-	178.144.002,00	178.144.002,00	-
	2014	191.659.279,00	191.659.279,00	Macet	-	-	-	191.659.279,00	191.659.279,00	-
	2015	229.334.478,00	229.334.478,00	Macet	-	-	-	229.334.478,00	229.334.478,00	-
	2016	212.596.309,00	212.596.309,00	Macet	-	-	-	212.596.309,00	212.596.309,00	-
	2017	235.041.663,00	235.041.663,00	Macet	-	-	-	235.041.663,00	235.041.663,00	-
	2018	268.101.374,00	268.101.374,00	Macet	-	-	-	268.101.374,00	268.101.374,00	-
	2019	130.430.870,00	260.861.740,00	Macet	-	-	-	260.861.740,00	260.861.740,00	130.430.870,00
	2020	32.150.070,60	321.500.706,00	Diragukan	-	-	160.750.353,00	-	160.750.353,00	128.600.282,40
	2021	2.216.910,51	443.382.101,00	Kurang Lancar	-	44.338.210,10	-	-	44.338.210,10	42.121.299,60
	2022	-	342.081.946,00	Lancar	1.710.409,73	-	-	-	1.710.409,73	1.710.409,73
	2023	-	391.750.760,00	Lancar	1.958.753,80	-	-	-	1.958.753,80	1.958.753,80
II. PIUTANG RETRIBUSI DAERAH		1.178.944.000,00	1.333.925.000,00	-	268.125,00	1.180.000,00	18.800.000,00	1.230.900.000,00	1.251.148.125,00	72.204.125,00
Piutang Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan		4.000.000,00	9.175.000,00	-	22.125,00	-	-	4.750.000,00	4.772.125,00	772.125,00
	2015	-	-	Macet	-	-	-	-	-	-
	2016	-	-	Macet	-	-	-	-	-	-
	2017	1.750.000,00	1.750.000,00	Macet	-	-	-	1.750.000,00	1.750.000,00	-
	2018	1.500.000,00	1.500.000,00	Macet	-	-	-	1.500.000,00	1.500.000,00	-
	2019	750.000,00	1.500.000,00	Macet	-	-	-	1.500.000,00	1.500.000,00	750.000,00
	2020	-	-	Diragukan	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	Kurang Lancar	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	Lancar	-	-	-	-	-	-
	2023	-	4.425.000,00	Lancar	22.125,00	-	-	-	22.125,00	22.125,00

OBYEK	Tahun pajak	Penyisihan 2022	PIUTANG per 31 Des 2023	Kategori	Penyisihan Piutang				Ak.Penyisihan 2023 (AUDITED)	Beban Penyisihan 2023 (AUDITED)
					Lancar	Kurang Lancar	Diragukan	Macet		
					0,50%	10,00%	50,00%	100,00%		
PIUTANG RETRIBUSI KIOS		1.171.444.000,00	1.321.250.000,00	-	246.000,00	1.180.000,00	18.800.000,00	1.222.650.000,00	1.242.876.000,00	71.432.000,00
	2007	195.100.000,00	195.100.000,00	Macet	-	-	-	195.100.000,00	195.100.000,00	-
	2011	205.000.000,00	205.000.000,00	Macet	-	-	-	205.000.000,00	205.000.000,00	-
	2012	223.400.000,00	223.400.000,00	Macet	-	-	-	223.400.000,00	223.400.000,00	-
	2013	239.100.000,00	239.100.000,00	Macet	-	-	-	239.100.000,00	239.100.000,00	-
	2014	107.100.000,00	107.100.000,00	Macet	-	-	-	107.100.000,00	107.100.000,00	-
	2015	22.500.000,00	22.500.000,00	Macet	-	-	-	22.500.000,00	22.500.000,00	-
	2016	22.850.000,00	22.850.000,00	Macet	-	-	-	22.850.000,00	22.850.000,00	-
	2017	48.000.000,00	48.000.000,00	Macet	-	-	-	48.000.000,00	48.000.000,00	-
	2018	49.550.000,00	49.550.000,00	Macet	-	-	-	49.550.000,00	49.550.000,00	-
	2019	55.025.000,00	110.050.000,00	Macet	-	-	-	110.050.000,00	110.050.000,00	55.025.000,00
	2020	3.760.000,00	37.600.000,00	Diragukan	-	-	18.800.000,00	-	18.800.000,00	15.040.000,00
	2021	59.000,00	11.800.000,00	Kurang Lancar	-	1.180.000,00	-	-	1.180.000,00	1.121.000,00
	2022	-	15.800.000,00	Lancar	79.000,00	-	-	-	79.000,00	79.000,00
	2023	-	33.400.000,00	Lancar	167.000,00	-	-	-	167.000,00	167.000,00
Piutang Retribusi Los		3.500.000,00	3.500.000,00	-	-	-	-	3.500.000,00	3.500.000,00	-
	2017	1.750.000,00	1.750.000,00	Macet	-	-	-	1.750.000,00	1.750.000,00	-
	2018	1.750.000,00	1.750.000,00	Macet	-	-	-	1.750.000,00	1.750.000,00	-
	2021	-	-	Kurang Lancar	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	Lancar	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	Lancar	-	-	-	-	-	-
III.PIUTANG LAIN-LAIN PAD YANG SAH		2.122.265.945,33	2.631.303.304,24	-	478.914,72	21.282.340,85	77.160.169,44	2.168.376.612,00	2.267.298.037,01	145.032.091,68
Piutang Pendapatan Denda (PBBP2)-Pajak Bumi dan Bangunan, Pedesaan dan Perkotaan		2.122.265.945,33	2.631.303.304,24	-	478.914,72	21.282.340,85	77.160.169,44	2.168.376.612,00	2.267.298.037,01	145.032.091,68
	1996	1.065.629,76	1.065.629,76	Macet	-	-	-	1.065.629,76	1.065.629,76	-
	1997	34.644.021,60	34.644.021,60	Macet	-	-	-	34.644.021,60	34.644.021,60	-
	1998	40.923.439,68	40.923.439,68	Macet	-	-	-	40.923.439,68	40.923.439,68	-
	1999	88.910.801,28	88.910.801,28	Macet	-	-	-	88.910.801,28	88.910.801,28	-
	2000	55.989.202,56	55.989.202,56	Macet	-	-	-	55.989.202,56	55.989.202,56	-
	2001	43.690.652,64	43.690.652,64	Macet	-	-	-	43.690.652,64	43.690.652,64	-
	2002	37.548.308,16	37.548.308,16	Macet	-	-	-	37.548.308,16	37.548.308,16	-
	2003	18.604.925,76	18.604.925,76	Macet	-	-	-	18.604.925,76	18.604.925,76	-
	2004	17.694.966,72	17.694.966,72	Macet	-	-	-	17.694.966,72	17.694.966,72	-
	2005	28.440.152,64	28.440.152,64	Macet	-	-	-	28.440.152,64	28.440.152,64	-
	2006	38.276.642,40	38.276.642,40	Macet	-	-	-	38.276.642,40	38.276.642,40	-
	2007	134.424.509,76	134.424.509,76	Macet	-	-	-	134.424.509,76	134.424.509,76	-
	2008	164.019.595,68	164.019.595,68	Macet	-	-	-	164.019.595,68	164.019.595,68	-
	2009	242.625.886,56	242.625.886,56	Macet	-	-	-	242.625.886,56	242.625.886,56	-
	2010	197.620.848,96	197.620.848,96	Macet	-	-	-	197.620.848,96	197.620.848,96	-
	2011	121.748.930,40	121.748.930,40	Macet	-	-	-	121.748.930,40	121.748.930,40	-

OBYEK	Tahun pajak	Penyisihan 2022	PIUTANG per 31		Penyisihan Piutang				Ak.Penyisihan 2023 (AUDITED)	Beban Penyisihan 2023 (AUDITED)
			Des	Kategori	Lancar	Kurang Lancar	Diragukan	Macet		
			2023		0,50%	10,00%	50,00%	100,00%		
	2012	145.793.451,84	145.793.451,84	Macet	-	-	-	145.793.451,84	145.793.451,84	-
	2013	85.509.120,96	85.509.120,96	Macet	-	-	-	85.509.120,96	85.509.120,96	-
	2014	91.996.453,92	91.996.453,92	Macet	-	-	-	91.996.453,92	91.996.453,92	-
	2015	110.080.549,44	110.080.549,44	Macet	-	-	-	110.080.549,44	110.080.549,44	-
	2016	102.046.228,32	102.046.228,32	Macet	-	-	-	102.046.228,32	102.046.228,32	-
	2017	112.819.998,24	112.819.998,24	Macet	-	-	-	112.819.998,24	112.819.998,24	-
	2018	128.688.659,52	128.688.659,52	Macet	-	-	-	128.688.659,52	128.688.659,52	-
	2019	62.606.817,60	125.213.635,20	Macet	-	-	-	125.213.635,20	125.213.635,20	62.606.817,60
	2020	15.432.033,89	154.320.338,88	Diragukan	-	-	77.160.169,44	-	77.160.169,44	61.728.135,55
	2021	1.064.117,04	212.823.408,48	Kurang Lancar	-	21.282.340,85	-	-	21.282.340,85	20.218.223,81
	2022	-	95.782.944,88	Lancar	478.914,72	-	-	-	478.914,72	478.914,72
	2023	-	-	Lancar	-	-	-	-	-	-
PENYISIHAN PIUTANG		7.772.742.256,44	10.151.581.227,24		4.960.963,93	67.659.050,95	257.663.022,44	7.967.471.887,00	8.297.754.924,33	525.012.667,88

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
PERSEDIAAN PER ORGANISASI PERANGKAT DAERAH
PER 31 DESEMBER 2023

Organisasi Perangkat Daerah	Persediaan Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	Persediaan Bahan-Bahan Kimia	Persediaan Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran	Persediaan Suku Cadang-Suku Cadang Alat Laboratorium	Persediaan Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	Persediaan Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	Persediaan Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	Persediaan Obat-Obatan-Obat	Persediaan Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya	Persediaan Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	Persediaan Natura dan Pakan-Natura	PERSEDIAAN AKHIR 2022 (AUDITED)
Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	-											-
Dinas Kesehatan		2.866.921,63	1.056.742.594,87	1.418.174.983,07	91.037.664,00			4.287.715.396,06	1.049.044.539,39		549.932.931,70	8.455.515.030,72
RSU dr. F. L. Tobing								1.841.931.396,65	1.005.105.989,72	-		2.847.037.386,37
Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang										2.474.125.214,21		2.474.125.214,21
Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman dan Lingkungan Hidup	75.164.000,00				8.554,00	205.943.900,00	130.203.600,00			49.702.000,00		461.022.054,00
Badan Penanggulangan Bencana Daerah												-
Satuan Polisi Pamong Praja												-
Kantor Kesatuan Bangsa dan Politik												-
Dinas Sosial												-
Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil					97.895.490,00							97.895.490,00
Dinas Pemberdayaan Masyarakat, Ketahanan, Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak												-
Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana			24.146.104,00					77.270.193,00				101.416.297,00
Dinas Perhubungan					15.385.970,00							15.385.970,00
Dinas Komunikasi dan Informatika												-
Dinas Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah dan Ketenagakerjaan												-
Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Perizinan Terpadu Satu Pintu												-
Dinas Perpustakaan												-
Dinas Perikanan, Ketahanan Pangan dan Pertanian					268.343,90							268.343,90
Dinas Pariwisata, Pemuda dan Olahraga					22.775.000,00							22.775.000,00
Dinas Perindustrian dan Perdagangan					31.622.120,00							31.622.120,00
Sekretariat Daerah												-
Sekretariat DPRD												-
Kecamatan Sibolga Utara												-
Kecamatan Sibolga Kota												-
Kecamatan Sibolga Selatan												-
Kecamatan Sibolga Sambas												-
Inspektorat												-
Badan Perencanaan Pembangunan Daerah												-
Badan Pengelolaan Keuangan Pendapatan dan Aset Daerah					30.000.000,00							30.000.000,00
Badan Kepegawaian Daerah												-
TOTAL	75.164.000,00	2.866.921,63	1.080.888.698,87	1.418.174.983,07	288.993.141,90	205.943.900,00	130.203.600,00	6.206.916.985,71	2.054.150.529,11	2.523.827.214,21	549.932.931,70	14.537.062.906,20

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
DAFTAR PENAMBAHAN ASET TANAH PADA KARTU INVENTARIS BARANG PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2023

No	Alamat				Lk.	Ukuran			NJOP		Ket.
	Nama Ruas Gang/Jalan Setapak	Titik Awal	Titik Akhir	Kelurahan		Panjang (M)	Lebar (M)	Luas (M ²)	Per meter (Rp)		
1	3			4	5	6	7	8 = (6x7)	9	10 = (8x9)	11
									MIN	MAX	
1	Gg. PU	Jl. F.L. Tobing	Buntu	Kota Baringin	I	80,00	2,15	172,00	916.000	1.274.000	157.552.000
2	Gg. Pajak Ikan	Jl. Zainul Arifin	Jl. KS. Tubun	Kota Baringin	I	115,00	1,80	207,00	1.147.000	1.862.000	237.429.000
3	Gg. Laposona	Jl. Zainul Arifin	Buntu	Kota Baringin	I	75,00	1,45	108,75	1.147.000	1.862.000	124.736.250
4	Gg. Lappak	Jl. Yos Sudarso	Buntu	Kota Baringin	I	177,00	1,50	265,50	916.000	2.013.000	243.198.000
5	Gg. Kelinci	Jl. Zainul Arifin	Jl. Kapten Tandean	Kota Baringin	II	85,00	3,50	297,50	1.147.000	1.862.000	341.232.500
6	Gg. Kerinci	Jl. Kapten Tandean	Jl. Sutomo	Kota Baringin	II	85,00	3,50	297,50	1.147.000	1.416.000	341.232.500
7	Gg. Rejeki	Jl. MH. Thamrin	Jl. Katamso, Jl. MH. Thamrin	Kota Baringin	IV	273,00	2,33	637,00	1.147.000	1.862.000	730.639.000
8	Gg. Jongkong	Jl. P. Kemerdekaan	Laut	Pasar Belakang	I	140,00	2,40	336,00	537.000	916.000	180.432.000
9	Gg. Sampan	Jl. P. Kemerdekaan	Laut	Pasar Belakang	I	100,00	1,20	120,00	537.000	537.000	64.440.000
10	Gg. Serok	Jl. P. Kemerdekaan	Laut	Pasar Belakang	I	142,76	1,45	207,00	537.000	537.000	111.160.074
11	Gg. Bubuh	Jl. P. Kemerdekaan	Laut	Pasar Belakang	I	37,04	2,20	81,49	537.000	537.000	43.759.056
12	Gg. Songko	Jl. P. Kemerdekaan	Laut	Pasar Belakang	I	65,00	1,50	97,50	537.000	537.000	52.357.500
13	Gg. Sejati	Jl. S. Parman	Jl. Murad Tanjung	Pasar Belakang	II	78,00	2,20	171,60	537.000	1.722.000	92.149.200
14	Gg. Evakuasi II	Jl. Ahmad Yani	Jl. Hijrah	Pasar Belakang	III	36,00	3,00	108,00	1.722.000	1.722.000	185.976.000
15	Gg. Mustofa	Jl. R. Suprpto	Jl. Diponegoro	Pasar Belakang	III	48,00	1,40	67,20	1.416.000	1.722.000	95.155.200
16	Gg. Sehati	Jl. R. Suprpto	Jl. Badar	Pasar Belakang	IV	110,00	2,50	275,00	802.000	802.000	220.550.000
17	Gg. Saroha	Jl. R. Suprpto	Jl. Badar	Pasar Belakang	IV	83,00	3,00	249,00	802.000	802.000	199.698.000
18	Gg. BP7	Jl. R. Suprpto	Jl. Badar	Pasar Belakang	IV	56,00	1,40	78,40	802.000	1.722.000	62.876.800
19	Gg. Samping Masjid Al Azhar	Jl. Sutoyo Siswomiharjo	Gunung	Pasar Baru	I	35,00	1,50	52,50	802.000	802.000	42.105.000
20	Gg. Samping Lahan Kosong	Jl. Sutoyo Siswomiharjo	Gunung	Pasar Baru	I	120,00	1,30	156,00	802.000	802.000	125.112.000
21	Gg. Bersama	Jl. Junjungan Lubis	Jl. Ahmad Yani	Pasar Baru	I	165,00	2,00	330,00	2.013.000	2.176.000	664.290.000
22	Gg. Evakuasi I	Jl. Imam Bonjol	Jl. Mesjid, Jl. Marganti Sitompul	Pasar Baru	II	222,00	3,00	666,00	1.573.000	2.352.000	1.047.618.000
23	Gg. Samping Kantor KNPI	Jl. Junjungan Lubis	Jl. Srikandi	Pasar Baru	II	50,00	2,00	100,00	2.013.000	2.176.000	201.300.000
24	Jl. Bencong	Jl. Imam Bonjol	Jl. Katamso	Pasar Baru	III	230,00	6,05	1.391,50	1.573.000	2.352.000	2.188.829.500
25	Gg. Samping Sarina	Jl. S. Parman	Buntu	Pasar Baru	III	38,00	3,00	114,00	916.000	916.000	104.424.000
26	Gg. Samping Kantor Kecamatan Kota	Jl. Ahmad Yani	Jl. Bencong	Pasar Baru	III	38,00	1,10	41,80	1.862.000	2.352.000	77.831.600
27	Gg. Kedai Kopi Bali	Jl. S. Parman	Jl. Bencong	Pasar Baru	III	38,00	1,50	57,00	916.000	1.862.000	52.212.000
28	Gg. Evakuasi V	Jl. S. Parman	Jl. Bencong	Pasar Baru	III	42,00	3,00	126,00	916.000	1.862.000	115.416.000
29	Gg. Belakang SMP Fatima	Jl. Katamso	Jl. Albertus	Pasar Baru	IV	110,00	2,00	220,00	916.000	1.862.000	201.520.000
30	Gg. Evakuasi III	Jl. Ahmad Yani	Jl. Marganti Sitompul	Pasar Baru	IV	48,00	3,00	144,00	1.862.000	2.352.000	268.128.000
31	Gg. Evakuasi IV	Jl. Marganti Sitompul	Gg. Belakang SMP Fatima	Pasar Baru	IV	50,00	3,00	150,00	2.013.000	2.352.000	301.950.000
32	Gg. Mak Ollong	Jl. Patuan Anggi	Jl. SM. Raja	Pancuran Gerobak	I	79,00	1,30	102,70	802.000	1.862.000	82.365.400
33	Gg. Selvi	Jl. Patuan Anggi	Buntu	Pancuran Gerobak	I	40,00	2,40	96,00	802.000	1.862.000	76.992.000
34	Gg. Jay Prima	Jl. Patuan Anggi	Buntu	Pancuran Gerobak	I	55,00	1,40	77,00	802.000	1.862.000	61.754.000
35	Gg. Tela-Tela	Jl. Patuan Anggi	Buntu	Pancuran Gerobak	I	18,00	2,60	46,80	802.000	1.862.000	37.533.600
36	Gg. Kerupuk Sambal	Jl. Patuan Anggi	Buntu	Pancuran Gerobak	I	70,00	3,00	210,00	802.000	1.862.000	168.420.000
37	Gg. Gabu	Jl. Patuan Anggi	Jl. R. Suprpto	Pancuran Gerobak	I	185,00	3,25	601,25	802.000	1.862.000	482.202.500
38	Gg. Pertemuan	Jl. Gabu	Jl. R. Suprpto	Pancuran Gerobak	I	126,00	3,00	378,00	614.000	802.000	232.092.000
39	Gg. Hasian Perabot/Gg. Kosgoro	Jl. SM. Raja	Buntu	Pancuran Gerobak	I	40,00	1,50	60,00	802.000	1.573.000	48.120.000
40	Gg. Bumi Putera	Jl. SM. Raja	Buntu	Pancuran Gerobak	I	25,00	1,00	25,00	802.000	1.573.000	20.050.000
41	Gg. Peretemuan/ Gg. Kelurahan	Jl. Gabu	Jl. R. Suprpto	Pancuran Gerobak	II	130,00	3,00	390,00	614.000	802.000	239.460.000
42	Gg. Aman/ Gg. Buntu	Jl. Gabu	Jl. R. Suprpto	Pancuran Gerobak	II	40,00	2,50	100,00	614.000	802.000	61.400.000
43	Gg. Pancuran Ummi/ Gg. Sukarta	Jl. SM. Raja	Gunung	Pancuran Gerobak	III	100,00	0,90	90,00	614.000	916.000	55.260.000

No	Alamat				Lk.	Ukuran			NJOP		Ket.
	Nama Ruas Gang/Jalan Setapak	Titik Awal	Titik Akhir	Kelurahan		Panjang (M)	Lebar (M)	Luas (M ²)	Per meter (Rp)	Total (Rp)	
44	Gg. Dusanak	Jl. SM. Raja	Gunung	Pancuran Gerobak	III	40,00	1,00	40,00	614.000	916.000	24.560.000
45	Gg. Minang	Jl. SM. Raja	Gunung	Pancuran Gerobak	III	38,00	2,00	76,00	614.000	916.000	46.664.000
46	Gg. Masjid Budi Sehati	Jl. SM. Raja	Gunung	Pancuran Gerobak	III	55,00	1,20	66,00	614.000	916.000	40.524.000
47	Gg. Saudara	Jl. SM. Raja	Gunung	Pancuran Gerobak	III	40,00	1,40	56,00	614.000	916.000	34.384.000
48	Gg. Cempaka	Jl. Santeong	Jl. Santeong	Pancuran Gerobak	III	162,00	1,40	226,80	614.000	1.862.000	139.255.200
49	Gg. Perdamaian	Jl. SM. Raja	Gg. Patriot	Pancuran Gerobak	IV	175,00	2,80	490,00	802.000	2.013.000	392.980.000
50	Gg. Perjuangan	Gg. Patriot (Jl. SM. Raja)	Gg. Persatuan	Pancuran Gerobak	IV	149,94	1,50	224,91	802.000	2.013.000	180.377.820
51	Gg. Patriot	Jl. Patuan Anggi	Gg. Patriot	Pancuran Gerobak	IV	105,00	3,00	315,00	802.000	1.862.000	252.630.000
52	Gg. Persatuan	Gg. Persatuan	Jl. SM. Raja	Pancuran Gerobak	IV	113,00	1,80	203,40	802.000	2.013.000	163.126.800
53	Gg. Rukun	Jl. Santeong	Gg. Rumah Batu	Pancuran Gerobak	V	60,00	2,00	120,00	614.000	1.862.000	73.680.000
54	Gg. Bukit Indah	Jl. Santeong	Gunung	Pancuran Gerobak	V	34,00	1,10	37,40	614.000	1.862.000	22.963.600
55	Gg. Patung Maria	Jl. Santeong	Gunung	Pancuran Gerobak	V	230,00	1,60	368,00	614.000	1.862.000	225.952.000
56	Gg. Faomasi	Jl. Santeong	Gunung	Pancuran Gerobak	V	60,00	1,50	90,00	614.000	1.862.000	55.260.000
57	Gg. Keluarga	Jl. Santeong	Gunung	Pancuran Gerobak	V	50,00	1,20	60,00	614.000	1.862.000	36.840.000
58	Gg. Rumah Batu	Jl. Santeong	Kuburan	Pancuran Gerobak	V	100,00	1,65	165,00	614.000	1.862.000	101.310.000
59	Gg. Saroha	Jl. Santeong	Gunung	Pancuran Gerobak	V	65,00	1,50	97,50	614.000	1.862.000	59.865.000
60	Gg. Gereja	Jl. Santeong	Jl. Santeong	Pancuran Gerobak	V	73,00	1,80	131,40	614.000	1.862.000	80.679.600
61	Gg. Natalia	Gg. Patung Maria (Jl. Santeong)	Gg. Patung Maria	Pancuran Gerobak	V	62,67	1,30	81,47	614.000	1.862.000	50.023.194
62	Gg. Masjid Taqwa	Jl. SM. Raja	Gunung	Pancuran Kerambil	I	88,00	1,50	132,00	1.416.000	1.416.000	186.912.000
63	Gg. Gereja	Jl. SM. Raja	Jl. Hiu	Pancuran Kerambil	II	53,00	2,50	132,50	614.000	702.000	81.355.000
64	Gg. Darat	Jl. SM. Raja	Buntu	Pancuran Dewa	I	45,00	2,00	90,00	464.000	537.000	41.760.000
65	Gg. Tukang Pecal	Jl. SM. Raja	Buntu	Pancuran Dewa	I	35,00	1,00	35,00	464.000	537.000	16.240.000
66	Gg. Harmonis	Jl. Cendrawasih	Gg. Serasi	Pancuran Dewa	IV	54,00	1,10	59,40	537.000	802.000	31.897.800
67	Gg. Tanjung	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Gg. Serasi	Pancuran Dewa	IV	72,00	1,50	108,00	394.000	802.000	42.552.000
68	Gg. Sakato	Jl. Cendrawasih	Jl. Jati	Pancuran Dewa	IV	65,00	1,10	71,50	537.000	802.000	38.395.500
69	Gg. Masjid Nurul Bahrain	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Jl. Meranti Arah Laut	Pancuran Dewa	V	66,00	1,45	95,70	394.000	802.000	37.705.800
70	Gg. Famili	Jl. R. Suprpto	Jl. Ubur-Ubur	Pancuran Pinang	I	130,00	1,30	169,00	537.000	537.000	90.753.000
71	Gg. Bambu	Jl. Kenari	Buntu	Pancuran Bambu	II	98,00	1,00	98,00	464.000	802.000	45.472.000
72	Gg. Kuburan I	Jl. Kenari	Kuburan	Pancuran Bambu	II	28,00	1,20	33,60	802.000	802.000	26.947.200
73	Gg. PHR	Jl. Elang	Buntu	Pancuran Bambu	II	66,00	1,80	118,80	464.000	802.000	55.123.200
74	Gg. Alfamidi	Jl. SM. Raja	Buntu	Pancuran Bambu	II	50,00	1,80	90,00	200.000	1.147.000	18.000.000
75	Gg. Sepucuk	Jl. Cendrawasih	Jl. Elang	Pancuran Bambu	III	172,00	1,00	172,00	464.000	464.000	79.808.000
76	Gg. Tunas	Jl. Cendrawasih	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Pancuran Bambu	III	58,00	2,00	116,00	394.000	802.000	45.704.000
77	Gg. Sekuntum	Jl. Cendrawasih	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Pancuran Bambu	III	83,00	1,50	124,50	464.000	464.000	57.768.000
78	Gg. Sedahan	Jl. Cendrawasih	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Pancuran Bambu	III	70,00	1,30	91,00	464.000	464.000	42.224.000
79	Gg. Sedaun	Jl. Cendrawasih	Jl. Jati	Pancuran Bambu	III	185,69	1,30	241,40	464.000	802.000	112.008.208
80	Gg. Setangkai	Jl. Cendrawasih	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Pancuran Bambu	III	130,00	1,70	221,00	464.000	802.000	102.544.000
81	Gg. Serumpun	Jl. Cendrawasih	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Pancuran Bambu	III	115,00	1,50	172,50	464.000	802.000	80.040.000
82	Gg. Ojolali	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Laut	Pancuran Bambu	IV	90,00	2,00	180,00	802.000	802.000	144.360.000
83	Gg. Rahman	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Laut	Pancuran Bambu	IV	75,00	1,30	97,50	802.000	802.000	78.195.000
84	Gg. LPM	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Laut	Pancuran Bambu	IV	78,00	1,30	101,40	802.000	802.000	81.322.800
85	Gg. Laia	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Laut	Pancuran Bambu	IV	117,52	1,37	160,61	802.000	802.000	128.809.755
86	Gg. Jepang	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Laut	Pancuran Bambu	IV	60,00	1,20	72,00	802.000	802.000	57.744.000
87	Gg. Sepohon	Jl. Jati	Gg. Seakar	Pancuran Bambu	IV	120,00	1,40	168,00	394.000	802.000	66.192.000
88	Gg. Seakar	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Jl. Jati	Pancuran Bambu	IV	262,00	1,40	366,80	394.000	802.000	144.519.200
89	Gg. Merpati	Jl. Merpati	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Aek Manis	I	166,00	2,20	365,20	464.000	916.000	169.452.800
90	Gg. Keong	Jl. Elang	Gg. Keong	Aek Manis	I	120,00	1,60	192,00	394.000	537.000	75.648.000
91	Gg. Habibi	Jl. SM. Raja	Gg. Ilham Zeb Tumori	Aek Manis	I	98,00	1,00	98,00	394.000	916.000	38.612.000
92	Gg. Ilham Zeb Tumori	Jl. SM. Raja	Buntu	Aek Manis	I	32,00	1,80	57,60	394.000	916.000	22.694.400
93	Gg. Keluarga	Jl. SM. Raja	Jl. Merpati	Aek Manis	I	88,00	1,00	88,00	394.000	916.000	34.672.000
94	Gg. Bahagia	Jl. SM. Raja	Jl. Merpati	Aek Manis	I	61,00	1,30	79,30	394.000	916.000	31.244.200
95	Gg. TK	Jl. Merpati	Gg. Keluarga	Aek Manis	I	78,00	1,30	101,40	464.000	916.000	47.049.600
96	Gg. Kualo	Jl. Merpati	Buntu	Aek Manis	I	100,00	1,35	135,00	464.000	916.000	62.640.000
97	Gg. Nursaadah	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Gg. Sabena	Aek Manis	I	140,00	1,50	210,00	464.000	916.000	97.440.000
98	Gg. Pohan	Jl. SM. Raja	Gg. Aek Horsik	Aek Manis	I	115,00	1,40	161,00	394.000	916.000	63.434.000

No	Alamat				Lk.	Ukuran			NJOP		Ket.	
	Nama Ruas Gang/Jalan Setapak	Titik Awal	Titik Akhir	Kelurahan		Panjang (M)	Lebar (M)	Luas (M ²)	Per meter (Rp)	Total (Rp)		
99	Gg. Prima	Jl. SM. Raja	Kuburan	Aek Manis	III	48,00	1,00	48,00	394.000	916.000	18.912.000	
100	Gg. Angkasa	Jl. SM. Raja	Buntu, Gg. Mandor	Aek Manis	III	53,56	1,40	74,98	394.000	916.000	29.543.696	
101	Gg. Mandor	Jl. SM. Raja	Buntu, Gg. Badullah	Aek Manis	III	55,41	1,00	55,41	394.000	916.000	21.831.540	
102	Gg. Badullah	Jl. SM. Raja	Gg. Amal	Aek Manis	III	36,00	1,00	36,00	394.000	916.000	14.184.000	
103	Gg. Amal	Jl. SM. Raja	Gg. Buyung Rappa	Aek Manis	III	106,26	1,00	106,26	394.000	916.000	41.866.440	
104	Gg. Buyung Rappa	Jl. SM. Raja	SD Kaje-Kaje	Aek Manis	III	230,00	1,24	284,63	394.000	916.000	112.142.250	
105	Gg. Sosial	Jl. SM. Raja	SD Kaje-Kaje	Aek Manis	III	83,00	1,20	99,60	394.000	916.000	39.242.400	
106	Gg. Neva	Jl. SM. Raja	Jl. Merpati	Aek Manis	III	141,50	1,10	155,65	394.000	916.000	61.326.100	
107	Gg. Lingkungan	Jl. Bangau	Jl. Merpati	Aek Manis	IV	105,00	1,15	120,75	464.000	614.000	56.028.000	
108	Gg. Pohan	Jl. SM. Raja	Sungai Aek Horsik	Aek Manis	VI	70,00	2,48	173,25	464.000	916.000	80.388.000	
109	Gg. Senggol	Jl. SM. Raja	Jl. Merpati	Aek Manis	VII	65,00	0,80	52,00	394.000	916.000	20.488.000	
110	Gg. Adil	Jl. SM. Raja	Buntu	Aek Manis	VII	21,00	1,00	21,00	394.000	916.000	8.274.000	
111	Gg. Opil	Jl. Merpati	Buntu	Aek Manis	VII	30,00	2,00	60,00	394.000	916.000	23.640.000	
112	Gg. Ikhlas	Jl. Merpati	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Aek Manis	VII	173,00	2,18	376,28	464.000	916.000	174.591.600	
113	Gg. Sari Bulan	Jl. SM. Raja	Jl. Merpati	Aek Manis	VII	55,00	1,40	77,00	394.000	916.000	30.338.000	
114	Gg. Telepon	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Gg. Ikhlas	Aek Manis	VII	78,00	1,50	117,00	464.000	916.000	54.288.000	
115	Gg. Hj. Ratina	Jl. Merpati	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Aek Manis	VII	146,00	1,65	240,90	464.000	916.000	111.777.600	
116	Gg. Makmur	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Buntu	Aek Manis	VII	50,00	1,10	55,00	464.000	916.000	25.520.000	
117	Gg. Sejahtera	Jl. Midin Hutagalung	Jl. Nelayan	Aek Habil	I	80,00	1,00	80,00	464.000	916.000	37.120.000	
118	Gg. Patriot	Jl. Bangau	Jl. Midin Hutagalung	Aek Habil	I	95,00	1,15	109,25	464.000	916.000	50.692.000	
119	Gg. Restu	Jl. Midin Hutagalung	Buntu	Aek Habil	I	50,00	1,50	75,00	464.000	537.000	34.800.000	
120	Gg. Ripe	Jl. Midin Hutagalung	Jl. Nelayan	Aek Habil	I	74,00	1,20	88,80	464.000	916.000	41.203.200	
121	Gg. Bersama	Jl. MS. Sianturi	Buntu, Jl. Bangau	Aek Habil	III	112,00	0,90	100,80	464.000	916.000	46.771.200	
122	Gg. Anteraja	Jl. Midin Hutagalung	Gg. Bersama	Aek Habil	III	142,00	1,50	213,00	464.000	916.000	98.832.000	
123	Gg. Gigi	Jl. MS. Sianturi	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Aek Habil	III	108,00	1,00	108,00	464.000	916.000	50.112.000	
124	Gg. Thalib/ Gg. Thaib Tobing	Jl. MS. Sianturi	Gg. Thalib/ Gg. Thaib Tobing, Gg. Gigi	Aek Habil	III	224,00	3,25	728,00	464.000	916.000	337.792.000	
125	Gg. Perebusan	Jl. DE. STB Panggabean	Perebusan	Aek Habil	III	66,00	2,20	145,20	464.000	537.000	67.372.800	
126	Gg. Pakmin	Jl. SM. Raja	Buntu	Aek Habil	V	135,00	1,70	229,50	464.000	916.000	106.488.000	
127	Gg. Anaya	Jl. MS. Sianturi	Buntu	Aek Habil	V	35,00	2,00	70,00	464.000	916.000	32.480.000	
128	Gg. Lr. IV	Jl. Rajawali	Jl. DE. STB Panggabean	Aek Habil	VI	145,00	8,00	1.160,00	464.000	802.000	538.240.000	
129	Gg. Baiturrahmi	Jl. SM. Raja	Jl. SM. Raja, Buntu, Sungai Aek Parombunan	Aek Parombunan	I	120,00	1,20	144,00	160.000	916.000	23.040.000	
130	Gg. Ummi	Jl. SM. Raja	Sungai Aek Parombunan	Aek Parombunan	I	211,94	1,07	226,07	160.000	916.000	36.171.093	
131	Gg. Beo	Jl. SM. Raja	Jl. E. Sigalingging	Aek Parombunan	III	115,00	1,50	172,50	128.000	464.000	22.080.000	
132	Gg. Juntak	Jl. Sudirman	Buntu	Aek Parombunan	VI	32,00	1,30	41,60	160.000	916.000	6.656.000	
133	Gg. Rambutan	Jl. Walet	Gunung	Aek Parombunan	VI	82,00	2,50	205,00	464.000	916.000	95.120.000	
134	Gg. Manggis	Jl. Walet	Gunung	Aek Parombunan	VI	68,00	3,00	204,00	464.000	916.000	94.656.000	
135		Jl. Sudirman Perum Villa		Aek Parombunan				2.581,00	160.000	160.000	412.960.000	
136	Gg. Serasi	Jl. KH. Ahmad Dahlan	Gg. Serasi	Pancuran Dewa	IV	72,00	1,50	231,00	394.000	802.000	91.014.000	Penambahan di 2022
137		Jl. Murai Ujung		Aek Manis				771,00	394.000	394.000	303.774.000	Penambahan di 2022
138	Gg. Merak			aek muara pinang				147,00	285.000	394.000	41.895.000	Penambahan di 2022
											18.492.924.276,00	

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
MUTASI TANAH
PER 31 DESEMBER 2023

NO	OPD	SALDO AWAL 2023 (AUDITED)	KOREKSI		MUTASI BERTAMBAH	MUTASI BERKURANG	SALDO AKHIR 2023 (AUDITED)
			KOREKSI TAMBAH	KOREKSI KURANG			
1	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	55.215.158.180,00			-	-	55.215.158.180,00
2	DINAS KESEHATAN	10.400.755.000,00			-	-	10.400.755.000,00
3	RSU Dr. F. L. TOBING	22.298.571.600,00			-	-	22.298.571.600,00
4	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	191.802.927.401,00	18.492.924.276,00		-	-	210.295.851.677,00
5	DINAS PERUMAHAN,KAWASAN PERMUKIMAN DAN LINGKUNGAN HIDUP	17.383.339.360,00			-	-	17.383.339.360,00
6	BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH	-			-	-	-
7	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA	-			-	-	-
8	KANTOR KESATUAN BANGSA DAN POLITIK	347.400.000,00			-	-	347.400.000,00
9	DINAS SOSIAL	2.697.450.000,00			-	-	2.697.450.000,00
10	DINAS KEPENDUDUKAN & PENCATATAN SIPIL	811.250.000,00			-	-	811.250.000,00
11	DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT KELURAHAN,PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK	-			-	-	-
12	DINAS PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	1.023.022.000,00			-	-	1.023.022.000,00
13	DINAS PERHUBUNGAN	15.870.392.500,00			-	-	15.870.392.500,00
14	DINAS KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA	-			-	-	-
15	DINAS KOPERASI,USAHA MIKRO DAN MENENGAH DAN KETENAGAKERJAAN	-			-	-	-
16	DINAS PENANAMAN MODAL DAN PERIZINAN TERPADU SATU PINTU	-			-	-	-
17	DINAS PERPUSTAKAAN	2.775.000.000,00			-	-	2.775.000.000,00
18	DINAS PERIKANAN KETAHANAN PANGAN DAN PERTANIAN	6.277.060.400,00			-	-	6.277.060.400,00
19	DINAS PARIWISATA,PEMUDA DAN OLARAGA	98.561.201.980,00			-	-	98.561.201.980,00
20	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	33.928.035.093,00			-	-	33.928.035.093,00
21	SEKRETARIAT DAERAH	61.933.114.038,00			-	1.913.400.000,00	60.019.714.038,00
22	SEKRETARIAT DPRD	3.996.900.000,00			-	-	3.996.900.000,00
23	KECAMATAN SIBOLGA UTARA	1.198.608.000,00			-	-	1.198.608.000,00
24	KECAMATAN SIBOLGA KOTA	3.909.100.000,00			-	-	3.909.100.000,00
25	KECAMATAN SIBOLGA SELATAN	1.321.910.000,00			-	-	1.321.910.000,00
26	KECAMATAN SIBOLGA SAMBAS	437.262.500,00			-	-	437.262.500,00
27	INSPEKTORAT	-			-	-	-
28	BADAN PERENCANAAN PEMBANGUNAN DAERAH	-			-	-	-
29	BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN,PENDAPATAN DAN ASET DAERAH	10.377.015.500,00			-	-	10.377.015.500,00
30	BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH	-			1.913.400.000,00	-	1.913.400.000,00
		-			-	-	-
	JUMLAH	542.565.473.552,00	18.492.924.276,00	-	1.913.400.000,00	1.913.400.000,00	561.058.397.828,00

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
MUTASI PERALATAN DAN MESIN
PER 31 DESEMBER 2023

No	OPD	SALDO AWAL 2023 (AUDITED)	KOREKSI		MUTASI BERTAMBAH	MUTASI BERKURANG	SALDO AKHIR 2023 (AUDITED)
			KOREKSI TAMBAH	KOREKSI KURANG			
1	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	40.277.130.152,00			436.117.100,00	12.431.057.121,52	28.282.190.130,48
2	DINAS KESEHATAN	45.888.745.581,30			9.898.277.988,00	27.537.800,00	55.759.485.769,30
3	RSU Dr. F. L. TOBING	113.076.802.355,49			11.042.287.110,00	6.176.338.936,90	117.942.750.528,59
4	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	6.406.714.329,00			111.433.129,00	1.401.356.363,00	5.116.791.095,00
5	DINAS PERUMAHAN, KAWASAN PERMUKIMAN DAN LINGKUNGAN HIDUP	27.676.789.111,00			1.294.110.190,00	3.176.035.768,00	25.794.863.533,00
6	BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH	6.381.116.005,00			85.541.200,00	3.139.724.811,00	3.326.932.394,00
7	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA DAN PEMADAM KEBAKARAN	9.465.745.308,00			166.484.000,00	528.636.200,00	9.103.593.108,00
8	KANTOR KESATUAN BANGSA DAN POLITIK	657.651.937,00			12.645.000,00	76.837.500,00	593.459.437,00
9	DINAS SOSIAL	2.565.315.125,00			-	393.652.500,00	2.171.662.625,00
10	DINAS KEPENDUDUKAN DAN PENCATATAN SIPIL	4.637.916.845,00	14.635.319,00		69.870.000,00	1.792.643.138,00	2.929.779.026,00
11	DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT KELURAHAN, PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK	1.733.997.500,00			-	136.217.500,00	1.597.780.000,00
12	DINAS PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	5.332.517.101,00			515.429.300,00	776.797.695,00	5.071.148.706,00
13	DINAS PERHUBUNGAN	7.392.800.229,00			1.251.854.990,00	326.152.751,00	8.318.502.468,00
14	DINAS KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA	5.015.261.685,00			1.236.480.000,00	701.314.885,00	5.550.426.800,00
15	DINAS KOPERASI, USAHA KECIL DAN MENENGAH DAN KETENAGAKERJAAN	1.429.578.700,00			163.475.000,00	28.400.000,00	1.564.653.700,00
16	DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN PERIZINAN TERPADU SATU PINTU	1.809.734.988,00			-	482.732.826,00	1.327.002.162,00
17	DINAS PERPUSTAKAAN	2.110.117.978,00	504.519.000,00		895.025.532,00	540.938.339,98	2.968.724.170,02
18	DINAS PERIKANAN, KETAHANAN PANGAN DAN PERTANIAN	5.225.877.207,00			1.134.975.000,00	2.556.208.075,00	3.804.644.132,00
19	DINAS PARIWISATA, PEMUDA DAN OLAHRAGA	3.418.897.495,00			470.293.260,00	1.597.324.450,00	2.291.866.305,00
20	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	4.823.500.038,00			1.619.921.000,00	600.886.605,00	5.842.534.433,00
21	SEKRETARIAT DAERAH	33.561.813.733,00	1.371.589.000,00	47.323.200,00	3.844.193.235,00	155.961.715,00	38.574.311.053,00
22	SEKRETARIAT DPRD	12.918.533.383,10			1.750.276.888,00	2.386.640.342,00	12.282.169.929,10
23	KECAMATAN SIBOLGA UTARA	2.794.685.375,00			927.153.934,71	567.886.379,00	3.153.952.930,71
24	KECAMATAN SIBOLGA KOTA	2.784.742.200,00			792.319.803,85	177.049.522,00	3.400.012.481,85
25	KECAMATAN SIBOLGA SELATAN	3.323.032.005,00		160.780.400,00	916.316.150,71	1.153.978.965,00	2.924.588.790,71
26	KECAMATAN SIBOLGA SAMBAS	1.749.917.148,00			1.034.834.631,71	564.854.895,00	2.219.896.884,71
27	INSPEKTORAT	1.482.464.740,00			31.520.000,00	215.432.950,00	1.298.551.790,00
28	BADAN PERENCANAAN PEMBANGUNAN DAERAH	2.271.455.000,00			-	736.140.500,00	1.535.314.500,00
29	BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN PENDAPATAN DAN ASET DAERAH	3.876.705.197,00			1.000.559.000,00	204.141.600,00	4.673.122.597,00
30	BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH	2.672.275.525,00			721.158.500,00	226.837.200,00	3.166.596.825,00
	JUMLAH	362.761.833.975,89	1.890.743.319,00	208.103.600,00	41.422.551.942,98	43.279.717.333,40	362.587.308.304,47

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
MUTASI GEDUNG DAN BANGUNAN
PER 31 DESEMBER 2023

No	OPD	Saldo Awal 2023 (Audited)	Koreksi		MUTASI BERTAMBAH	MUTASI BERKURANG	SALDO AKHIR 2023 (AUDITED)
			KOREKSI TAMBAH	KOREKSI KURANG			
1	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	162.086.404.690,85	170.905.000,00		687.760.300,00	292.304.600,00	162.652.765.390,85
2	DINAS KESEHATAN	42.006.597.860,00			4.958.334.600,00	-	46.964.932.460,00
3	RSU Dr. F. L. TOBING	27.248.214.225,00		15.390.000,00	19.991.187.490,00	11.624.948.525,82	35.599.063.189,18
4	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	11.995.419.990,00	4.220.065.000,00		1.118.394.541,00	6.285.547.600,00	11.048.331.931,00
5	DINAS PERUMAHAN, KAWASAN PERMUKIMAN DAN LINGKUNGAN HIDUP	60.095.384.901,00			1.886.715.200,00	68.873.600,00	61.913.226.501,00
6	BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH	1.931.254.900,00			-	-	1.931.254.900,00
7	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA DAN PEMADAM KEBAKARAN	-			-	-	-
8	KANTOR KESATUAN BANGSA DAN POLITIK	449.420.035,00			-	-	449.420.035,00
9	DINAS SOSIAL	2.907.120.650,00	8.000.000,00		-	-	2.915.120.650,00
10	DINAS KEPENDUDUKAN DAN PENCATATAN SIPIL	2.497.498.250,00			63.752.000,00	-	2.561.250.250,00
11	DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT KELURAHAN, PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK	395.282.500,00			94.080.000,00	-	489.362.500,00
12	DINAS PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	4.361.415.973,00			1.482.225.200,00	-	5.843.641.173,00
13	DINAS PERHUBUNGAN	8.977.583.387,00			-	-	8.977.583.387,00
14	DINAS KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA	3.296.804.060,51			-	-	3.296.804.060,51
15	DINAS KOPERASI, USAHA KECIL DAN MENENGAH DAN KETENAGAKERJAAN	-			-	-	-
16	DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN PERIZINAN TERPADU SATU PINTU	1.393.508.900,00			-	-	1.393.508.900,00
17	DINAS PERPUSTAKAAN	5.553.005.317,00	9.500.000,00		-	-	5.562.505.317,00
18	DINAS PERIKANAN, KETAHANAN PANGAN DAN PERTANIAN	9.447.512.250,00			13.099.895.052,20	13.099.895.052,20	9.447.512.250,00
19	DINAS PARIWISATA, PEMUDA DAN OLAHRAGA	52.982.949.474,06	-	-	5.891.898.600,00	28.202.615.643,06	30.672.232.431,00
20	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	41.449.528.400,00			3.787.730.600,00	3.064.149.700,00	42.173.109.300,00
21	SEKRETARIAT DAERAH	51.434.095.755,00			393.649.000,00	1.316.541.000,00	50.511.203.755,00
22	SEKRETARIAT DPRD	11.161.099.706,75			128.089.609,37	-	11.289.189.316,12
23	KECAMATAN SIBOLGA UTARA	8.102.488.731,00			-	-	8.102.488.731,00
24	KECAMATAN SIBOLGA KOTA	7.219.096.111,19			-	-	7.219.096.111,19
25	KECAMATAN SIBOLGA SELATAN	10.010.378.563,00			-	94.080.000,00	9.916.298.563,00
26	KECAMATAN SIBOLGA SAMBAS	3.643.187.442,00	326.164.000,00		199.454.000,00	-	4.168.805.442,00
27	INSPEKTORAT	1.709.750.000,00			-	-	1.709.750.000,00
28	BADAN PERENCANAAN PEMBANGUNAN DAERAH	-			-	-	-
29	BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN PENDAPATAN DAN ASET DAERAH	5.326.436.900,00			398.384.571,00	-	5.724.821.471,00
30	BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH	2.538.031.391,00			242.552.300,00	-	2.780.583.691,00
JUMLAH		540.219.470.363,36	4.734.634.000,00	15.390.000,00	54.424.103.063,57	64.048.955.721,08	535.313.861.705,85

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
MUTASI ASET TETAP LAINNYA
PER 31 DESEMBER 2023

No	OPD	Saldo Awal 2023 (Audited)	KOREKSI		MUTASI BERTAMBAH	MUTASI BERKURANG	SALDO AKHIR 2023 (AUDITED)
			KOREKSI TAMBAH	KOREKSI KURANG			
1	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	7.010.855.165,00			4.886.075.910,00	4.147.550.960,00	7.749.380.115,00
2	DINAS KESEHATAN	965.840.922,00			-	-	965.840.922,00
3	RSU Dr. F. L. TOBING	-			-	-	-
4	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	1.296.874.679,00			-	-	1.296.874.679,00
5	DINAS PERUMAHAN, KAWASAN PERMUKIMAN DAN LINGKUNGAN HIDUP	-			-	-	-
6	BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH	-			-	-	-
7	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA DAN PEMADAM KEBAKARAN	-			-	-	-
8	KANTOR KESATUAN BANGSA DAN POLITIK	-			-	-	-
9	DINAS SOSIAL	1.000.000,00			-	-	1.000.000,00
10	DINAS KEPENDUDUKAN DAN PENCATATAN SIPIL	-			-	-	-
11	DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT KELURAHAN, PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK	1.530.000,00			-	-	1.530.000,00
12	DINAS PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	45.000.000,00			-	-	45.000.000,00
13	DINAS PERHUBUNGAN	8.889.877.940,00			-	-	8.889.877.940,00
14	DINAS KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA	-			-	-	-
15	DINAS KOPERASI, USAHA KECIL DAN MENENGAH DAN KETENAGAKERJAAN	4.400.000,00			5.500.000,00	-	9.900.000,00
16	DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN PERIZINAN TERPADU SATU PINTU	2.980.000,00			-	-	2.980.000,00
17	DINAS PERPUSTAKAAN	505.229.255,82			249.520.936,00	248.916.450,00	505.833.741,82
18	DINAS PERIKANAN, KETAHANAN PANGAN DAN PERTANIAN	25.000.000,00			-	-	25.000.000,00
19	DINAS PARIWISATA, PEMUDA DAN OLAHRAGA	769.163.100,00			-	5.500.000,00	763.663.100,00
20	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	57.500.000,00			-	-	57.500.000,00
21	SEKRETARIAT DAERAH	100.593.000,00			50.000.000,00	50.000.000,00	100.593.000,00
22	SEKRETARIAT DPRD	61.130.700,00			2.960.000,00	-	64.090.700,00
23	KECAMATAN SIBOLGA UTARA	27.888.670,00			54.289.765,00	-	82.178.435,00
24	KECAMATAN SIBOLGA KOTA	47.065.486,00			86.047.155,00	-	133.112.641,00
25	KECAMATAN SIBOLGA SELATAN	16.887.450,00			54.289.765,00	-	71.177.215,00
26	KECAMATAN SIBOLGA SAMBAS	6.377.762,00			54.289.765,00	-	60.667.527,00
27	INSPEKTORAT	-			-	-	-
28	BADAN PERENCANAAN PEMBANGUNAN DAERAH	15.503.000,00			-	-	15.503.000,00
29	BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN PENDAPATAN DAN ASET DAERAH	-			70.486.500,00	70.486.500,00	-
30	BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH	-			-	-	-
	JUMLAH	19.850.697.129,82	-	-	5.513.459.796,00	4.522.453.910,00	20.841.703.015,82

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
MUTASI KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan
PER 31 DESEMBER 2023

No	OPD	Saldo Awal 2023 (Audited)	KOREKSI		MUTASI BERTAMBAH	MUTASI BERKURANG	SALDO AKHIR 2023 (AUDITED)
			KOREKSI TAMBAH	KOREKSI KURANG			
1	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	-			-	-	-
2	DINAS KESEHATAN	-			-	-	-
3	RSU Dr. F. L. TOBING	-			11.624.948.525,82	-	11.624.948.525,82
0	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	10.919.921.459,16			113.452.540,00	10.478.824.990,16	554.549.009,00
5	DINAS PERUMAHAN, KAWASAN PERMUKIMAN DAN LINGKUNGAN HIDUP	750.000.000,00			-	-	750.000.000,00
6	BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH	-			-	-	-
7	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA DAN PEMADAM KEBAKARAN	-			-	-	-
8	KANTOR KESATUAN BANGSA DAN POLITIK	-			-	-	-
9	DINAS SOSIAL	-			-	-	-
10	DINAS KEPENDUDUKAN DAN PENCATATAN SIPIL	-			-	-	-
11	DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT KELURAHAN, PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK	-			-	-	-
12	DINAS PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	-			-	-	-
13	DINAS PERHUBUNGAN	-			-	-	-
14	DINAS KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA	-			-	-	-
15	DINAS KOPERASI, USAHA KECIL DAN MENENGAH DAN KETENAGAKERJAAN	-			-	-	-
16	DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN PERIZINAN TERPADU SATU PINTU	-			-	-	-
17	DINAS PERPUSTAKAAN	-			-	-	-
18	DINAS PERIKANAN, KETAHANAN PANGAN DAN PERTANIAN	2.008.435.718,06			16.840.851.061,14	-	18.849.286.779,20
19	DINAS PARIWISATA, PEMUDA DAN OLAHRAGA	-			-	-	-
20	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	1.934.489.300,00			-	211.620.700,00	1.722.868.600,00
21	SEKRETARIAT DAERAH	-			-	-	-
22	SEKRETARIAT DPRD	-			-	-	-
23	KECAMATAN SIBOLGA UTARA	-			-	-	-
24	KECAMATAN SIBOLGA KOTA	-			-	-	-
25	KECAMATAN SIBOLGA SELATAN	-			-	-	-
26	KECAMATAN SIBOLGA SAMBAS	-			-	-	-
27	INSPEKTORAT	-			-	-	-
28	BADAN PERENCANAAN PEMBANGUNAN DAERAH	-			-	-	-
29	BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN PENDAPATAN DAN ASET DAERAH	-			-	-	-
30	BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH	-			-	-	-
JUMLAH		15.612.846.477,22	-	-	28.579.252.126,96	10.690.445.690,16	33.501.652.914,02

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP PER OPD
PER 31 DESEMBER 2023

NO	KODE	OPD	PERALATAN DAN MESIN		GEDUNG DAN BANGUNAN		JALAN IRIGASI DAN JARINGAN		Ak.Penyusutan 2023
			Ak.Penyusutan 2022	Ak.Penyusutan 2023	Ak.Penyusutan 2022	Ak.Penyusutan 2023	Ak.Penyusutan 2022	Ak.Penyusutan 2023	
1	1.01.01.01	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	31.109.297.227,00	22.684.088.613,48	28.733.932.654,00	31.635.581.957,00	63.532.920,00	64.156.700,00	54.383.827.270,48
2	1.02.01.01	DINAS KESEHATAN	39.195.377.083,31	46.839.358.825,16	7.370.958.755,00	9.081.804.042,00	548.638.339,00	615.578.232,00	56.536.741.099,16
3	1.02.02.02	RSU Dr. F. L. TOBING	93.429.509.385,57	95.035.160.773,88	6.760.046.600,00	7.299.942.527,00	1.265.518.015,00	1.408.503.671,00	103.743.606.971,88
4	1.03.01.01	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	5.337.563.484,00	4.418.169.213,00	1.974.197.313,00	2.072.733.883,00	338.344.829.177,00	379.185.198.961,00	385.676.102.057,00
5	1.04.01.01	DINAS PERUMAHAN, KAWASAN PERMUKIMAN DAN LINGKUNGAN HIDUP	23.423.507.318,00	21.648.359.346,00	5.504.551.221,00	7.015.736.143,00	5.858.006.688,00	6.318.834.031,00	34.982.929.520,00
6	1.05.01.01	BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH	5.513.034.219,00	2.679.631.570,00	353.858.998,00	389.069.798,00	-	-	3.068.701.368,00
7	1.05.02.01	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA DAN PEMADAM KEBAKARAN	9.311.078.788,00	8.854.508.876,00	-	-	2.424.916,00	3.171.044,00	8.857.679.920,00
8	1.05.03.01	KANTOR KESATUAN BANGSA DAN POLITIK	532.641.962,00	510.084.346,00	121.949.445,00	129.391.959,00	-	-	639.476.305,00
9	1.06.01.01	DINAS SOSIAL	2.306.485.214,00	2.015.735.441,00	717.225.270,00	746.511.646,00	-	-	2.762.247.087,00
10	2.06.01.01	DINAS KEPENDUDUKAN DAN PENCATATAN SIPIL	4.052.282.458,00	2.480.641.373,00	389.117.875,00	437.300.322,00	-	-	2.917.941.695,00
11	2.07.01.01	DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT KELURAHAN, PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK	1.569.541.227,00	1.492.691.870,00	109.072.916,00	148.040.838,00	-	-	1.640.732.708,00
12	2.08.01.01	DINAS PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	4.360.752.490,00	3.980.502.651,00	347.099.244,00	440.204.285,00	-	-	4.420.706.936,00
13	2.09.01.01	DINAS PERHUBUNGAN	7.017.161.178,00	7.059.293.337,00	2.147.705.001,00	2.305.646.169,00	2.881.139.700,00	2.907.114.308,00	12.272.053.814,00
14	2.10.01.01	DINAS KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA	4.411.878.728,00	3.955.803.916,00	98.904.123,00	164.840.205,00	-	-	4.120.644.121,00
15	2.11.01.01	DINAS KOPERASI, USAHA KECIL DAN MENENGAH DAN KETENAGAKERJAAN	1.209.473.188,00	1.317.965.522,00	-	-	-	-	1.317.965.522,00
16	2.12.01.01	DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN PERIZINAN TERPADU SATU PINTU	1.279.126.504,00	1.188.675.118,00	283.582.451,00	309.394.694,00	-	-	1.498.069.812,00
17	2.17.01.01	DINAS PERPUSTAKAAN	1.912.664.209,00	2.057.061.319,00	677.377.842,00	670.394.393,00	-	-	2.727.455.712,00
18	3.01.01.01	DINAS PERIKANAN, KETAHANAN PANGAN DAN PERTANIAN	5.023.346.894,00	3.688.308.349,00	2.085.741.685,00	2.267.518.058,00	995.287.801,00	1.084.260.178,00	7.040.086.585,00
19	3.02.01.01	DINAS PARIWISATA, PEMUDA DAN OLAHRAGA	2.290.705.153,00	1.535.373.602,00	6.240.257.022,00	7.570.146.850,00	3.424.156.618,00	4.241.775.608,00	13.347.296.060,00
20	3.07.01.01	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	3.630.001.207,00	3.536.465.624,00	5.510.707.575,00	6.256.093.304,00	302.999.983,00	370.575.683,00	10.163.134.611,00
21	4.01.03.01	SEKRETARIAT DAERAH	27.469.014.702,00	28.044.812.400,00	9.726.525.311,00	10.810.326.214,00	3.705.575.176,00	3.751.501.738,00	42.606.640.352,00
22	4.01.04.01	SEKRETARIAT DPRD	8.714.873.921,11	7.646.391.341,11	1.691.215.489,00	1.876.858.341,00	-	-	9.523.249.682,11
23	4.01.08.01	KECAMATAN SIBOLGA UTARA	2.451.197.465,00	2.277.069.536,00	910.221.762,00	1.066.193.928,00	36.411.938,00	45.081.173,00	3.388.344.637,00
24	4.01.09.01	KECAMATAN SIBOLGA KOTA	2.288.734.750,00	2.487.942.988,00	864.253.017,00	1.000.088.594,00	103.977.135,00	145.024.514,00	3.633.056.096,00
25	4.01.10.01	KECAMATAN SIBOLGA SELATAN	2.940.265.737,00	2.041.810.952,00	1.553.342.024,00	1.703.193.254,00	483.566.002,00	592.724.291,00	4.337.728.497,00
26	4.01.11.01	KECAMATAN SIBOLGA SAMBAS	1.600.087.780,00	1.448.345.756,00	660.230.845,00	742.147.473,00	-	-	2.190.493.229,00
27	4.02.01.01	INSPEKTORAT	1.296.534.030,00	1.185.570.439,00	335.780.634,00	367.007.210,00	-	-	1.552.577.649,00
28	4.03.01.01	BADAN PERENCANAAN PEMBANGUNAN DAERAH	2.198.566.875,00	1.490.673.959,00	-	-	-	-	1.490.673.959,00
29	4.04.05.01	BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN PENDAPATAN DAN ASET DAERAH	3.126.520.681,00	3.278.591.378,00	978.696.260,00	1.072.599.379,00	41.538.750,00	61.477.350,00	4.412.668.107,00
30	4.05.07.01	BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH	2.357.719.454,00	2.223.140.911,00	678.453.563,00	810.302.854,00	-	-	3.033.443.765,00
		TOTAL	301.358.943.311,99	289.102.229.345,63	86.825.004.895,00	98.389.068.320,00	358.057.603.158,00	400.794.977.482,00	788.286.275.147,63

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
MUTASI ASET TAK BERWUJUD
PER 31 DESEMBER 2023

No	OPD	Saldo Awal 2023				TOTAL BERTAMBAH	TOTAL BERKURANG	SALDO AKHIR 31 DES 2023 AUDITED			
		Bruto	Amortisasi sd 2020	Beban Amortisasi 2022	Netto			Bruto	Amortisasi sd 2022	Beban Amortisasi 2022	Netto
1	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	964.331.600,00			964.331.600,00	524.500.000,00	170.000.000,00	1.318.831.600,00			1.318.831.600,00
2	DINAS KESEHATAN	133.255.500,00			133.255.500,00	-	-	133.255.500,00			133.255.500,00
3	RSU Dr. F. L. TOBING	-			-	-	-	-			-
4	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	-			-	-	-	-			-
5	DINAS PERUMAHAN, KAWASAN PERMUKIMAN DAN LINGKUNGAN HIDUP	-			-	-	-	-			-
6	BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH	-			-	-	-	-			-
7	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA DAN PEMADAM KEBAKARAN	-			-	-	-	-			-
8	KANTOR KESATUAN BANGSA DAN POLITIK	-			-	-	-	-			-
9	DINAS SOSIAL	-			-	-	-	-			-
10	DINAS KEPENDUDUKAN DAN PENCATATAN SIPIL	125.578.000,00			125.578.000,00	-	-	125.578.000,00			125.578.000,00
11	DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT KELURAHAN, PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK	-			-	-	-	-			-
12	DINAS PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	-			-	-	-	-			-
13	DINAS PERHUBUNGAN	-			-	-	-	-			-
14	DINAS KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA	831.154.500,00			831.154.500,00	-	-	831.154.500,00			831.154.500,00
15	DINAS KOPERASI, USAHA KECIL DAN MENENGAH DAN KETENAGAKERJAAN	125.593.200,00			125.593.200,00	-	-	125.593.200,00			125.593.200,00
16	DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN PERIZINAN TERPADU SATU PINTU	293.401.400,00			293.401.400,00	-	-	293.401.400,00			293.401.400,00
17	DINAS PERPUSTAKAAN	272.029.263,00			272.029.263,00	-	-	272.029.263,00			272.029.263,00
18	DINAS PERIKANAN, KETAHANAN PANGAN DAN PERTANIAN	-			-	-	-	-			-
19	DINAS PARIWISATA, PEMUDA DAN OLAHRAGA	25.675.000,00			25.675.000,00	-	-	25.675.000,00			25.675.000,00
20	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	-			-	-	-	-			-
21	SEKRETARIAT DAERAH	661.254.000,00			661.254.000,00	118.265.000,00	-	779.519.000,00			779.519.000,00
22	SEKRETARIAT DPRD	69.100.000,00			69.100.000,00	-	-	69.100.000,00			69.100.000,00
23	KECAMATAN SIBOLGA UTARA	-			-	-	-	-			-
24	KECAMATAN SIBOLGA KOTA	-			-	-	-	-			-
25	KECAMATAN SIBOLGA SELATAN	-			-	-	-	-			-
26	KECAMATAN SIBOLGA SAMBAS	-			-	-	-	-			-
27	INSPEKTORAT	-			-	-	-	-			-
28	BADAN PERENCANAAN PEMBANGUNAN DAERAH	74.850.000,00			74.850.000,00	-	-	74.850.000,00			74.850.000,00
29	BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN PENDAPATAN DAN ASET DAERAH	819.262.000,00	407.630.000,00		411.632.000,00	70.486.500,00	-	889.748.500,00	407.630.000,00		482.118.500,00
30	BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH	-			-	-	-	-			-
	JUMLAH	4.395.484.463,00	407.630.000,00	-	3.987.854.463,00	713.251.500,00	170.000.000,00	4.938.735.963,00	407.630.000,00	-	4.531.105.963,00

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
REKLAS ASET TETAP KE ASET LAIN-LAIN
PER 31 DESEMBER 2023

NO.	OPD	Saldo AWAL 2023	Tanah	Peralatan dan Mesin	Gedung dan Bangunan	Jalan Irigasi Dan Jaringan	Aset Tetap Lainnya	Aset Tak Berwujud	SALDO AKHIR 2023 (UNAUDITED)	PENYUSUTAN	SALDO NETTO 2023
1	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	15.115.080.975,00	4.541.600.000,00	16.895.792.151,52	12.428.241.344,00	5.000.000,00	1.290.332.822,00	-	35.160.966.317,52	24.807.886.645,52	10.353.079.672,00
2	DINAS KESEHATAN	12.291.258.207,37	-	6.616.521.544,44	2.847.610.350,00	-	-	-	9.464.131.894,44	8.707.047.811,06	757.084.083,38
3	RSU Dr. F. L. TOBING	27.589.486.148,98	-	33.650.159.235,88	124.977.600,00	-	-	-	33.775.136.835,88	33.760.775.433,80	14.361.402,08
4	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	5.319.040.749,00	4.580.600.440,00	1.638.837.591,00	1.607.423.350,00	23.587.290.288,00	-	-	31.414.151.669,00	5.364.265.305,00	26.049.886.364,00
5	DINAS PERUMAHAN, KAWASAN PERMUKIMAN DAN LINGKUNGAN HIDUP	8.861.304.059,00	-	6.449.684.327,00	3.088.651.100,00	656.134.524,66	9.512.167,00	-	10.203.982.118,66	8.100.931.630,00	2.103.050.488,66
6	BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH	94.712.500,00	-	3.232.804.111,00	-	-	-	-	3.232.804.111,00	3.145.802.311,00	87.001.800,00
7	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA DAN PEMADAM KEBAKARAN	861.407.500,00	-	1.384.893.700,00	-	-	-	-	1.384.893.700,00	1.378.990.163,00	5.903.537,00
8	KANTOR KESATUAN BANGSA DAN POLITIK	86.952.500,00	-	163.790.000,00	-	-	-	-	163.790.000,00	162.227.500,00	1.562.500,00
9	DINAS SOSIAL	291.170.000,00	-	682.557.500,00	-	-	2.265.000,00	-	684.822.500,00	684.822.500,00	-
10	DINAS KEPENDUDUKAN DAN PENCATATAN SIPIL	492.205.253,00	-	1.923.722.484,00	-	-	-	-	1.923.722.484,00	1.923.722.484,00	-
11	DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT KELURAHAN, PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK	174.207.500,00	-	302.475.000,00	-	-	7.950.000,00	-	310.425.000,00	300.208.834,00	10.216.166,00
12	DINAS PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	1.384.177.000,00	-	1.506.594.695,00	-	-	-	-	1.506.594.695,00	1.506.594.695,00	-
13	DINAS PERHUBUNGAN	4.173.843.428,00	-	2.155.535.387,00	2.255.960.792,00	-	-	-	4.411.496.179,00	2.555.942.667,00	1.855.553.512,00
14	DINAS KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA	8.370.000,00	-	709.684.885,00	-	-	-	-	709.684.885,00	709.684.885,00	-
15	DINAS KOPERASI, USAHA KECIL DAN MENENGAH DAN KETENAGAKERJAAN	13.800.000,00	-	42.200.000,00	-	-	-	-	42.200.000,00	39.070.833,00	3.129.167,00
16	DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN PERIZINAN TERPADU SATU PINTU	363.853.587,00	-	658.711.413,00	-	-	-	-	658.711.413,00	650.761.413,00	7.950.000,00
17	DINAS PERPUSTAKAAN	1.501.350.257,00	-	969.851.550,00	-	-	-	-	969.851.550,00	956.693.594,00	13.157.956,00
18	DINAS PERIKANAN, KETAHANAN PANGAN DAN PERTANIAN	3.775.709.150,00	-	11.365.151.025,00	27.575.136.871,00	571.179.269,00	-	-	39.511.467.165,00	6.528.227.039,00	32.983.240.126,00
19	DINAS PARIWISATA, PEMUDA DAN OLAHRAGA	7.813.393.953,00	5.040.000.000,00	2.585.836.450,00	42.265.271.010,06	10.500.575.275,15	5.500.000,00	-	60.397.182.735,21	2.764.273.459,00	57.632.909.276,21
20	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	4.816.244.514,81	1.026.850.000,00	1.709.024.320,00	5.380.632.664,00	-	-	-	8.116.506.984,00	1.230.334.175,00	6.886.172.809,00
21	SEKRETARIAT DAERAH	12.207.798.730,00	585.050.000,00	6.575.641.780,00	3.143.948.550,00	289.773.500,00	114.225.000,00	-	10.708.638.830,00	6.693.232.046,00	4.015.406.784,00
22	SEKRETARIAT DPRD	470.809.230,00	-	2.792.954.572,00	-	-	-	-	2.792.954.572,00	2.792.614.948,00	339.624,00
23	KECAMATAN SIBOLGA UTARA	397.456.917,00	-	446.342.416,00	289.242.667,00	-	1.200.000,00	-	736.785.083,00	636.200.465,00	100.584.618,00
24	KECAMATAN SIBOLGA KOTA	720.035.750,00	-	646.535.750,00	73.500.000,00	-	-	-	720.035.750,00	720.035.750,00	-
25	KECAMATAN SIBOLGA SELATAN	650.298.705,00	-	1.389.239.680,00	231.862.000,00	-	600.000,00	-	1.621.701.680,00	1.451.737.772,00	169.963.908,00
26	KECAMATAN SIBOLGA SAMBAS	729.449.750,00	-	875.798.023,00	144.419.000,00	-	-	-	1.020.217.023,00	1.008.726.023,00	11.491.000,00
27	INSPEKTORAT	37.850.000,00	-	237.697.950,00	-	-	5.560.000,00	-	243.257.950,00	240.719.700,00	2.538.250,00
28	BADAN PERENCANAAN PEMBANGUNAN DAERAH	764.083.850,00	-	1.500.224.350,00	-	-	-	-	1.500.224.350,00	1.500.124.350,00	100.000,00
29	BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN PENDAPATAN DAN ASET DAERAH	3.700.163.409,00	-	429.711.387,00	-	123.910.000,00	-	173.943.066,00	727.564.453,00	582.572.370,00	144.992.083,00
30	BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH	819.190.350,00	-	1.036.247.550,00	-	-	-	-	1.036.247.550,00	832.943.901,00	203.303.649,00
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	JUMLAH	115.524.703.973,16	15.774.100.440,00	110.574.220.827,84	101.456.877.298,06	35.733.862.856,81	1.437.144.989,00	173.943.066,00	265.150.149.477,71	121.737.170.702,38	143.412.978.775,33

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
DAFTAR PENDAPATAN DI MUKA PAJAK REKLAME 2023
PER 31 DESEMBER 2023

NO	NO REKENING	NAMA WAJIB PAJAK	MASA PAJAK	JUMLAH KETETAPAN	PENDAPATAN DITERIMA DI MUKA
1	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. KREASI UTAMA	27/02/2023 S/D 26/02/2024	347.500	54.267
2	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. KREASI UTAMA	27/02/2023 S/D 26/02/2024	1.615.800	252.330
3	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. KREASI UTAMA	27/01/2023 S/D 26/01/2024	347.500	24.753
4	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. KREASI UTAMA	27/01/2023 S/D 26/01/2024	1.615.800	115.098
5	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. ERA KENCANA ARTINDO MANDIRI	21/01/2023 S/D 20/01/2024	5.733.500	314.164
6	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. SANTI YOGA/ACCU YUASA	23/02/2023 S/D 22/02/2024	781.900	113.536
7	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. BHAKTI IDOLA TAMA	11/01/2023 S/D 10/01/2024	868.700	23.800
8	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. BHAKTI IDOLA TAMA	11/01/2023 S/D 10/01/2024	868.700	23.800
9	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. KREASI UTAMA	13/03/2023 S/D 11/03/2024	347.500	67.596
10	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. KREASI UTAMA	13/03/2023 S/D 11/03/2024	1.615.800	314.306
11	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. SUMI RUBBER INDONESIA	20/02/2023 S/D 19/02/2024	651.600	89.260
12	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. SUMI RUBBER INDONESIA	20/02/2023 S/D 19/02/2024	4.020.900	550.808
13	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. SUMI RUBBER INDONESIA	20/02/2023 S/D 19/02/2024	1.824.300	249.904
14	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. DJARUM	20/02/2023 S/D 19/02/2024	716.700	98.178
15	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	VERICK KENICHI	01/05/2023 S/D 29/04/2024	1.085.900	357.008
16	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. FURUKAWA INDOMOBIL BATTERY SALES	20/02/2023 S/D 19/02/2024	1.005.300	137.712
17	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	ENO MARIONO / CV BAYU MULIA LESTARI	19/05/2023 S/D 17/05/2024	5.212.200	1.970.640
18	1.20.05.00.00.4.1.1.09.02	PT. MAJU ABADI SIGARET	29/05/2023 S/D 27/05/2024	2.107.900	854.710
19	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	FREDY S CHILYA LUBIS	01/08/2023 S/D 30/07/2024	955.600	555.033
20	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	FREDY S CHILYA LUBIS	01/08/2023 S/D 30/07/2024	955.600	555.033
21	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. MAHKOTA PRODUCTION / BOYONG	01/02/2023 S/D 31/01/2024	955.600	81.161
22	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. MAHKOTA PRODUCTION / BOYONG	01/02/2023 S/D 31/01/2024	955.600	81.161
23	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. MAHKOTA PRODUCTION / BOYONG	01/02/2023 S/D 31/01/2024	955.600	81.161
24	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. MAHKOTA PRODUCTION / BOYONG	01/02/2023 S/D 31/01/2024	955.600	81.161
25	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. MAHKOTA PRODUCTION / BOYONG	01/02/2023 S/D 31/01/2024	955.600	81.161
26	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	ASIA PONSEL	02/01/2023 S/D 01/01/2024	558.500	1.530
27	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. EVOLUTION ADVERTISING / JOHANNA	01/04/2023 S/D 30/04/2024	5.733.500	1.900.695
28	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. KLIKA / INGGRIAWAN SUHERU	01/06/2023 S/D 31/05/2024	5.226.500	2.176.515
29	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	INDOMARET	31/03/2023 S/D 29/03/2024	558.500	136.182
30	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	INDOMARET	31/03/2023 S/D 29/03/2024	1.116.900	272.340
31	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	INDOMARET	31/03/2023 S/D 29/03/2024	558.500	136.182
32	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	INDOMARET	31/03/2023 S/D 29/03/2024	558.500	136.182
33	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. INDOFOOD ICBP SUKSES MAKMUR TBK	29/07/2023 S/D 27/07/2024	868.700	497.420
34	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. INDOFOOD ICBP SUKSES MAKMUR TBK	29/07/2023 S/D 27/07/2024	868.700	497.420
35	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. INDOFOOD ICBP SUKSES MAKMUR TBK	29/07/2023 S/D 27/07/2024	868.700	497.420
36	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. INDOFOOD ICBP SUKSES MAKMUR TBK	29/07/2023 S/D 27/07/2024	868.700	497.420
37	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. IDOLA INSANI	01/02/2023 S/D 31/01/2024	358.400	30.439
38	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. KORSA	01/04/2023 S/D 30/04/2024	5.733.500	1.900.695
39	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	REZA AHMAD SALEH / CV. ALTEZZA MAKMUR ABADI	30/03/2023 S/D 28/03/2024	477.800	115.196
40	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	REZA AHMAD SALEH / CV. ALTEZZA MAKMUR ABADI	30/03/2023 S/D 28/03/2024	477.800	115.196
41	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	REZA AHMAD SALEH / CV. ALTEZZA MAKMUR ABADI	30/03/2023 S/D 28/03/2024	477.800	115.196
42	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	REZA AHMAD SALEH / CV. ALTEZZA MAKMUR ABADI	30/03/2023 S/D 28/03/2024	477.800	115.196
43	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	NAZIF AMRI / NEW LOUIS GRUP KUBANG	22/06/2023 S/D 20/06/2024	727.600	342.869
44	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. ERA KENCANA ARTINDO MANDIRI	27/06/2023 S/D 25/06/2024	11.944.700	5.792.361
45	1.20.05.00.00.4.1.1.09.02	PT. KENCANA MULIA ABADI	05/04/2023 S/D 03/04/2024	766.500	197.400
46	1.20.05.00.00.4.1.1.09.02	PT. KENCANA MULIA ABADI	05/04/2023 S/D 03/04/2024	1.022.000	263.200
47	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. KENCANA MULIA ABADI	05/04/2023 S/D 03/04/2024	6.949.600	1.789.760
48	1.20.05.00.00.4.1.1.09.05	PT. KENCANA MULIA ABADI	05/04/2023 S/D 03/04/2024	900.000	231.781
49	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	RONY IRVAN SARAGIH/ CV. KEYKO	26/01/2023 S/D 25/01/2024	434.400	29.753
50	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	RONY IRVAN SARAGIH/ CV. KEYKO	26/01/2023 S/D 25/01/2024	434.400	29.753
51	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	RONY IRVAN SARAGIH/ CV. KEYKO	26/01/2023 S/D 25/01/2024	434.400	29.753
52	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. DJARUM	12/06/2023 S/D 10/06/2024	716.700	318.097
53	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. DJARUM	27/06/2023 S/D 25/06/2024	1.433.400	695.101

NO	NO REKENING	NAMA WAJIB PAJAK	MASA PAJAK	JUMLAH KETETAPAN	PENDAPATAN DITERIMA DI MUKA
54	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. DJARUM	04/04/2023 S/D 02/04/2024	716.700	182.611
55	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. DJARUM	04/04/2023 S/D 02/04/2024	716.700	182.611
56	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. DJARUM	28/02/2023 S/D 27/02/2024	716.700	113.887
57	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. DJARUM	28/02/2023 S/D 27/02/2024	716.700	113.887
58	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. DJARUM	28/02/2023 S/D 27/02/2024	716.700	113.887
59	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	ASIA PONSEL	03/07/2023 S/D 01/07/2024	744.600	373.320
60	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	METTA MEDIKA II	01/08/2023 S/D 30/07/2024	1.489.200	864.960
61	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	TOKO MUTIARA	23/07/2023 S/D 21/07/2024	1.565.900	870.898
62	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. MAJU ABADI SIGARET	12/06/2023 S/D 10/06/2024	716.700	318.097
63	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PELANGI OUT DOOR PROMOTION / HARRY PUTRA HARAHAP	01/08/2023 S/D 30/07/2024	13.105.000	7.611.671
64	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. MITRA PETRA SEJATI	18/07/2023 S/D 16/07/2024	868.700	471.240
65	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	OPTIK LAI	09/07/2023 S/D 07/07/2024	620.500	321.300
66	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	REZA AHMAD SALEH / CV. ALTEZZA MAKMUR ABADI	20/04/2023 S/D 18/04/2024	955.600	285.371
67	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	REZA AHMAD SALEH / CV. ALTEZZA MAKMUR ABADI	20/04/2023 S/D 18/04/2024	955.600	285.371
68	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	REZA AHMAD SALEH / CV. ALTEZZA MAKMUR ABADI	20/04/2023 S/D 18/04/2024	955.600	285.371
69	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	REZA AHMAD SALEH / CV. ALTEZZA MAKMUR ABADI	09/02/2023 S/D 08/02/2024	955.600	102.105
70	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. BHAKTI IDOLA TAMA	14/08/2023 S/D 12/08/2024	868.700	535.500
71	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. BHAKTI IDOLA TAMA	14/08/2023 S/D 12/08/2024	868.700	535.500
72	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. BHAKTI IDOLA TAMA	14/08/2023 S/D 12/08/2024	868.700	535.500
73	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	SIPPIN / FRANSISCUS	16/08/2023 S/D 14/08/2024	93.100	57.901
74	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	SIPPIN / FRANSISCUS	16/08/2023 S/D 14/08/2024	372.300	231.540
75	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	NAZRUN / PT. BANK BTPN TBK	16/08/2023 S/D 15/08/2024	418.200	261.232
76	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	NAZRUN / PT. BANK BTPN TBK	16/08/2023 S/D 15/08/2024	179.200	111.939
77	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	NAZRUN / PT. BANK BTPN TBK	16/08/2023 S/D 15/08/2024	186.700	116.624
78	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	HERMAN HASIM / CV. BERKAT GRAFINDO	08/08/2023 S/D 06/08/2024	434.400	260.640
79	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	HERMAN HASIM / CV. BERKAT GRAFINDO	08/08/2023 S/D 06/08/2024	434.400	260.640
80	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	HERMAN HASIM / CV. BERKAT GRAFINDO	08/08/2023 S/D 06/08/2024	434.400	260.640
81	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	HERMAN HASIM / CV. BERKAT GRAFINDO	08/08/2023 S/D 06/08/2024	434.400	260.640
82	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	HAPE MANIA	02/06/2023 S/D 31/05/2024	1.303.100	542.661
83	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	FLORES TRAVEL	18/07/2023 S/D 16/07/2024	744.600	403.920
84	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. MIDI UTAMA INDONESIA TBK	01/09/2023 S/D 30/08/2024	2.122.200	1.412.862
85	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	TOKO MURAH RAYA	01/08/2023 S/D 30/07/2024	1.303.100	756.869
86	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	REZA AHMAD SALEH / CV. ALTEZZA MAKMUR ABADI	26/09/2023 S/D 24/09/2024	1.433.400	1.052.469
87	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	GLOBAL CELULAR	27/07/2023 S/D 25/07/2024	558.500	316.738
88	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	GLOBAL CELULAR	27/07/2023 S/D 25/07/2024	744.600	422.280
89	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. BERUANGMAS PUTRA	16/09/2023 S/D 14/09/2024	1.085.900	767.568
90	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	EDY SIRAIT	01/04/2023 S/D 30/04/2024	476.600	157.996
91	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	TOKO RIA BARU	22/10/2023 S/D 20/10/2024	868.700	699.720
92	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	MICHAEL HANS DANIEL / CV. HANS MULTIMEDIA	13/10/2023 S/D 11/10/2024	1.303.100	1.017.489
93	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PONDOK 767	01/07/2023 S/D 29/06/2024	248.200	123.080
94	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. EXPO PARIWARA UTAMA UTAMA	06/09/2023 S/D 04/09/2024	4.788.800	3.253.760
95	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	CV. ALTEZZA MAKMUR ABADI / REZA AHMAD SALEH	10/02/2023 S/D 09/02/2024	955.600	104.723
96	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	FARA SINAR ABADI	26/06/2023 S/D 24/06/2024	955.600	460.782
97	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. INDOFOOD ICBP SUKSES MAKMUR TBK	26/09/2023 S/D 24/09/2024	695.000	510.301
98	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. INDOFOOD ICBP SUKSES MAKMUR TBK	06/09/2023 S/D 04/09/2024	217.200	147.577
99	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. INDOFOOD ICBP SUKSES MAKMUR TBK	06/09/2023 S/D 04/09/2024	217.200	147.577
100	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	TOKO HORAS	22/10/2023 S/D 20/10/2024	938.200	755.701
101	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. EXPO PARIWARA UTAMA UTAMA	25/09/2023 S/D 23/09/2024	744.600	544.680
102	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. EXPO PARIWARA UTAMA UTAMA	18/08/2023 S/D 16/08/2024	1.116.900	700.740
103	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. EXPO PARIWARA UTAMA UTAMA	10/07/2023 S/D 08/07/2024	245.500	127.795
104	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. EXPO PARIWARA UTAMA UTAMA	19/06/2023 S/D 17/06/2024	8.795.600	4.072.483
105	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	JOHANNA / CV. EVOLUTION ADVERTISING	12/09/2023 S/D 10/09/2024	5.733.500	3.989.888
106	1.20.05.00.00.4.1.1.09.02	HARIADI. S.PD	01/05/2023 S/D 29/04/2024	383.300	126.016
107	1.20.05.00.00.4.1.1.09.02	PT. DJARUM	06/11/2023 S/D 04/01/2024	1.247.400	13.670
108	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. BANK SYARIAH INDONESIA / BSI	13/02/2023 S/D 12/02/2024	487.800	57.467
109	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. ARMA ANGRAH ABADI / AROMA	21/01/2023 S/D 20/01/2024	325.800	17.852
110	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. ARMA ANGRAH ABADI / AROMA	21/01/2023 S/D 20/01/2024	558.500	30.603
111	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	HARRY PUTRA HARAHAP / PELANGI OUTDOOR PROMOTION	11/10/2023 S/D 09/10/2024	5.733.500	4.445.426

NO	NO REKENING	NAMA WAJIB PAJAK	MASA PAJAK	JUMLAH KETETAPAN	PENDAPATAN DITERIMA DI MUKA
112	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	LINDA WIJAYA / CV. SINAR LOGAM	15/11/2023 S/D 13/11/2024	2.501.900	2.179.738
113	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	LINDA WIJAYA / CV. SINAR LOGAM	15/11/2023 S/D 13/11/2024	3.127.400	2.724.694
114	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	SYAMSUL BAHRI / PT. SUMO INTERNUSA INDONESIA	01/11/2023 S/D 30/10/2024	651.600	542.702
115	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	OBBIN MURFHI PANJAITAN	02/11/2023 S/D 31/10/2024	744.600	622.200
116	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	HARRY PUTRA HARAHAP	11/12/2023 S/D 09/12/2024	11.944.700	11.257.471
117	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. KONIMEX CAB. PADANG SIDEMPUNAN	14/05/2023 S/D 12/05/2024	1.085.900	395.684
118	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. BHAKTI IDOLA TAMA	14/08/2023 S/D 12/08/2024	434.400	267.781
119	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. BHAKTI IDOLA TAMA	14/08/2023 S/D 12/08/2024	434.400	267.781
120	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. BHAKTI IDOLA TAMA	14/08/2023 S/D 12/08/2024	434.400	267.781
121	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. BHAKTI IDOLA TAMA	14/08/2023 S/D 12/08/2024	434.400	267.781
122	1.20.05.00.00.4.1.1.09.01	PT. BHAKTI IDOLA TAMA	14/08/2023 S/D 12/08/2024	434.400	267.781
		JUM LAH		189.679.000	88.155.762

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
RINCIAN UTANG BELANJA BARANG DAN JASA PER OPD
PER 31 DESEMBER 2023

NO	OPD	Utang Belanja Barang Pakai Habis	Utang Belanja Jasa Kantor	Utang Belanja Pemeliharaan	Utang Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	Utang Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	Utang Belanja barang dan Jasa BLUD	TOTAL
1	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	1.142.057.100,00	325.429.420,00	-	-	-	-	1.467.486.520,00
2	DINAS KESEHATAN	1.235.567.338,00	682.323.736,00	49.450.500,00	339.047.947,00	400.000,00	-	2.306.789.521,00
3	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	-	2.861.829.760,00	219.506.000,00	-	-	27.225.000,00	3.108.560.760,00
4	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	22.745.050,00	220.536.450,00	-	2.425.000,00	-	-	245.706.500,00
5	DINAS PERUMAHAN ,KAWASAN PERMUKIMAN DAN LINGKUNGAN HIDUP	461.013.500,00	83.225.815,00	-	-	-	-	544.239.315,00
6	BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH	-	1.044.135,00	-	-	-	-	1.044.135,00
7	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA DAN PEMADAM KEBAKARAN	5.200.000,00	3.612.142,00	46.205.000,00	-	-	-	55.017.142,00
8	DINAS SOSIAL	-	509.470,00	27.759.100,00	-	142.500.000,00	-	170.768.570,00
9	DINAS KEPENDUDUKAN DAN PENCATATAN SIPIL	-	10.994.885,00	-	-	-	-	10.994.885,00
10	DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT KELURAHAN, PERLINDUNGAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK	-	253.200,00	-	-	-	-	253.200,00
11	DINAS PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	26.518.600,00	19.914.367,00	-	108.750.299,00	-	-	155.183.266,00
12	DINAS PERHUBUNGAN	365.412.385,00	135.212.865,00	-	-	-	-	500.625.250,00
13	DINAS KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA	-	373.100.000,00	-	-	-	-	373.100.000,00
14	DINAS KOPERASI, USAHA KECIL DAN MENENGAH DAN KETENAGAKERJAAN	21.008.500,00	34.200.000,00	-	38.440.000,00	-	-	93.648.500,00
15	DINAS PENANAMAN MODAL DAN PERIZINAN TERPADU SATU PINTU	127.509.600,00	196.630.000,00	-	104.310.000,00	-	-	428.449.600,00
16	DINAS PERPUSTAKAAN	-	-	-	-	-	-	-
17	DINAS PERIKANAN, KETAHANAN PANGAN DAN PERTANIAN	-	1.128.095,00	-	-	-	-	1.128.095,00
18	DINAS PARIWISATA PEMUDA DAN OLAHRAGA	-	4.938.325,00	-	-	-	-	4.938.325,00
19	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	107.156.800,00	115.125.225,00	-	46.821.170,00	150.000.000,00	-	419.103.195,00
20	SEKRETARIAT DAERAH	-	81.430.295,00	-	-	-	-	81.430.295,00
21	INSPEKTORAT	-	46.361.685,00	-	16.830.000,00	-	-	63.191.685,00
22	BADAN PERENCANAAN PEMBANGUNAN DAERAH	-	-	-	-	-	-	-
23	BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN PENDAPATAN DAN ASET DAERAH	47.500.000,00	800.083.576,00	-	-	-	-	847.583.576,00
24	BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH	-	459.735,00	-	-	-	-	459.735,00
25	SEKRETARIAT DPRD	333.128.622,00	109.136.500,00	215.071.479,00	1.161.120.380,00	-	-	1.818.456.981,00
26	KECAMATAN SIBOLGA UTARA	-	-	-	-	-	-	-
27	KECAMATAN SIBOLGA KOTA	-	1.288.935,00	-	-	-	-	1.288.935,00
28	KECAMATAN SIBOLGA SELATAN	-	3.132.215,00	-	-	-	-	3.132.215,00
29	KECAMATAN SIBOLGA SAMBAS	-	1.205.775,00	-	-	-	-	1.205.775,00
30	KANTOR KESATUAN BANGSA DAN POLITIK	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	3.894.817.495,00	6.113.106.606,00	557.992.079,00	1.817.744.796,00	292.900.000,00	27.225.000,00	12.703.785.976,00

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
RINCIAN UTANG BELANJA MODAL
PER 31 DESEMBER 2023

No.	OPD	Uraian	TA	Nilai Kontrak (Rp)	UTANG PER 31 DES 2023
1	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Pembuatan box culvert di Jl. Mervati depan rusunawa Kel. Aek Manis Kec. Sibolga Selatan	2016	389.395.000,00	19.469.750,00
2	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Peninggian box culvert di Jl. Zainul Arifin dan pembuatan parit di depan Kuburan Ujung Sibolga.	2016	757.661.000,00	37.883.050,00
3	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Peninggian box culvert di Jl.S. Parman simpang Jl. Murad Tanjung Kota Sibolga.	2016	299.266.000,00	14.963.300,00
4	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Perbaikan parit dari Jl. Imam Bonjol s/d Jl. Diponegoro samping SBI Kota Sibolga.	2016	298.672.000,00	14.933.600,00
5	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Pemasangan trafo JTM (Jaringan Tegangan Menengah) dan JTR (Jaringan Tegangan Rendah) untuk kebutuhan listrik RUSUNAWA	2016	607.170.704,00	497.394.241,00
6	SEKRETARIAT DPRD	Rehab Rumah Dinas Ketua DPRD	2015	194.660.000,00	9.733.000,00
7	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	Rehabilitasi/ Pemeliharaan Rumah Dinas Kepala Sekolah	2021	198.269.000,00	9.913.450,00
21	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Biaya Umum Perencanaan Pembuatan Jalan Setapak di Jl. Sudirman Lk. VII Kel. Aek Parombunan Kec Sibolga Selatan (Makan Minum)	2023	4.214.400,00	4.214.400,00
22	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Biaya Umum Perencanaan Peningkatan Jalan Setapak dan Handrail di Gg. Marajimat Pohan Jalan Murai Lingk. VI, Kel. Aek Manis (SPPD Dalam Provinsi)	2023	2.479.000,00	2.479.000,00
23	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Biaya Umum Pengelolaan Pembuatan Dyk di Belakang Mesjid Al-Azhari Kampung Baru Lingk. VI Kel. Aek Manis Kec. Sibolga Selatan (SPPD Dalam Provinsi)	2023	2.479.000,00	2.479.000,00
24	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Biaya Umum Pengelolaan Peningkatan Jalan Setapak di Jalan Sadongan Lingk. III Kel. Sibolga Ilir Kec. Sibolga Utara (SPPD Dalam Provinsi)	2023	4.966.000,00	4.966.000,00
25	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Kegiatan Penunjang Jasa Konsultan Pengawas Kegiatan Kontraktual (DAK)	2023	36.197.000,00	36.197.000,00
26	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Pekerjaan Pemeliharaan Rutin Jalan Setapak Dan Drainase	2023	191.921.000,00	191.921.000,00
27	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Rehab Aula Rumah Dinas Walikota Sibolga	2023	701.306.000,00	490.914.200,00
28	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Pekerjaan Peningkatan Jalan Setapak Di Gg. Jay Prima Kel. Pancuran Gerobak Kec. Sibolga Kota S	2023	143.012.000,00	143.012.000,00
29	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Pekerjaan Rehab Trotoar Jl. Ahmad Yani Kota Sibolga	2023	1.507.047.000,00	150.704.700,00
30	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Pekerjaan Rehab Parit di Jl. Bukit Barisan Kota Sibolga	2023	903.151.576,00	451.575.788,00
31	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Pekerjaan Rehab Box Culvert Di Jl. Sibolga Baru Ta.2023	2023	97.461.040,00	97.461.040,00
32	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Pekerjaan Pemeliharaan Rutin Jalan Dan Jembatan Kota Sibolga Ta.2023	2023	147.362.000,00	147.362.000,00
33	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	Pengadaan barang milik daerah TA. 2023 (Pengadaan Mebel)	2023	2.980.000,00	2.980.000,00
49	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	Pembangunan Ruang Laboratorium SD Negeri 084085 Kota Sibolga	2023	199.217.000,00	9.960.850,00
50	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	Lanjutan Pembanguna Ruang Laboratorium Komputer SD Nurul Falah Kota Sibolga Tahun 2023	2023	121.649.000,00	121.649.000,00

No.	OPD	Uraian	TA	Nilai Kontrak (Rp)	UTANG PER 31 DES 2023
52	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	Pembayaran Kegiatan Pendukung Pembangunan Ruang Laboratorium Komputer Sd Negeri 084085 Ta.2023	2023	2.548.500,00	2.548.500,00
53	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	Pembayaran Biaya Pengelolaan Kegiatan Lanjutan Pembangunan Ruang Laboratorium Komputer Sd Negeri 084085 Ta.2023	2023	8.350.000,00	8.350.000,00
54	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	Belanja Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kota Sibolga Untuk Perjadi Kegiatan Penunjang Pembangunan Ruang Laboratorium Komputer Sd Negeri 084085 Dengan Tagihan Terlampir.	2023	450.000,00	450.000,00
55	DINAS PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	Peningkatan Sarana dan Prasarana Disiplin Pegawai (Belanja Modal Alat Kantor Lainnya - Pengadaan CCTV)	2023		29.034.300,00
56	DINAS PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	Pengadaan Peralatan dan Mesin Lainnya (Belanja Modal Personal Computer),	2023		26.500.000,00
57	DINAS PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	Pengadaan Peralatan dan Mesin Lainnya (Belanja Modal Peralatan Personal Computer)	2023		22.250.000,00
58	DINAS PERHUBUNGAN	Pengadaan Barang Belanja Modal Runway	2023	73.376.550,00	73.376.550,00
59	DINAS PERHUBUNGAN	Pengadaan Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor atau Bangunan Lainnya (Mebel)	2023		42.500.000,00
62	DINAS PERUMAHAN ,KAWASAN PERMUKIMAN DAN LINGKUNGAN HIDUP	Pekerjaan Pengadaan Mikroskop Trynokuler	2023	67.900.000,00	67.900.000,00
63	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Rehab Atap Gedung Kantor, Poliklinik, Loker, Gedung IGD, Rawat Inap, IGD persalinan, Laboratorium, R. Operasi, R. ICU	2023	3.026.046.000,00	756.511.500,00
64	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Rehab Gedung IGD, Rawat Inap, IGD Persalinan, Musholla, UTD, dan Bongkar Mess Dokter	2023	1.611.748.000,00	967.048.800,00
65	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Rehab Gedung Kantor , Poliklinik dan Loker	2023	1.665.544.000,00	333.108.800,00
66	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Rehab Gedung Poliklinik, Laboratorium dan Gudang Barang	2023	1.279.557.000,00	217.524.690,00
67	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Rehab Gedung Rawat Inap 3 Lantai dan Rawat Inap 2 Lantai	2023	4.224.959.000,00	1.689.983.600,00
68	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Rehab Gedung Rawat Inap	2023	1.194.486.000,00	238.897.200,00
69	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Rehab Gedung Ruang Operasi dan Ruang ICU	2023	1.182.953.000,00	650.624.150,00
70	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Rehab Instalasi Saluran Drainase / IPAL, Listrik dan Air	2023	1.217.766.000,00	304.441.500,00
71	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Rehab Koridor Jalan Pasien	2023	760.046.000,00	532.032.200,00
72	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Rehab Pagar Keliling	2023	1.250.101.000,00	375.030.300,00
73	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Rehab Taman, Parkir dan Tambah Kantin	2023	3.191.558.000,00	319.155.800,00
74	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Belanja Makanan dan Minuman untuk Aktivitas Pengawasan dan Pengelolaan seluruh Pekerjaan Rehab RSU.	2023	38.399.500,00	38.399.500,00
75	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Belanja Modal Alat Kedokteran Neurologi	2023	930.596.000,00	930.596.000,00
76	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Belanja Modal Alat Kedokteran Radiodiagnostic	2023	1.946.500.000,00	1.946.500.000,00
77	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Belanja Modal Alat Kedokteran Bedah	2023	165.390.000,00	165.390.000,00
78	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Belanja Modal Alat Kedokteran Bedah	2023	607.519.568,00	607.519.568,00
79	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Belanja Modal Alat Kedokteran Lainnya	2023	121.800.000,00	121.800.000,00
80	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Belanja Modal Alat Kedokteran Jantung	2023	351.384.800,00	351.384.800,00
81	RUMAH SAKIT UMUM DR.F.L.TOBING	Belanja Modal Alat Kedokteran Bedah	2023	875.720.000,00	875.720.000,00
82	DINAS KEPENDUDUKAN DAN PENCATATAN SIPIL	Pekerjaan Pengadaan Pembangunan Gedung Kamar Mandi	2023	63.752.000,00	63.752.000,00
83	DINAS KESEHATAN	Rehabilitas Gedung Puskesmas Pintu Angin 2023	2023	417.683.000,00	292.378.100,00
84	DINAS KESEHATAN	Pembayaran Kegiatan Rehabilitasi dan Pemeliharaan Puskesmas-Biaya Umum Rehabilitas Gedung Puskesmas Pintu Angin (DAU DINKES) Ta.2023	2023	19.762.600,00	19.762.600,00
85	DINAS KESEHATAN	Kegiatan Rehabilitasi Gedung Puskesmas Aek HAbil Ta. 2023	2023	250.656.000,00	175.459.200,00

No.	OPD	Uraian	TA	Nilai Kontrak (Rp)	UTANG PER 31 DES 2023
86	DINAS KESEHATAN	Pembayaran Pengadaan Prasarana dan Pendukung Fasilitas Pelayanan Kesehatan- Home Use (Dak) Ta 2023	2023	188.750.000,00	188.750.000,00
87	DINAS KESEHATAN	Pembayaran Pengadaan Prasarana dan Pendukung Fasilitas Pelayanan Kesehatan- Electric Generating Set (Dak) Ta 2023	2023	188.000.000,00	188.000.000,00
88	DINAS KESEHATAN	Pembayaran Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Usia Productif- Pengadaan Microtoise (Dau Dinkes) Ta. 2023	2023	5.123.800,00	5.123.800,00
89	DINAS KESEHATAN	Pembayaran Pengadaan Alat Kesehatan/Alat Penunjang Medik Fasilitas Pelayanan Kesehatan (Dak) Ta. 2023	2023	22.402.000,00	22.402.000,00
90	DINAS KESEHATAN	Pembayaran Kegiatan Pengelolaan Pelayanan Promosi Kesehatan (Dau Dinkes) Ta.2023	2023	925.000,00	925.000,00
91	DINAS PERIKANAN, KETAHANAN PANGAN DAN PERTANIAN	Pembangunan Pasar Ikan Modern Kota Sibolga (PEN)	2023	22.280.857.710,82	2.984.309.083,43
92	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	Pembayaran Bu Pengawasan Rehab Gedung Paviliun Prsu Ta.2023	2023	6.828.100,00	6.828.100,00
93	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	Bu Pengelola Rehab Gedung Paviliun Prsu	2023	6.979.200,00	6.979.200,00
94	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	Bu Perencanaan Rehab Gedung Paviliun Prsu 2023	2023	9.830.900,00	9.830.900,00
95	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	Bu Pengawasan Rehabilitasi Gedung Kantor Dinas Perindag	2023	10.790.000,00	10.790.000,00
96	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	Bu Perencanaan Rehabilitasi Gedung Kantor Dinas Perindag	2023	17.580.800,00	17.580.800,00
97	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	Bu Pengelolaan Rehabilitasi Gedung Kantor Dinas Perindag	2023	12.599.400,00	12.599.400,00
98	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA DAN PEMADAM KEBAKARAN	Pengadaan Sound System	2023	10.600.000,00	10.600.000,00
99	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA DAN PEMADAM KEBAKARAN	Pembayaran Belanja Modal Mebel	2023	4.800.000,00	4.800.000,00
100	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA DAN PEMADAM KEBAKARAN	Perlengkapan Kebakaran Hutan	2023	18.750.000,00	18.750.000,00
101	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 1 (satu) Unit Cofee Maker, 1 (satu) Unit Food Procesor, 1 (satu) Unit Panci Tahan Panas, 2 (dua) Unit Pompa Air, 1 (satu) Unit Rice Cooker	2023	31.435.000,00	31.435.000,00
102	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 1 (satu) Unit Jemuran	2023	1.200.000,00	1.200.000,00
103	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 2 (dua) Unit Lemari Arsip dan 1 (satu) Buah Lemari Koleksi Khusus	2023	27.725.000,00	27.725.000,00
104	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 2 (dua) Unit Mesin Hitung Uang	2023	14.000.000,00	14.000.000,00
105	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 1 (satu) buah Air Fryer Healty Food	2023	4.485.000,00	4.485.000,00
106	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 1 (satu) Unit Vacum Cleaner P	2023	2.425.000,00	2.425.000,00
107	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 1 (satu) buah Rak Multi Convertible dan 1 (satu) buah Rak Surat Kabar	2023	4.950.000,00	4.950.000,00
108	SEKRETARIAT DPRD	-Pengadaan 1 (satu) buah Lensa Kamera XF 18	2023	16.728.900,00	16.728.900,00
109	SEKRETARIAT DPRD	-Pengadaan 4 (empat) buah Ambal Besar dan 2 (dua) Buah Ambal Sedang	2023	44.500.000,00	44.500.000,00
110	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 2 (dua) Buah Bed Cover	2023	16.000.000,00	16.000.000,00
111	SEKRETARIAT DPRD	-Pengadaan 1 (satu) buah Kasur Single dan 1 (satu) unit Meja Kecil	2023	1.700.000,00	1.700.000,00
112	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 1 (satu) buah Meja Sisi, 3 (tiga) buah Rak Sepatu, 2 (dua) Unit Kursi Biasa	2023	7.543.000,00	7.543.000,00
113	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 1 (satu) unit Blender, 1 (satu) unit Ceret Listrik, 1 (satu) unit Juicer, 1 (satu) unit Microwaver, 1 (satu) unit Mixer	2023	40.700.000,00	40.700.000,00
114	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 3 (tiga) unit Alat Penghancur Kertas	2023	32.805.000,00	32.805.000,00
115	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 1 (satu) Unit Kulkas	2023	49.500.000,00	49.500.000,00
116	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 1 (satu) buah Dry Kabinet Kamera P	2023	7.200.000,00	7.200.000,00
117	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 1 (satu) unit Water Heater	2023	2.775.000,00	2.775.000,00
118	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 1 (satu) unit Oven, 1 (satu) unit Pemanggang Roti	2023	13.950.000,00	13.950.000,00

No.	OPD	Uraian	TA	Nilai Kontrak (Rp)	UTANG PER 31 DES 2023
119	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan 2 (dua) buah Kursi Biasa, 5 (lima) buah Meja Kerja 1/2 Biro	2023	22.713.000,00	22.713.000,00
120	SEKRETARIAT DPRD	Pengadaan Sarana dan Prasarana Gedung Kantor Atau Bangunan Lainnya	2023	48.384.000,00	48.384.000,00
TOTAL					18.587.083.210,43

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
PERHITUNGAN BEBAN PENYISIHAN PIUTANG
PER 31 DESEMBER 2023

OBYEK	Tahun pajak	Kategori	Penyisihan Piutang				Beban Penyisihan 2023 (AUDITED)
			Lancar	Kurang Lancar	Diragukan	Macet	
			0,50%	10,00%	50,00%	100,00%	
I. PIUTANG PAJAK DAERAH			4.213.924,21	45.196.710,10	161.702.853,00	4.568.195.275,00	307.776.451,20
Piutang Pajak Hotel		-	10.250,00	-	-	17.100.000,00	10.250,00
	2023	Lancar	10.250,00	-	-	-	10.250,00
			-	-	-	-	-
Piutang Pajak Restoran			417.636,68	788.500,00	852.500,00	19.270.000,00	2.681.211,68
	2019	Macet	-	-	-	1.665.000,00	832.500,00
	2020	Diragukan	-	-	852.500,00	-	682.000,00
	2021	Kurang Lancar	-	788.500,00	-	-	749.075,00
	2022	Lancar	99.300,00	-	-	-	99.300,00
	2023	Lancar	318.336,68	-	-	-	318.336,68
			-	-	-	-	-
Piutang Pajak Hiburan		-	20.285,00	70.000,00	100.000,00	14.374.000,00	166.785,00
	2020	Diragukan	-	-	100.000,00	-	80.000,00
	2021	Kurang Lancar	-	70.000,00	-	-	66.500,00
	2023	Lancar	20.285,00	-	-	-	20.285,00
			-	-	-	-	-
Piutang Pajak Reklame		-	85.369,00	-	-	-	85.369,00
	2023	Lancar	85.369,00	-	-	-	85.369,00
			-	-	-	-	-
Piutang Pajak Parkir		-	11.220,00	-	-	-	11.220,00
	2023	Lancar	11.220,00	-	-	-	11.220,00
			-	-	-	-	-
PIUTANG PBBP2		-	3.669.163,53	44.338.210,10	160.750.353,00	4.517.451.275,00	304.821.615,53
	2019	Macet	-	-	-	260.861.740,00	130.430.870,00
	2020	Diragukan	-	-	160.750.353,00	-	128.600.282,40
	2021	Kurang Lancar	-	44.338.210,10	-	-	42.121.299,60
	2022	Lancar	1.710.409,73	-	-	-	1.710.409,73
	2023	Lancar	1.958.753,80	-	-	-	1.958.753,80

OBYEK	Tahun pajak	Kategori	Penyisihan Piutang				Beban Penyisihan 2023 (AUDITED)
			Lancar	Kurang Lancar	Diragukan	Macet	
			0,50%	10,00%	50,00%	100,00%	
II. PIUTANG RETRIBUSI DAERAH		-	268.125,00	1.180.000,00	18.800.000,00	1.230.900.000,00	72.204.125,00
Piutang Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan		-	22.125,00	-	-	4.750.000,00	772.125,00
	2017	Macet	-	-	-	1.750.000,00	-
	2018	Macet	-	-	-	1.500.000,00	-
	2019	Macet	-	-	-	1.500.000,00	750.000,00
	2023	Lancar	22.125,00	-	-	-	22.125,00
PIUTANG RETRIBUSI KIOS		-	246.000,00	1.180.000,00	18.800.000,00	1.222.650.000,00	71.432.000,00
	2019	Macet	-	-	-	110.050.000,00	55.025.000,00
	2020	Diragukan	-	-	18.800.000,00	-	15.040.000,00
	2021	Kurang Lancar	-	1.180.000,00	-	-	1.121.000,00
	2022	Lancar	79.000,00	-	-	-	79.000,00
	2023	Lancar	167.000,00	-	-	-	167.000,00
Piutang Retribusi Los						3.500.000,00	-
	2017	Macet				1.750.000,00	-
	2018	Macet				1.750.000,00	-
III.PIUTANG LAIN-LAIN PAD YANG SAH		-	478.914,72	21.282.340,85	77.160.169,44	2.168.376.612,00	145.032.091,68
Piutang Pendapatan Denda (PBBP2)-Pajak Bumi dan Bangunan, Pedesaan dan Perkotaan		-	478.914,72	21.282.340,85	77.160.169,44	2.168.376.612,00	145.032.091,68
	2019	Macet	-	-	-	125.213.635,20	62.606.817,60
	2020	Diragukan	-	-	77.160.169,44	-	61.728.135,55
	2021	Kurang Lancar	-	21.282.340,85	-	-	20.218.223,81
	2022	Lancar	478.914,72	-	-	-	478.914,72
PENYISIHAN PIUTANG			4.960.963,93	67.659.050,95	257.663.022,44	7.967.471.887,00	525.012.667,88

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
BEBAN PENYUSUTAN PADA OPD
PER 31 DESEMBER 2023

NO	KODE	OPD	Beban Penyusutan			
			Peralatan dan Mesin	Gedung dan Bangunan	Jalan Irigasi dan Jaringan	Total
1	1.01.01.01	DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN	3.595.272.246,00	2.901.649.303,00	623.780,00	6.497.545.329,00
2	1.02.01.01	DINAS KESEHATAN	7.658.689.741,85	1.710.845.287,00	66.939.893,00	9.436.474.921,85
3	1.02.02.02	RSU Dr. F. L. TOBING	7.776.940.673,13	486.837.340,00	142.985.656,00	8.406.763.669,13
4	1.03.01.01	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG	417.899.578,00	192.938.762,00	40.840.369.784,00	41.451.208.124,00
5	1.04.01.01	DINAS PERUMAHAN, KAWASAN PERMUKIMAN DAN LINGKUNGAN HIDUP	846.815.536,00	1.511.184.922,00	460.827.343,00	2.818.827.801,00
6	1.05.01.01	BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH	217.687.162,00	35.210.800,00		252.897.962,00
7	1.05.02.01	SATUAN POLISI PAMONG PRAJA DAN PEMADAM KEBAKARAN	61.321.086,00		746.128,00	62.067.214,00
8	1.05.03.01	KANTOR KESATUAN BANGSA DAN POLITIK	52.717.384,00	7.442.514,00		60.159.898,00
9	1.06.01.01	DINAS SOSIAL	102.902.727,00	47.332.910,00		150.235.637,00
10	2.06.01.01	DINAS KEPENDUDUKAN DAN PENCATATAN SIPIL	98.330.052,00	48.182.447,00		146.512.499,00
11	2.07.01.01	DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT KELURAHAN, PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK	59.368.143,00	38.967.922,00		98.336.065,00
12	2.08.01.01	DINAS PENGENDALIAN PENDUDUK DAN KELUARGA BERENCANA	396.547.856,00	93.105.041,00		489.652.897,00
13	2.09.01.01	DINAS PERHUBUNGAN	279.784.910,00	157.941.168,00	25.974.608,00	463.700.686,00
14	2.10.01.01	DINAS KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA	245.240.073,00	65.936.082,00		311.176.155,00
15	2.11.01.01	DINAS KOPERASI, USAHA KECIL DAN MENENGAH DAN KETENAGAKERJAAN	136.892.334,00			136.892.334,00
16	2.12.01.01	DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN PERIZINAN TERPADU SATU PINTU	54.031.440,00	25.812.243,00		79.843.683,00
17	2.17.01.01	DINAS PERPUSTAKAAN	562.390.529,00	107.167.834,00		669.558.363,00
18	3.01.01.01	DINAS PERIKANAN, KETAHANAN PANGAN DAN PERTANIAN	73.263.634,00	181.776.373,00	88.972.377,00	344.012.384,00
19	3.02.01.01	DINAS PARIWISATA, PEMUDA DAN OLAHRAGA	230.812.158,00	1.653.226.980,00	868.907.697,00	2.752.946.835,00
20	3.07.01.01	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	458.491.383,00	745.385.729,00	67.575.700,00	1.271.452.812,00
21	4.01.03.01	SEKRETARIAT DAERAH	2.750.916.588,00	870.977.494,00	45.926.562,00	3.667.820.644,00
22	4.01.04.01	SEKRETARIAT DPRD	1.262.587.762,00	185.642.852,00		1.448.230.614,00
23	4.01.08.01	KECAMATAN SIBOLGA UTARA	151.286.879,00	155.972.166,00	8.669.235,00	315.928.280,00
24	4.01.09.01	KECAMATAN SIBOLGA KOTA	213.609.238,00	135.835.577,00	41.047.379,00	390.492.194,00
25	4.01.10.01	KECAMATAN SIBOLGA SELATAN	180.793.181,00	149.851.230,00	109.158.289,00	439.802.700,00
26	4.01.11.01	KECAMATAN SIBOLGA SAMBAS	127.534.249,00	81.916.628,00		209.450.877,00
27	4.02.01.01	INSPEKTORAT	91.906.109,00	31.226.576,00		123.132.685,00
28	4.03.01.01	BADAN PERENCANAAN PEMBANGUNAN DAERAH	28.147.584,00			28.147.584,00
29	4.04.05.01	BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN PENDAPATAN DAN ASET DAERAH	411.690.993,00	93.903.119,00	19.938.600,00	525.532.712,00
30	4.05.07.01	BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH	332.838.562,00	53.412.861,00		386.251.423,00
		TOTAL	28.876.709.790,98	11.769.682.160,00	42.788.663.031,00	83.435.054.981,98

PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
RINCIAN KOREKSI EKUITAS
TAHUN ANGGARAN 2023

No	URAIAN	SALDO
A	KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	91.610.017,21
	<i>Bahan/Bibit Tanaman</i>	-
	<i>Bahan Cetak</i>	983.580,00
	<i>Obat</i>	(13.921.705,00)
	<i>Persediaan untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat</i>	104.548.142,21
B	KOREKSI NILAI PIUTANG	21.735.475.520,02
	<i>Piutang PBBP2</i>	4.993.951,80
	<i>Piutang Pendapatan Denda (PBBP2)-Pajak Bumi dan Bangunan, Pedesaan dan Perkotaan</i>	3.496.182,20
	<i>Piutang Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor</i>	1.598.219.315,00
	<i>Piutang Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor</i>	1.193.084.778,00
	<i>Piutang Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor</i>	18.138.205.214,00
	<i>Piutang Bagi Hasil Pajak Air Permukaan</i>	585.995.469,00
	<i>Penyisihan Piutang Pajak Hotel-Hotel</i>	100.201,57
	<i>Penyisihan Piutang Pajak Restoran-Restoran dan Sejenisnya</i>	65.458,60
	<i>Penyisihan Piutang Pajak Restoran-Rumah Makan dan Sejenisnya</i>	54.825,00
	<i>Penyisihan Piutang Pajak Restoran-Kafetaria dan Sejenisnya</i>	130.255,84
	<i>Penyisihan Piutang Pajak Hiburan-Diskotik, Karaoke, Klub Malam, dan Sejenisnya</i>	10.346,25
	<i>Penyisihan Piutang Pajak Hiburan-Pacuan Kuda, Kendaraan Bermotor, dan Permainan Ketangkasan</i>	25.000,00
	<i>Penyisihan Piutang Pajak Hiburan-Panti Pijat, Refleksi, Mandi Uap/Spa dan Pusat Kebugaran (Fitness Center)</i>	500,00
	<i>Penyisihan Piutang Pajak Reklame-Reklame Papan/Billboard/Videotron/ Megatron</i>	47.780,00
	<i>Penyisihan Piutang Pajak Parkir</i>	952.100,00
	<i>Penyisihan Piutang PBBP2</i>	168.958.025,60
	<i>Penyisihan Piutang Retribusi Jasa Umum-Pelayanan Kesehatan-Pelayanan Kesehatan di Puskesmas</i>	107.125,00
	<i>Penyisihan Piutang Retribusi Jasa Umum-Pelayanan Pasar-Los</i>	-
	<i>Penyisihan Piutang Retribusi Jasa Umum-Pelayanan Pasar-Kios</i>	1.137.000,00
	<i>Penyisihan Piutang Retribusi Jasa Usaha-Pemakaian Kekayaan Daerah-Penyewaan Tanah dan Bangunan</i>	18.750,00
	<i>Penyisihan Piutang Pendapatan Denda Pajak Daerah-PBBP2</i>	39.873.242,16
C	KOREKSI NILAI UTANG	(4.440.082,00)
	<i>Utang Belanja Barang Pakai Habis-Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat</i>	(500,00)
	<i>Utang Belanja Jasa Kantor-Tagihan Telepon</i>	(317,00)
	<i>Utang Belanja Jasa Kantor-Tagihan Air</i>	(4.442.715,00)
	<i>Utang Belanja Jasa Kantor-Tagihan Listrik</i>	500,00
	<i>Utang Belanja Jasa Kantor-Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan</i>	3.000,00
	<i>Utang Belanja Modal Jalan-Jalan Kota</i>	(50,00)
D	KOREKSI NILAI ASET TETAP	26.860.484.613,00
	<i>Tanah</i>	-
	<i>Electric Generating Set</i>	10.480.000,00
	<i>Kendaraan Bermotor</i>	1.880.263.319,00
	<i>Alat Kantor Lainnya</i>	(47.323.200,00)
	<i>Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)</i>	(160.780.400,00)
	<i>Bangunan Gedung Kantor</i>	343.724.000,00
	<i>Bangunan Kesehatan</i>	(15.390.000,00)
	<i>Bangunan Gedung Tempat Pendidikan</i>	170.905.000,00
	<i>Bangunan Gedung Tempat Olahraga</i>	4.220.005.000,00
	<i>Jalan</i>	18.492.924.276,00
	<i>Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin</i>	2.177.797.227,00
	<i>Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan</i>	(212.120.609,00)
E	KOREKSI EKUITAS LAINNYA	(2.238.441.253,15)
	<i>Tuntutan Ganti Kerugian Daerah Terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara atau Pejabat Lain</i>	(26.761.600,00)
	<i>Aset Lain-lain</i>	(2.211.679.652,65)
	<i>Penyertaan Modal kepada Badan Usaha Milik Daerah (BUMD)</i>	(0,50)
	JUMLAH (A+B+C+D+E)	46.444.688.815,08

**PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA)
AIR MINUM TIRTA NAULI**

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

DAN

LAPORAN KEUANGAN

**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA MAULI
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
DAN
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

DAFTAR ISI

	Halaman
Surat Pernyataan Manajemen	1
Laporan Auditor Independen	2
Laporan Keuangan:	
Neraca	3
Laporan Laba Rugi	4
Laporan Perubahan ekuitas	5
Laporan Arus Kas	6
Catatan atas Laporan Keuangan	7 - 23



PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Marojahan Panjaitan, S.E
Alamat Kantor : Jl Sisingamangaraja No. 471 Sibolga
Nomor Telepon : (0631) 21650
Jabatan : Direktur

Menyatakan :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Nauli
2. Laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Nauli telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Nauli telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Nauli tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern Perumda Air Minum Tirta Nauli

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Atas nama dan mewakili Perumda Air Minum Tirta Nauli,


10000
METEAL
TEMBEL
E01F1AK0625122009
Marojahan Panjaitan, S.E
SIBOLGA
Direktur

Sibolga, 18 Maret 2024

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Nomor : 00079/2.1349/AU.2/05/0287-2/1/III/2024

Dewan Pengawas dan Direksi
Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Air Minum Tirta Nauli
Saboga

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Air Minum Tirta Nauli, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan tertampil menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, neraca Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Air Minum Tirta Nauli tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memitigasi penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha. Kecukupan manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu lingkup keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

nearby & Accountable

License No. 1126/KM.1/2021

Office : Jalan Jati Negara Timur Raya No. 101, Perkantoran Bona Gaba Blok A/9 - Jakarta Timur 13310
Workshop : Jalan Swadaya Raya No. 80, RT. 009 RW. 001, Kel. Duren Sawit, Kec. Duren Sawit - Jakarta Timur 13440
Phone : +62 21 21311143 / +62 21 24837916 / +62 21 22857910 / +62 21 86612220 / +62 812 8344437
Email : kapi@ribkaretha.com / website : www.ribkaretha.com

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi kelengkapan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.


Drs. Salmon Sihombing, MM., Ak., CA., CPA., ASEAN CPA, CFI., CII., CRA
Registrasi Akuntan Publik No. AP.0287
Izin Usaha KAP No. 1126/KM.1/2021



Jakarta, 18 Maret 2024

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI

NERACA

PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aset			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	3c, 4	2.513.797.959	4.663.728.860
Piutang Usaha	3d, 5	3.164.915.103	2.936.926.670
Persediaan	3e, 6	903.617.885	982.183.774
Uang muka kerja dan piutang pegawai	7	1.055.839.268	448.791.710
Uang muka pajak	3o, 8	312.692.859	258.745.340
Jumlah Aset Lancar		7.950.853.084	9.290.376.354
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap	3h, 9	25.226.414.759	22.783.469.617
Aset Tetap Dalam Pengelolaan	3h, 10	4.433.899.743	5.063.987.751
Aset Lainnya	11	12.765.700	12.765.700
Jumlah Aset Tidak Lancar		29.673.080.202	27.860.223.068
Jumlah Aset		37.623.943.286	37.150.599.422
Liabilitas dan Ekuitas			
Liabilitas jangka pendek			
Utang Usaha	3i, 12	94.850.457	146.856.923
Utang Non Usaha	3i, 13	104.539.955	62.923.910
Utang Pajak	3o, 14	814.947	6.980.242
Jumlah liabilitas jangka pendek		200.005.359	216.761.075
Liabilitas jangka panjang			
Kewajiban Imbalan Paska Kerja	3i, 15	-	-
Jumlah liabilitas		200.005.359	216.761.075
Ekuitas	16		
Modal Pemerintah Kota Sibolga		12.703.984.092	12.703.984.092
Penyerahan Pemerintah Pusat YBDS		15.731.960.630	15.731.960.630
Modal Hibah		376.392.272	376.392.272
Laba Ditahan		7.833.301.608	7.908.439.583
Laba Tahun Kini		778.299.325	213.081.770
Jumlah Ekuitas		37.423.937.927	36.833.838.347
Jumlah Liabilitas dan Ekuitas		37.623.943.286	37.150.599.422

Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2023	2022
Pendapatan			
Penjualan Air	3l, 17	19.128.941.340	18.286.353.556
Penjualan Non Air	3l, 18	1.724.806.869	1.697.474.728
Jumlah Pendapatan		20.853.748.209	19.983.828.284
Beban Operasi	3m, 19	20.081.983.707	19.709.219.695
Laba Operasional		771.764.502	274.608.580
Pendapatan/(Beban) Lain-lain	3n, 20	232.179.492	136.157.409
Laba Sebelum Pajak		1.003.943.994	410.765.999
Pajak Penghasilan	3o, 21	225.644.669	197.704.228
Laba bersih tahun kini		778.299.325	213.061.770

Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Modal Pemko Sibolga	Penyertaan Pemerintah YBDS	Modal Hibah	Saldo Laba	Ekuitas
Saldo 1 Januari 2022	12.703.984.092	15.731.960.630	376.392.272	9.048.738.073	37.961.075.067
Mutasi tahun 2022					
Pembagian Laba dan Jasa Produksi				(1.349.778.062)	(1.349.778.062)
Koreksi Imbalan kerja Laba tahun 2022	-	-	-	209.479.572	209.479.572
	-	-	-	213.081.770	213.081.770
Saldo 31 Desember 2022	12.703.984.092	15.731.960.630	376.392.272	8.121.601.383	36.933.938.347
Mutasi tahun 2023					
Pembagian Laba dan Jasa Produksi	-	-	-	(117.193.973)	(117.193.973)
Imbalan kerja-turan Perusahaan Laba tahun 2023	-	-	-	(171.005.772)	(171.005.772)
	-	-	-	778.299.325	778.299.325
Saldo 31 Desember 2023	12.703.984.092	15.731.960.630	376.392.272	6.611.600.933	37.423.937.927

*Contoh atas laporan keuangan di bawah merupakan bagian
yang tidak terpublikasi dari laporan keuangan*

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Arus kas dari aktivitas operasi		
Laba	778.299.325	213.061.770
Penyusutan aset tetap	3.455.150.616	3.050.904.391
Koreksi Pembagian Laba dan Jasa Produksi	-	(1.349.779.062)
Imbalan Paska Kerja	(171.005.772)	121.561.388
Penyesuaian saldo laba	(117.193.973)	-
Laba Operasi sebelum Modal Kerja	3.945.250.196	2.035.748.497
Arus Kas dari kegiatan Operasi		
Piutang usaha	(227.988.433)	(330.088.185)
Persediaan	78.565.888	(170.915.274)
Uang muka kerja dan piutang pegawai	(807.047.558)	(448.791.710)
Pajak dibayar dimuka	(53.947.519)	(258.745.340)
Biaya dibayar dimuka	-	162.810.930
Utang usaha	(52.005.456)	9.800.851
Utang lainnya	41.616.045	11.548.130
Utang pajak	(6.366.296)	4.198.675
Jumlah perubahan modal kerja	(827.173.337)	(1.020.181.923)
Arus kas bersih yang diperoleh dari aktivitas operasi	3.118.076.859	1.015.567.574
Arus kas dari aktivitas investasi		
Instalasi sumber/ tanah	(827.906.721)	(1.041.535.100)
Instalasi pengotakan/pompa	(1.744.615.906)	(597.626.350)
Instalasi transmisi/distribusi	(1.216.427.389)	(3.385.327.474)
Instalasi umum	(1.479.057.735)	(1.221.029.650)
Arus kas bersih yang digunakan dalam aktivitas investasi	(6.268.007.751)	(6.245.518.574)
Arus kas dari aktivitas pendanaan		
Kenaikan (penurunan) bersih dalam Kas dan setara kas	(2.149.930.892)	(5.229.951.000)
Kas dan setara kas awal tahun	4.663.728.860	9.893.679.860
Kas dan setara kas akhir tahun	2.513.797.968	4.663.728.860

Catatan atas laporan keuangan terlampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. Umum

a. Pendirian

Dasar Hukum pendirian Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Air Minum Tirta Nauli adalah Peraturan Daerah Kotamadya Sibolga Nomor. 16 Tahun 1980 dan diundangkan dalam Lembaran Daerah Seri D Nomor: 17 tanggal 28 Desember 1981 sebagaimana terakhir diubah dengan Peraturan Daerah Kota Sibolga Nomor. 8 Tahun 2021 tanggal 31 Desember 2021.

Kantor Perusahaan berlokasi di Jl.Sisingamangaraja No.471, Kota Sibolga.

b. Kegiatan Perusahaan

Perusahaan Umum Daerah (Perumda) Air Minum Tirta Nauli mempunyai tugas dan fungsi menyediakan dan memenuhi kebutuhan air bersih bagi masyarakat di Kota Sibolga secara merata dan berkesinambungan dengan tetap memperhatikan prinsip-prinsip Perusahaan dan pengelolannya dengan tidak mengabaikan aspek sosial, budaya dan kondisi masyarakat yang diatur melalui Peraturan Daerah Kota Sibolga Nomor 10 Tahun 2011 tanggal 29 Desember 2011 tentang Pengelolaan dan Pelayanan Air Bersih PDAM Tirta Nauli Sibolga.

c. Organisasi dan Pegawai

Struktur Organisasi Perumda Air Minum Tirta Nauli Sibolga, dibentuk berdasarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor: 2 Tahun 2007 tanggal 18 Januari 2007 Tentang Organ dan Kepegawaian Perusahaan Daerah Air Minum, ditetapkan melalui Keputusan Direktur Nomor: 080/SK-TN/Sbg/2012 tanggal 05 Agustus 2012 tentang Susunan Organisasi dan Tata Kerja PDAM Tirta Nauli Sibolga.

Susunan Dewan Pengawas dan Direksi Perumda Air Minum Tirta Nauli Tahun 2022 dan 2023 adalah sebagai berikut:

	Nama	Periode
Dewan Pengawas		
Ketua/anggota	: MHD. Yusuf Batubara, SKM, M.M.	2018-2023
Direksi		
Direktur	: 1. Ahmad Kennedy Manullang 2. Arif Budiman Sihombing, SE 3. Khairunnas Panggabean, S.Pd	29 Maret 2021- 26 Agustus 2022 26 Agustus s/d 29 Desember 2022 29 Desember 2022 s/d saat ini

- Pengangkatan Dewan Pengawas sesuai dengan Keputusan Walikota Sibolga Nomor. 690/465 Tahun 2019 tanggal 11 Juli 2019 tentang Pengangkatan Anggota Dewan Pengawas Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Nauli Sibolga Masa Jabatan 2019-2023, di mana posisi tersebut dimulai sejak tanggal 11 Juli 2019.

- Pengangkatan sdr. Ahmad Kennedy Manullang sesuai dengan Keputusan Walikota Sibolga Nomor: 590/083/TAHUN 2021 tanggal 29 Maret 2021.

- Pengangkatan Direktur sdr. Arif Budiman Sihombing, SE sebagai pelaksana tugas dengan Keputusan Walikota Sibolga Nomor: 01/SK-DPTN/SBG/VIII/2022 tanggal 26 Agustus 2022.

- Pengangkatan Direktur sdr. Khairunnas Panggabean, S.Pd dengan Keputusan Walikota Sibolga Nomor: 060/592/TAHUN 2022 tanggal 29 Desember 2022.

- Sesuai dengan Keputusan Walikota Sibolga Nomor . 060 /109 /Tahun 2024 tentang Pengangkatan Direktur Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Nauli Sibolga Masa Jabatan 2024 - 2029 tanggal 12 Februari 2024, Direktur berganti menjadi sdr. Marjahan Panjaitan, S.E.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
 (Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain.)

1. Umum (Lanjutan)

Pegawai

Jumlah pegawai Perusahaan per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebanyak 125 orang dan 129 orang terdiri atas:

Status Pegawai	31/12/2022	Mulasi		31/12/2023
		Penambahan	Pengurangan	
Pegawai Tetap	125	-	-	125
Pegawai Honor	2	-	2	-
Calon Pegawai	2	-	2	-
Jumlah Pegawai	129	-	4	125

2. Pernyataan Kepatuhan Penyusunan Laporan Keuangan

Manajemen Perusahaan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2023 dengan informasi komparatif pendekatan angka koresponding untuk tahun 2022 disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

3. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting

a. Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan

Perusahaan mengacu pada SAK ETAP (Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntansi Publik) sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan Perusahaan.

Laporan keuangan Perusahaan terdiri atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan.

Laporan keuangan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis. Laporan keuangan juga disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas.

Laporan arus kas menyajikan informasi perubahan historis atas kas dan setara kas entitas, yang menunjukkan secara terpisah perubahan yang terjadi selama satu periode dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Cerukan bank pada umumnya termasuk aktivitas pendanaan sejenis dengan pinjaman. Namun, jika cerukan bank dapat ditarik sewaktu-waktu dan merupakan bagian yang tak terpisahkan dari pengelolaan kas entitas, maka cerukan tersebut termasuk komponen kas dan setara kas. Entitas melaporkan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode tidak langsung.

b. Asumsi Dasar Akuntansi

Asumsi dasar Akuntansi yang berlaku adalah kelangsungan usaha dan akrual. Kelangsungan usaha diartikan bahwa suatu entitas akan terus melakukan usahanya secara berkesinambungan tanpa maksud untuk dibubarkan. Dasar Akuntansi yang digunakan dalam perhitungan hasil usaha (laporan laba rugi) periodik dan penentuan posisi keuangan (neraca) dilakukan atas dasar prinsip akrual.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting (Lanjutan)

c. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas mencakup kas, simpanan yang sewaktu-waktu bisa dicairkan dan investasi likuid jangka pendek lainnya dengan jangka waktu jatuh tempo tiga bulan atau kurang.

Kas dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya, disajikan sebagai "Aset yang dibatasi penggunaannya" yang dikategorikan sebagai dimiliki hingga jatuh tempo yaitu pada saat selesai pembatasan penggunaannya.

d. Piutang

Piutang disajikan dalam laporan keuangan dengan nilai tunai yang dapat direalisasi. Piutang yang mempunyai kemungkinan tak tertagih dibentuk penyisihan dalam jumlah yang layak. Besarnya penyisihan piutang pada tiap akhir tahun ditentukan sebagai berikut

Piutang Usaha

Pada setiap tanggal pelaporan, Perusahaan melakukan penyisihan kerugian piutang secara kolektif/kelompok pelanggan, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang ditentukan berdasarkan rata-rata piutang tak tertagih untuk tiga tahun terakhir pada masing-masing kelompok.

Piutang Non Usaha

Pada setiap tanggal pelaporan, Perusahaan melakukan penyisihan kerugian piutang non usaha secara individual, yang dibentuk untuk menutup kemungkinan kerugian yang timbul. Besarnya penyisihan kerugian piutang non usaha ditentukan berdasarkan kemampuan membayar debitur.

Pemulihan Penyisihan Piutang

Pemulihan penyisihan piutang terjadi apabila penyisihan piutang tak tertagih tahun lalu lebih tinggi daripada penyisihan piutang tak tertagih tahun kini (berjalan), akibat beberapa piutang yang tercatat sebagai piutang tak tertagih pada tahun sebelumnya, ternyata dapat dilunasi dalam tahun kini. Keuntungan yang timbul akibat pemulihan penyisihan piutang tak tertagih dicatat sebagai pendapatan lain-lain pada laporan laba (rugi) tahun berjalan.

Piutang yang telah berumur di atas dua tahun sudah dapat diusulkan kepada Dewan Pengawas untuk dihapus serta dikeluarkan dari pembukuan, tetapi dicatat secara extra comptable dan tetap diusahakan penagihannya.

e. Persediaan

Persediaan merupakan aset dalam bentuk bahan atau perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi, yang meliputi:

- Bahan kimia
- Bahan operasi lainnya
- Bahan instalasi (pipa-pipa dan accessories, rupa-rupa suku cadang dan water meter) dan ATK (Alat Tulis Kantor)

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. Khtisar Kebijakan Akuntansi Penting (Lanjutan)

e. Persediaan (Lanjutan)

Metode pencatatan persediaan bahan operasi lainnya dan ATK adalah *physical inventory method* sedangkan persediaan bahan kimia dan bahan instalasi menggunakan *perpetual inventory method*.

Dalam menentukan biaya persediaan (Kimia, bahan instalasi, bahan operasional lain maupun ATK) menggunakan rumus biaya dengan metode Masuk Pertama Keluar Pertama (MPKP)/First In First Out (FIFO).

Persediaan pada akhir tahun buku harus diukur pada nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual, dengan pertakukan sebagai berikut.

Penurunan Nilai

Penurunan nilai persediaan dapat terjadi karena rusak atau usang. Jika suatu jenis (atau kelompok jenis) dari persediaan menurun nilainya, maka persediaan harus diukur pada harga jual dikurangi biaya untuk menjual, serta mengakui kerugian penurunan nilai dalam pos "kerugian penurunan nilai Persediaan" dengan perkiraan lawan (kredit) "Akumulasi penurunan nilai persediaan".

Pemulihan Penurunan Nilai

Atas persediaan yang mengalami penurunan nilai pada tahun buku sebelumnya maka harus dibuat penilaian baru atas harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual dalam setiap periode berikutnya.

f. Aset Tetap dan Penyusutan

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan/harga beli termasuk semua biaya yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap digunakan

Aset tetap selain bangunan disusutkan dengan metode Saldo Menurun, sedangkan penyusutan bangunan dihitung dengan Metode Garis Lurus sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan yang berlaku (UU No. 36 Tahun 2008) yaitu sebagai berikut:

Kelompok	Tarif	Dasar Penyusutan
Bukan Bangunan		
Kelompok 1	50%	Nilai Buku
Kelompok 2	25%	Nilai Buku
Kelompok 3	12,50%	Nilai Buku
Kelompok 4	10%	Nilai Buku
Bangunan		
Permanen	5%	Harga Perolehan
Tidak Permanen	10%	Harga Perolehan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting (Lanjutan)

f. Aset Tetap dan Penyusutan - Lanjutan

Aset tetap pada akhir tahun buku harus diukur pada nilai mana yang lebih rendah antara biaya perolehan dan harga jual dikurangi biaya untuk menjual, dengan perlakuan sebagai berikut:

Penurunan Nilai

Penurunan nilai aset tetap dapat terjadi karena rusak atau usang. Jika suatu jenis (atau kelompok jenis) dari aset tetap menurun nilainya, maka persediaan harus diukur pada harga jual dikurangi biaya untuk menjual, serta mengakui kerugian penurunan nilai dalam pos "kerugian penurunan nilai aset tetap" dengan pertiraan lawan (kredit) "Akumulasi penurunan nilai aset tetap".

Pemulihan Penurunan Nilai

Alas aset tetap yang mengalami penurunan nilai pada tahun buku sebelumnya maka harus dibuat penilaian baru atas harga jual dikurangi biaya untuk menyelesaikan dan menjual dalam setiap periode berikutnya.

g. Aset Tidak Berwujud

Aset tidak berwujud dicatat sebesar harga perolehannya dan diamortisasi menurut taksiran masa manfaatnya. Jika taksiran masa manfaat tidak dapat diidentifikasi secara pasti maka ditetapkan berdasarkan taksiran yang layak, lazimnya 10 tahun.

h. Aset Tetap Dalam Penyelesaian

Aset tetap dalam penyelesaian dicatat berdasarkan jumlah yang dibayarkan. Pekerjaan / proyek yang telah selesai dan siap dioperasikan, dipindahkan ke dalam kelompok aset tetap.

i. Kewajiban

Kewajiban diakui pada saat timbulnya kewajiban atas barang/jasa yang telah diterima dan atau dimanfaatkan.

Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban jangka panjang dicatat berdasarkan realisasi penarikan dana ditambah dengan bunga masa tenggang yang tidak akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang. Bagian dari kewajiban jangka panjang yang jatuh tempo dalam waktu satu tahun mendatang setelah tanggal neraca, termasuk yang telah jatuh tempo akan tetapi belum dilunasi, dipisahkan dari kelompok kewajiban jangka panjang dan disajikan sebagai kewajiban jangka pendek.

Kewajiban Imbalan Paska Kerja

PDAM Tirta Nauli menyelenggarakan program pensiun dengan Asuransi Jiwa Bersama (AJB) Bumi Putra 1912, yaitu dengan pengelolaan program kesejahteraan karyawan tunjangan hari tua manfaat sekaligus yang dimuat dalam Perjanjian Kerjasama No. 090.AAJM-TN/SBGV/2005 dan No. 249/Div.Ak/OKS/BP-PDAM.TN/V/2005 tanggal 27 Mei 2005. Sumber pendanaannya adalah 30 % dari Gaji Dasar Asuransi (GDA), yaitu 5 % ditanggung oleh peserta dan 25 % merupakan beban PDAM Tirta Nauli.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting (Lanjutan)

Iuran kepada AJB Bumiputra 1912 dicatat sebagai beban pada laporan laba rugi sejumlah iuran yang ditanggung oleh perusahaan yang telah dihitung berdasarkan penilaian internal ataupun eksternal, dengan mempertimbangkan biaya ataupun manfaat penilaiannya, dan dicatat sebagai kewajiban di neraca sejumlah iuran yang masih belum dibayar.

Liabilitas program pensiun manfaat pasti yang diakui di laporan keuangan adalah nilai kini liabilitas manfaat pasti pada tanggal neraca dikurangi nilai wajar aset program, serta disesuaikan dengan keuntungan/kerugian aktuarial dan biaya jasa lalu yang belum diakui. Sejak tahun 2018 liabilitas manfaat pasti dihitung aktuaris independen dengan menggunakan metode PUC (Projected Unit Credit). Pelaksanaan perhitungan imbalan paska kerja didasarkan pada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 24 (PSAK 24 revisi 2014 Imbalan Kerja).

j. Perubahan Kebijakan Akuntansi dan Koreksi Tahun Lalu

Perubahan Kebijakan Akuntansi

Bahwa kebijakan akuntansi yang baru tersebut diterapkan pada kejadian atau transaksi yang terjadi setelah tanggal perubahan. Penerapan secara prospektif dilakukan jika jumlah yang harus disesuaikan akibat perubahan kebijakan akuntansi itu tidak dapat ditentukan secara wajar. Oleh karena itu tidak ada penyesuaian yang berhubungan dengan periode sebelumnya.

Koreksi Tahun Lalu

Koreksi-koreksi yang dilakukan terhadap laporan keuangan periode yang lalu disajikan sebagai penyesuaian atas saldo awal "laba tahun lalu" atau cadangan umum dalam hal sudah dilakukan pembagian laba, dengan memberikan penjelasan yang secukupnya dalam laporan keuangan. Sehubungan hal tersebut, angka-angka laporan keuangan tahun lalu disajikan kembali (*restated*) dengan memperhambakan pengaruh koreksi-koreksi dimaksud, kecuali jika untuk melaksanakannya dianggap tidak praktis.

k. Bunga Pinjaman Dalam Masa Konstruksi

Biaya bunga atas pinjaman jangka panjang yang digunakan untuk membiayai pekerjaan konstruksi dibukukan sebagai penambahan biaya konstruksi sampai aset tetap tersebut dinyatakan selesai dan beroperasi. Setelah masa konstruksi selesai, bunga pinjaman diakui sebagai biaya tahun berjalan dalam kelompok biaya umum dan administrasi.

l. Pengakuan Pendapatan

Pendapatan usaha maupun pendapatan lain-lain diakui pada saat timbulnya transaksi dan/atau pada masa prestasi dinikmati, yaitu:

Penjualan air dan beban tetap

Penjualan air dan beban tetap diakui, dicatat, dan dilaporkan setiap bulan berdasarkan rekening tagihan air yang diterbitkan pada bulan yang bersangkutan walaupun penerimaan uangnya baru terjadi kemudian, atau pada saat penerimaan uang untuk transaksi penjualan tunai.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi Penting (Lanjutan)

Sambungan baru dan penjualan non-air lainnya

Pendapatan sambungan baru dan penjualan non air lainnya diakui dan dicatat sebagai pendapatan tahun berjalan dengan ketentuan:

Apabila pembayaran dilakukan dengan cara mengangsur, pendapatan diakui dan dicatat pada saat ditandatanganinya kontrak sambungan baru.

Apabila pembayaran dilakukan secara tunai, pendapatan diakui dan dicatat pada saat penerimaan uang (pembayaran).

Pendapatan denda atas kelambatan pembayaran oleh pelanggan dicatat pada saat denda tersebut diterima.

m. Pengakuan Beban

Pengeluaran diakui, dicatat, dan dilaporkan dalam periode terjadinya transaksi. Pengakuan Beban bersifat periodik dikaitkan dengan periode dimana pengeluaran tersebut menjadi beban (*accrual basis*). Untuk keperluan pisah batas periode Akuntansi, beban-beban yang terjadi sebelum tanggal neraca yang belum dapat diketahui secara pasti jumlahnya, dicatat dan dilaporkan dengan cara estimasi yang wajar.

n. Pengakuan sebagai Beban atau Pengeluaran Barang Modal

Pengakuan sebagai beban atau sebagai pengeluaran barang modal terbagi dalam 3 (tiga) kelompok, yaitu :

> Alokasi persediaan ke aset tetap yang diakui sebagai beban selama umur manfaat aset tersebut dan menambah nilai aset harus memenuhi kondisi sebagai berikut.

- Memperpanjang umur ekonomis
- Meningkatkan kapasitas/mutu atau
- Meningkatkan standar kinerja

> Penggantian water meter pelanggan (SL) dengan tujuan pemeliharaan dan penggantian water meter karena kerusakan/ kelalaian oleh pelanggan dicatat sebagai beban pemeliharaan dan masuk dalam laporan laba rugi periode berjalan.

> Besarnya biaya sambungan langganan baru yang dibebankan kepada pelanggan, tidak dikaitkan dengan nilai *water meter* nya maupun pipa dan aksesorisnya

o. Pajak Penghasilan

Perusahaan mengakui hak/kewajiban atas seluruh pajak periode kini (berjalan) dan sebelumnya yang belum ditagih dan dibayar. Jika jumlah yang telah dibayar untuk periode kini dan periode sebelumnya lebih/kurang dari jumlah yang terutang untuk periode tersebut, maka kelebihan/kekurangan diakui sebagai aset/kewajiban sesuai dengan SAK ETAP.

Perusahaan tidak mengakui pajak tangguhan. Dalam perhitungan PPh Badan terutang, perusahaan memanfaatkan fasilitas perpajakan sebagaimana dimaksud dalam pasal 31E ayat 1 Undang-undang Republik Indonesia No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan yang merupakan perubahan keempat atas Undang-undang Republik Indonesia No. 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. Kas dan Setara Kas

	2023	2022
Akun ini terdiri atas:		
Kas	82.736.236	531.946.802
Bank :		
Bank Sumut Cab. Sibolga Giro AC 290.01.03.001521.0	199.226.126	816.082.304
Bank Sumut Cab. Sibolga	585.508.253	-
Bank BNI Cab. Sibolga Giro AC 57949611	296.327.354	1.065.699.754
Jumlah Bank	<u>1.081.061.733</u>	<u>2.781.782.058</u>
Deposito:		
Bank BNI Cab. Sibolga		
Nomor Seri AB 005214	100.000.000	100.000.000
Nomor Seri AB 447705	100.000.000	100.000.000
Nomor Seri AB 447549	150.000.000	150.000.000
Bank Sumut Cab. Sibolga		
Nomor Seri SE 280243	1.000.000.000	1.000.000.000
Jumlah Deposito	<u>1.350.000.000</u>	<u>1.350.000.000</u>
Jumlah Kas dan Setara Kas	<u>2.513.797.969</u>	<u>4.663.728.860</u>

Jangka waktu Deposito pada Bank BNI Cabang Sibolga adalah 1 (satu) bulan yang diperpanjang secara otomatis, dan pada Bank Sumut adalah 3 (tiga) bulan yang diperpanjang secara otomatis.

5. Piutang Usaha

	2023	2022
Akun ini terdiri atas:		
Piutang Usaha Bruto		
Piutang Air		
Rumah Tangga 2	2.077.910.565	1.884.607.330
Rumah Tangga 1	294.846.900	306.960.865
Rumah Tangga 3	289.327.575	278.624.575
Niaga 1	276.125.380	249.144.805
Industri 2	128.914.905	108.121.310
Rumah Tangga 4	245.878.450	213.885.765
Institusi/TNI/Polri	176.768.370	162.769.355
Niaga 2	135.635.690	118.058.755
Pelabuhan	22.858.325	34.298.940
Sosial Khusus	40.395.815	28.014.560
Sosial Umum	15.077.930	17.089.740
Industri 1	8.373.715	8.416.065
Jumlah Piutang Air	<u>3.712.108.430</u>	<u>3.410.292.065</u>
Jumlah Piutang Non Air	<u>51.832.073</u>	<u>58.439.418</u>
Jumlah Piutang Usaha Bruto	<u>3.764.040.503</u>	<u>3.468.731.483</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

5. Piutang Usaha (Lanjutan)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Jumlah dipindahkan	3.764.040.503	3.468.731.483
Penyisihan Piutang Usaha		
Piutang Air		
Sosial Umum	2.254.181	2.523.823
Sosial Khusus	5.053.329	3.019.077
Rumah Tangga 1	50.080.190	50.511.004
Rumah Tangga 2	360.432.428	310.091.217
Rumah Tangga 3	46.441.430	42.704.494
Rumah Tangga 4	32.387.540	28.036.154
Instltusi/TNI/Polri	21.231.405	22.454.317
Niaga 1	39.483.915	35.241.372
Niaga 2	18.159.820	13.711.746
Industri 1	756.564	788.025
Industri 2	14.014.367	10.850.250
Pelabuhan	3.298.440	5.338.137
Jumlah Penyisihan Piutang Air	<u>591.573.609</u>	<u>523.270.617</u>
Jumlah Penyisihan Piutang Non Air	<u>7.551.791</u>	<u>8.534.195</u>
Jumlah Penyisihan Piutang Usaha	<u>599.125.400</u>	<u>531.804.812</u>
Jumlah Piutang Usaha Bersih	<u>3.164.915.103</u>	<u>2.936.926.670</u>

6. Persediaan

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Akun ini terdiri atas		
Bahan Kimia	40.131.199	90.902.640
ATK dan Cetakam	63.555.404	64.045.553
BBM/Solar	11.742	11.742
Bahan Instalasi	799.919.540	827.223.839
Jumlah Persediaan	<u>903.617.885</u>	<u>982.183.774</u>

Bahan instalasi terdiri atas pipa, accessories, meteran air dan kotak meteran air.

7. Uang muka kerja dan piutang pegawai

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Akun ini terdiri atas:		
Pamjar kerja	223.864.957	448.791.710
Piutang pegawai	831.954.311	-
Jumlah	<u>1.055.839.268</u>	<u>448.791.710</u>

8. Uang muka pajak

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Akun ini terdiri atas:		
PPH Badan Lebih Bayar Tahun 2022	258.745.340	258.745.340
PPH Badan Lebih Bayar Tahun 2023	53.947.519	-
Jumlah	<u>312.692.859</u>	<u>258.745.340</u>

Lihat catatan nomor 22.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

9. Aset Tetap

Ringkasan dan mutasi Aset Tetap untuk tahun 2023 dan 2022 sebagai berikut:

Uraian	2023			Saldo Akhir
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
Harga perolehan				
Tanah	627.239.645	-	-	627.239.645
Instalasi Sumber	5.537.088.441	827.906.721	-	6.364.995.162
Instalasi Perpompaan	1.039.781.449	1.041.376.230	-	2.081.137.679
Instalasi Pengolahan	9.088.745.141	703.239.676	-	9.791.984.817
Instalasi Trans/distr	23.698.515.242	1.218.427.389	-	24.914.942.631
Instalasi Umum	10.234.976.015	1.478.057.735	-	11.714.033.750
Jumlah	50.226.305.933	5.268.007.751	-	55.494.313.684
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber	2.141.481.792	337.589.748	-	2.479.071.540
Instalasi Perpompaan	887.426.785	-	-	887.426.785
Instalasi Pengolahan	5.800.190.314	405.812.991	-	6.206.003.295
Instalasi Trans/distr	12.144.645.192	1.360.329.328	-	13.504.974.520
Instalasi Umum	6.469.092.234	721.330.551	-	7.190.422.785
Jumlah Ak. Penyusutan	27.442.836.317	2.825.052.608	-	30.267.888.925
Nilai tercatat	22.783.469.617			25.226.414.759
Uraian	2022			Saldo Akhir
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
Harga perolehan				
Tanah	612.239.645	15.000.000	-	627.239.645
Instalasi Sumber	4.510.533.341	1.026.535.100	-	5.537.088.441
Instalasi Perpompaan	910.593.049	129.168.400	-	1.039.781.449
Instalasi Pengolahan	8.820.287.191	468.457.950	-	9.088.745.141
Instalasi Trans/distr	20.313.187.768	3.385.327.474	-	23.698.515.242
Instalasi Umum	9.013.946.365	1.221.029.650	-	10.234.976.015
Jumlah	43.980.787.359	6.245.518.574	-	50.226.305.933
Akumulasi Penyusutan	43.980.787.359			
Instalasi Sumber	1.849.697.760	291.784.032	-	2.141.481.792
Instalasi Perpompaan	876.154.142	11.272.643	-	887.426.785
Instalasi Pengolahan	5.484.136.340	336.053.974	-	5.800.190.314
Instalasi Trans/distr	10.954.647.738	1.169.897.454	-	12.144.645.192
Instalasi Umum	5.896.008.004	573.086.230	-	6.469.092.234
Jumlah akumulasi penyusutan	25.040.641.984	2.402.194.333	-	27.442.836.317
Nilai tercatat	18.940.145.375			22.783.469.617

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

10. Aset Tetap Dengan Status Pengelolaan

Ringkasan dan mutasi Aset Tetap Dengan Status Pengelolaan untuk tahun 2023 dan 2022 sebagai berikut:

Uraian	2023			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga perolehan				
Instalasi Sumber	2.994.189.083	-	-	2.994.189.083
Instalasi Perpompaan	56.858.593	-	-	56.858.593
Instalasi Pengolahan	7.450.493.688	-	-	7.450.493.688
Instalasi Trans/distr	4.829.364.800	-	-	4.829.364.800
Instalasi Umum	401.054.466	-	-	401.054.466
Jumlah	15.731.960.630	-	-	15.731.960.630
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber	1.608.667.853	145.844.340	-	1.754.512.193
Instalasi Perpompaan	56.858.593	-	-	56.858.593
Instalasi Pengolahan	4.814.862.066	353.889.305	-	5.168.751.371
Instalasi Trans/distr	3.786.529.801	130.354.363	-	3.916.884.264
Instalasi Umum	401.054.466	-	-	401.054.466
Jumlah akumulasi penyusutan	10.667.972.879	630.088.008	-	11.298.060.887
Nilai tercatat	5.063.987.751			4.433.899.743
Uraian	2022			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga perolehan				
Instalasi Sumber	2.994.189.083	-	-	2.994.189.083
Instalasi Perpompaan	56.858.593	-	-	56.858.593
Instalasi Pengolahan	7.450.493.688	-	-	7.450.493.688
Instalasi Trans/distr	4.829.364.800	-	-	4.829.364.800
Instalasi Umum	401.054.466	-	-	401.054.466
Jumlah	15.731.960.630	-	-	15.731.960.630
Akumulasi Penyusutan				
Instalasi Sumber	1.462.823.513	145.844.340	-	1.608.667.853
Instalasi Perpompaan	56.858.593	-	-	56.858.593
Instalasi Pengolahan	4.460.972.761	353.889.305	-	4.814.862.066
Instalasi Trans/distr	3.637.553.466	148.976.413	-	3.786.529.801
Instalasi Umum	401.054.466	-	-	401.054.466
Jumlah akumulasi penyusutan	10.019.282.821	648.710.058	-	10.667.972.879
Nilai tercatat	5.712.677.809			5.063.987.751

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

11. Aset lainnya

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Akun ini terdiri atas:		
Uang Jaminan Listrik	12.765.700	12.765.700
Jumlah Aset lainnya	<u>12.765.700</u>	<u>12.765.700</u>

12. Utang Usaha

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Akun ini terdiri atas:		
CV Deka Tama Contruction	46.865.500	46.855.500
CV Duta Karya Mandiri	-	41.350.000
SPBU	20.854.000	23.976.750
CV Handayani	-	6.772.508
CV @23 Sticker	-	8.750.000
Relasi Florist	-	3.600.000
Bengkel Dua Bersaudara	-	3.500.000
CV Axel	3.655.000	3.340.000
Mandiri Torida	2.886.515	2.886.515
Kantin Dharma Wanita	783.500	2.155.000
CV Dinarta	1.168.150	1.168.150
PT PLN	15.170.492	502.500
Sabria Florist	300.000	-
Toko Karya 88	300.000	-
Kantor Pos dan Giro	900.000	-
Aifan Syahril	300.000	-
Toko Budi	628.000	-
I Simatupang	720.000	-
Artha Photo Studio	319.300	-
Jumlah Utang Usaha	<u>94.850.457</u>	<u>146.856.923</u>

13. Utang Non Usaha

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Akun ini terdiri atas:		
Karyawan/PI	61.755.000	47.425.130
Pemegang kas kecil	1.954.900	1.978.500
Panitia	300.000	1.500.000
Dinas kesehatan	-	1.449.000
Pemko Sibolga	-	2.900.000
Dispendasu	7.737.555	7.673.280
Satpam	23.150.000	-
Dewan Pengawas	5.700.000	-
Kejan	3.942.500	-
Jumlah Utang Non Usaha	<u>104.539.955</u>	<u>62.923.910</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

14. Utang pajak

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Akun ini terdiri atas:		
Utang PPN	614.947	6.980.242
Jumlah utang pajak	<u>614.947</u>	<u>6.980.242</u>

15. Kewajiban Imbalan Paska Kerja

Sejak tahun 2015, PDAM Tirta Nauli menyelenggarakan Pengelolaan Program Kesejahteraan Karyawan THT Manfaat Sekaligus dengan Asuransi Jiwa Bersama Bumi Putera 1912 untuk seluruh karyawan tetap yang dihitung berdasarkan gaji terakhir dan masa kerja karyawan. Jumlah karyawan yang berhak atas imbalan paska kerja tersebut per 31 Desember 2022 sebanyak 129 orang.

Perhitungan imbalan paska kerja dilakukan oleh Kantor Konsultan Aktuaria Tubagus Syafril & Amran Nangasana yang di dalam laporannya diuraikan sebagai berikut :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pengakuan aset/kewajiban di Neraca		
Nilai kini liabilitas	3.001.222.943	2.853.132.479
Nilai wajar aset program	<u>(3.830.651.908)</u>	<u>(9.094.717.927)</u>
Posisi pendanaan	(829.428.965)	(6.241.585.448)
Batas aset	829.428.965	8.241.585.448
Pengakuan kewajiban/aset di neraca	-	-
Beban (Penghasilan) di Laporan Rugi Laba		
Biaya saat ini (CSC)	233.625.602	211.287.205
Biaya bunga	205.351.357	208.731.587
Penghasilan bersih diharapkan dari investasi aset	(609.982.731)	(210.539.320)
Pengakuan segera dari biaya jasa lalu yang vested	-	(87.918.174)
Jumlah beban (penghasilan) di Laporan Rugi Laba	<u>(171.006.772)</u>	<u>121.561.398</u>
Asumsi dan Metode Perhitungan Aktuaria		
Asumsi		
Tingkat bunga aktuaria	: 7,20%	7,20%
Ekspektasi hasil investasi	: 7,20%	7,20%
Tingkat kenaikan gaji per tahun	: 5,00%	5,00%
Tabel mortalita	: TMI 2019	TMI 2019
Tingkat cacat	: 10 % dari TMI IV (2019)	10 % dari TMI IV (2019)
Usia normal	: 56 tahun	56 tahun
Metode	: PUC*)	PUC*)

PUC = Projected Unit Credit

Manajemen telah mengevaluasi asumsi yang digunakan dan berpendapat bahwa asumsi tersebut adalah layak, serta mengakui dan meyakini bahwa pencadangan yang dicatat tersebut cukup untuk menutupi kemungkinan kewajiban sesuai dengan Undang-undang Nomor 13 tahun 2003.

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

16. Ekuitas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Akun ini terdiri atas:		
Modal		
Modal Pemerintah Kota Sibolga	12.703.984.092	12.703.984.092
Penyerahan Pemerintah Pusat YBDS	15.731.960.630	15.731.960.630
Modal Hibah	376.392.272	376.392.272
Jumlah modal	<u>28.812.336.994</u>	<u>28.812.336.994</u>
Laba-rugi kumulatif		
Laba (Rugi) Tahun Sebelumnya/Laba Ditahan	8.121.501.353	8.048.738.073
Pembayaran dividen dan jasa produksi	(117.193.973)	(1.349.778.062)
Imbalan kerja	(171.005.772)	209.479.572
	<u>7.833.301.608</u>	<u>7.908.439.583</u>
Laba (Rugi) tahun kini	778.299.325	213.061.770
Jumlah laba-rugi kumulatif	<u>8.611.600.933</u>	<u>8.121.601.353</u>
Jumlah Ekuitas	<u>37.423.937.927</u>	<u>36.933.938.347</u>

17. Pendapatan Penjualan Air

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Akun ini terdiri atas:		
Rekening air	18.377.382.840	17.546.665.556
Pendapatan Administrasi/Abudement	693.133.500	691.408.000
Pendapatan Tangki	58.425.000	48.280.000
Jumlah	<u>19.128.941.340</u>	<u>18.286.353.556</u>

18. Pendapatan Penjualan Non Air

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Akun ini terdiri atas:		
Sambungan Baru	453.129.113	552.268.633
Meterisasi	51.395.555	76.730.095
Pendapatan Denda	1.126.657.500	1.044.187.500
Pendapatan BBN/BK/TS	61.010.000	17.895.000
Pendapatan Buka meter DII	-	2.250.000
Pendapatan Non Air lainnya	32.614.701	4.043.500
Jumlah Pendapatan Penjualan Non Air	<u>1.724.806.869</u>	<u>1.687.474.728</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

19. Beban Operasi

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Akun ini terdiri atas:		
Gaji Pegawai/Staff	11.747.803.349	11.690.194.573
Beban Penyusutan Aset Tetap	3.455.150.615	3.050.904.392
Beban Pemeliharaan	1.337.131.686	1.399.366.606
Beban Pemakaian Bahan Kimia	690.563.443	621.028.556
Beban Listrik	277.241.439	257.621.904
Beban Imbalan Pasca Kerja	-	121.561.398
Beban Air Baku	199.213.705	222.202.510
Beban penyisihan piutang usaha	67.320.587	65.399.321
Beban Operasional Lainnya	2.307.758.883	2.080.940.435
Jumlah Beban Operasi	<u>20.081.983.707</u>	<u>19.799.219.685</u>

20. Pendapatan (Beban) Lain-lain

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Akun ini terdiri atas:		
Pendapatan Lain-lain:		
Jasa Giro	24.750.224	109.150.253
Bunga Deposito	35.421.810	38.773.975
Polongan Disiplin	11.025.000	18.395.000
Meterai	1.710.000	1.610.000
Imbalan kerja	171.005.772	-
Lain-lain	-	84.500
Jumlah Pendapatan Lain-lain	<u>243.912.806</u>	<u>166.013.728</u>
Beban Lain-lain:		
Pajak atas Jasa Giro	11.733.314	29.856.319
	<u>11.733.314</u>	<u>29.856.319</u>
Jumlah Pendapatan Lain-lain	<u>232.179.492</u>	<u>136.157.408</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

21. Beban Pajak Penghasilan

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Perhitungan Beban Pajak Penghasilan sebagai berikut:		
a. Laba sebelum Pajak Penghasilan	1.003.943.994	410.765.999
b. Koreksi Fiskal Positif		
Beban Tamu	-	36.798.850
Sumbangan	11.000.000	11.000.000
Penghapusan Piutang Usaha	-	65.399.321
Bantuan organisasi	65.850.000	84.695.000
Beban Profesional	47.150.000	49.800.000
Bantuan Sosial	248.911.480	100.005.055
Rupa-rupa biaya umum	-	125.705.730
Biaya bank	-	29.856.319
Pajak/Perijinan	1.626.280	5.534.993
Pajak atas Jasa Giro	11.733.314	29.856.319
Rupa-rupa Kantor	-	98.247.090
Imbalan Paska Kerja	-	121.561.398
Jumlah Koreksi Fiskal Positif	<u>386.271.084</u>	<u>758.480.075</u>
c. Koreksi Fiskal Negatif		
Jasa Giro	24.750.224	109.150.254
Bunga Deposito	35.421.810	38.773.975
Penghasilan imbalan kerja	171.005.772	-
Jumlah Koreksi Fiskal Negatif	<u>231.177.806</u>	<u>147.924.229</u>
d. Laba Setelah Koreksi Fiskal	<u>1.159.037.272</u>	<u>1.021.301.845</u>
e. Dasar Pengenaan Pajak	<u>1.159.037.000</u>	<u>1.021.301.000</u>
Fasilitas :		
$(4.800.000.000/19.985.438.284) \times 1.021.301.000$		
$245.290.833 \times 50\% \times 22\%$		26.981.992
$(4.800.000.000/20.855.458.209) \times 1.159.037.000$	266.758.829	
$266.758.829 \times 50\% \times 22\%$	29.343.471	
Non Fasilitas :		
$(1.021.301.000 - 245.290.833) \times 22\%$		170.722.237
$(1.159.037.000 - 266.758.829) \times 22\%$	<u>196.301.198</u>	
f. PPh Badan Terutang	225.844.669	197.704.228
g. Kredit Pajak : PPh Pasal 25	279.562.188	456.449.566
h. PPh Badan (Lebih) Kurang Bayar	<u>(53.947.519)</u>	<u>(258.745.340)</u>
Objek PPh Badan dengan fasilitas	4.800.000.000	4.800.000.000
Pendapatan utama	20.853.748.209	19.983.828.284
Pendapatan meterai	1.710.000	1.690.000
Jumlah pendapatan dalam perhitungan PPh Badan	<u>20.855.458.209</u>	<u>19.985.518.284</u>

PERUSAHAAN UMUM DAERAH (PERUMDA) AIR MINUM TIRTA NAULI
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

22. Peristiwa setelah akhir periode pelaporan

Tidak terdapat peristiwa setelah periode pelaporan yang dapat mempengaruhi kewajaran penyajian laporan keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023.

23. Tanggal penyelesaian laporan keuangan

Direksi bertanggungjawab atas penyajian dan pengungkapan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 yang disusun dan diaudit pada tanggal 18 Maret 2024.

**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI
KOTA SIBOLGA**



**LAPORAN TAHUN BUKU
TAHUN ANGGARAN 2023**

**Jalan Horas Ujung (Komplek PT. PELINDO I CABANG SIBOLGA)
Kota Sibolga**

PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI
NERACA
PER DESEMBER 2023 DAN DESEMBER 2022

AKTIVA	Dec-23	Dec-22	KEWAJIBAN DAN EKUITAS	Dec-23	Dec-22
AKTIVA LANCAR			KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
- Kas dan setara Kas	77.985.904	24.537.196	- Hutang usaha	-	-
- Piutang usaha	40.070.224	38.850.000	- Hutang lainnya	47.763.735	25.000.000
Jumlah Aktiva Lancar	118.056.128	63.387.196	Jumlah Kewajiban Jangka Pendek	47.763.735	25.000.000
AKTIVA TETAP			KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		
- Mobil	181.000.000	181.000.000	- Hutang	70.613.420	70.613.420
- Inventaris / Perabot	17.120.000	74.832.497	- Hutang Lainnya	-	-
Harga Perolehan	198.120.000	255.832.497	Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	70.613.420	70.613.420
Akumulasi Penyusutan	187.070.000	242.619.218			
Nilai Buku Aktiva Tetap	11.050.000	13.213.279	EKUITAS		
AKTIVA LAIN-LAIN			- Dana Hibah Pemko Sibolga	151.903.000	151.903.000
- Uang Jaminan	-	-	- Modal Pemko Sibolga	1.600.000.000	1.600.000.000
- Uang muka bagian laba ke pemko Sibolga	147.350.000	147.350.000	- Laba/(rugi) tahun lalu	(1.623.565.945)	(1.517.970.701)
Jumlah Aktiva Lain-lain	147.350.000	147.350.000	- Laba/(rugi) tahun berjalan	29.741.918	(105.595.244)
TOTAL AKTIVA	276.456.128	223.950.475	Ekuitas	158.078.973	128.337.055
			TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS	276.456.128	223.950.475

SIBOLGA, DESEMBER 2023
DIREKTUR PERUSAHAAN DAERAH
SIBOLGA NAULI

MAROJAHAN PANJAITAN, SE



PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI KOTA SIBOLGA
LAPORAN LABA / RUGI
PER DESEMBER 2023 DAN DESEMBER 2022

URAIAN	DESEMBER 2023	DESEMBER 2022
PENDAPATAN UNIT USAHA :		
- COLD STORAGE	47.583.500	49.872.000
- PASAR IKAN	126.154.000	124.000.000
- PANGKALAN PENDARATAN IKAN	12.000.000	22.550.000
- KIOS SOUVENIR	47.950.000	69.100.000
- PASAR DEWA SAKTI	16.861.000	5.255.000
- PANTAI UJUNG SIBOLGA	3.800.000	-
- PELABUHAN LAMA (ANGGAR)	292.021.000	23.050.000
- INTEGRATED COLD STORAGE	-	-
- TANGGA SERATUS	60.667.255	58.807.074
- GERBANG PELINDO	-	-
- MOBIL TERMOKING	19.873.500	17.500.000
- SEKRETARIAT	500.000	-
JUMLAH PENDAPATAN USAHA	627.410.255	370.134.074
BEBAN USAHA :		
-SEKRETARIAT	354.534.121	405.723.005
- COLD STORAGE	126.877.304	35.131.539
- PASAR IKAN	-	550.000
- PANGKALAN PENDARATAN IKAN	-	-
- KIOS JALAN HORAS	-	-
- PASAR DEWA SAKTI	110.000	550.000
- INTEGRATED COLD STORAGE	-	-
- PELABUHAN LAMA & PAJUS	93.422.289	464.000
- TANGGA SERATUS	-	-
- TERMOKING	-	8.250.000
- PENYUSUTAN	22.992.500	25.806.667
JUMLAH BEBAN USAHA	597.936.214	476.475.211
LABA / (RUGI) KOTOR USAHA :	29.474.041	(106.341.137)
PENDAPATAN/BEBAN LAIN-LAIN :		
- Pendapatan Lain-Lain (Bunga Tabungan)	437.875	932.373
- Biaya Lain-Lain (Adm & Pajak Tabungan)	(169.998)	(186.480)
	267.877	745.893
LABA/ (RUGI) SEBELUM PAJAK	29.741.918	(105.595.244)

SIBOLGA, DESEMBER 2023

DIREKTUR PD.SINA


MAROJAHAN PANJAITAN,SE



**REALISASI PENERIMAAN SEKRETARIATAN DAN UNIT USAHA
PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI KOTA SIBOLGA, TA. 2023**

No	BULAN	UNIT USAHA														JUMLAH	
		Cold Storage Mina Bahari	Pasar Dewa Sakti	Kios Souvenir	PPI Sambilan	Pasar Ikan Mina Nauli	Pelabuhan Lusa (Anggar) + PAJUS					Tangga Seranus			Mobil Thermo King		Sekretaria t
							PAJUS	Sewa Lahan/ Gedung Jualan	Sewa Kios	Korcor Masuk	Parkir	Parkir	Kafe Uci				
1	JANUARI	7.430.000	825.000	7.100.000	1.000.000	4.500.000	0	0	500.000	0	0	760.000	4.000.647	0	500.000	26.615.647	
2	PEBRUARI	370.000	327.000	3.100.000	2.000.000	10.000.000	0	260.000	500.000	16.985.000	1.700.000	260.000	4.141.540	0	0	39.643.540	
3	MARET	1.034.500	309.000	4.050.000	0	20.000.000	500.000	100.000	1.000.000	20.349.000	2.400.000	270.000	4.214.036	0	0	55.056.536	
4	APRIL	394.000	133.000	6.750.000	1.000.000	2.000.000	400.000	80.000	500.000	64.959.000	2.400.000	300.000	3.872.039	0	0	82.788.039	
5	MELI	9.075.000	312.000	5.000.000	1.000.000	8.000.000	300.000	800.000	1.500.000	32.186.000	3.000.000	250.000	6.789.685	0	0	68.212.685	
6	JUNI	4.480.000	13.745.000	650.000	1.000.000		200.000	2.740.000	1.500.000	20.990.000	1.800.000	200.000	4.362.029	0	0	51.757.829	
7	JULI	12.000.000	275.000	3.700.000	1.000.000	7.654.000	400.000	1.400.000	1.500.000	16.927.000	3.000.000	200.000	4.960.151	7.000.000	0	63.094.151	
8	AUGUSTUS	12.000.000	268.000	650.000	1.000.000	15.000.000	400.000	815.000	500.000	15.900.000	3.000.000	405.000	5.168.339	0	0	54.107.339	
9	SEPTEMBER	0	197.000	900.000	1.000.000	35.000.000	400.000	11.500.000	2.000.000	13.382.000	2.100.000	390.000	5.221.503	7.000.000	0	79.090.503	
10	OKTOBER	0	259.000	2.500.000	1.000.000	9.000.000	400.000	0	1.500.000	10.400.000	2.700.000	435.000	4.280.990	3.500.000	0	15.974.990	
11	NOVEMBER	0	211.000	9.150.000	1.000.000	0	400.000	0	1.500.000	11.042.000	3.000.000	420.000	5.177.641	0	0	31.900.641	
12	DESEMBER	0	0	4.400.000	1.000.000	15.000.000	400.000	500.000	2.000.000	8.116.000	0	0	4.376.855	2.373.500	0	30.166.355	
JUMLAH		47.583.500	16.861.000	47.950.000	12.000.000	126.154.000	3.000.000	21.195.000	14.500.000	231.226.000	25.100.000	4.050.000	56.617.255	19.873.500	500.000	627.410.255	
										295.821.000		60.667.255					

**REALISASI DEBAN SEKRETARIAT DAN UNIT USAHA
PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI KOTA SIBOLGA, TA. 2023**

NO	URAIAN	BULAN												JUMLAH
		JAN	FEB	MAR	APR	MET	JUN	JUL	AGT	SEP	OKTO	NOV	DES	
1	Cold Storage Mina Bahari	3.805.754	17.356.165	10.021.521	238.500	29.058.854	8.198.699	14.168.020	12.209.368	12.341.039	7.637.004	6.080.934	5.960.349	126.877.304
2	Pasar Dewa Sakti	0	0	0	0	0	0	116.000	0	0	0	0	0	110.000
3	Kios Souvenir Jakut Huras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Tangkaban PPI Sambas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Pasar Ikan Mina Nauli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Anggar dan Pajus	0	3.345.300	4.573.000	6.770.000	3.893.000	5.520.000	5.945.650	20.639.827	5.190.000	16.628.372	10.022.295	10.898.145	93.422.289
7	Tangga Sembus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Integrated Cold Storage	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Thermoking	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Kantor Sekretariat	23.792.987	32.438.087	23.650.513	28.091.115	22.118.408	31.973.523	28.624.043	26.953.950	23.816.994	24.030.783	33.313.640	55.760.020	354.534.121
	JUMLAH	27.398.741	53.139.252	38.246.134	36.099.615	55.067.260	45.893.281	48.847.713	69.803.143	41.348.033	48.268.159	49.416.869	72.618.514	574.943.714

**REALISASI PENERIMAAN UNIT USAHA
PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI KOTA SIBOLGA, TA. 2023**

3 PASAR DEWA SAKTI

NO	JENIS PENERIMAAN	BULAN												JUMLAH
		JANUARI	FEBRUARI	MARET	APRIL	MAYI	JUNI	JULI	AGUSTUS	SEPTEMBER	OKTOBER	NOVEMBER	DESEMBER	
1	KARCIS	825.000	327.000	309.000	133.000	312.000	245.900	275.000	268.000	197.000	256.000	211.000	0	3.951.000
2	SEWA KIOS	0	0	0	0	0	12.500.000	0	0	0	0	0	0	12.500.000
	JUMLAH	825.000	327.000	309.000	133.000	312.000	12.745.900	275.000	268.000	197.000	256.000	211.000	0	15.881.000

**REALISASI PENERIMAAN UNIT USAHA
PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI KOTA SIBOLGA, TA. 2023**

4 KIOS SUUVENIR JALAN HORAS

NO	JENIS PENERIMAAN	BULAN												JUMLAH
		JANUARI	FEBRUARI	MARET	APRIL	MAYI	JUNI	JULI	AGUSTUS	SEPTEMBER	OKTOBER	NOVEMBER	DESEMBER	
1	SEWA KIOS	7.100.000	3.100.000	4.050.000	5.250.000	5.000.000	650.000	3.700.000	650.000	900.000	2.500.000	9.150.000	4.400.000	46.450.000
2	KAMAR MANDI	0	0	0	1.500.000	0	0	0	0	0	0	0	0	1.500.000
3	LAIN-LAIN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH	7.100.000	3.100.000	4.050.000	6.750.000	5.000.000	650.000	3.700.000	650.000	900.000	2.500.000	9.150.000	4.400.000	47.950.000

**REALISASI PENERIMAAN UNIT USAHA
PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI KOTA SIBOLGA, TA. 2023**

5. TANGKAHAN PPI SAMBAS

NO	JENIS PENERIMAAN	BULAN												JUMLAH
		JANUARI	FEBRUARI	MARET	APRIL	MAY	JUNI	JULI	AGUSTUS	SEPTEMBER	OKTOBER	NOVEMBER	DESEMBER	
1	SEWA BULANAN	1.000.000	2.000.000	0	1.300.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	12.000.000
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH	1.000.000	2.000.000	0	1.300.000	1.000.000	12.000.000							

**REALISASI PENERIMAAN UNIT USAHA
PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI KOTA SIBOLGA, TA. 2023**

6. PELABUHAN LAMA (ANGGAR) & PAJUS

NO	JENIS PENERIMAAN	BULAN												JUMLAH
		JANUARI	FEBRUARI	MARET	APRIL	MAY	JUNI	JULI	AGUSTUS	SEPTEMBER	OKTOBER	NOVEMBER	DESEMBER	
1	KARCIS MASUK	0	16.985.000	20.349.000	64.959.000	32.186.000	20.980.000	16.927.000	16.900.000	13.382.000	10.400.000	11.042.000	8.116.000	231.226.000
2	SEWA KIOS	500.000	500.000	1.000.000	500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	500.000	2.000.000	1.500.000	1.500.000	2.000.000	14.500.000
3	PARKIR ANGGAR	0	1.700.000	2.400.000	2.400.000	3.000.000	1.800.000	3.000.000	3.000.000	2.100.000	2.700.000	3.000.000	0	25.100.000
4	PARKIR PAJUS	0	0	500.000	400.000	300.000	200.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000	3.800.000
5	SEWA LANTAU GEDUNG	0	260.000	100.000	80.000	800.000	2.740.000	4.400.000	815.000	11.500.000	0	0	500.000	21.195.000
	JUMLAH	500.000	19.445.000	24.349.000	68.339.000	37.786.000	27.220.000	26.227.000	20.615.000	29.382.000	15.000.000	15.942.000	11.016.000	295.871.000

REALISASI PENERIMAAN UNIT USAHA
PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI KOTA SIBOLGA, TA. 2023

9 MOBIL THERMOKING

NO	JENIS PENERIMAAN	BULAN											JUMLAH	
		JANUARI	FEBRUARI	MARET	APRIL	MAY	JUNI	JULI	AGUSTUS	SEPTEMBER	OCTOBER	NOVEMBER		DESEMBER
1	SEWA BULANAN	0	0	0	0	0	0	7.000.000	0	7.000.000	3.500.000	0	2.373.500	19.873.500
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH	0	0	0	0	0	0	7.000.000	0	7.000.000	3.500.000	0	2.373.500	19.873.500

**REALISASI BEBAN UNIT USAHA
PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI KOTA SIBOLGA, TA. 2023**

1 COLD STORAGE MINA BAHARI

NO	BULAN	JENIS PENGELUARAN								JUMLAH
		Honor Karyawan	Listrik	PDAM	THR	ATK	Servis mesin	Peralatan	Jaga Malam	
1	JANUARI	0	3.605.754	0	0	0	0	0	0	3.605.754
2	FEBRUARI	0	16.946.215	409.950	0	0	0	0	0	17.356.165
3	MARET	0	10.021.621	0	0	0	0	0	0	10.021.621
4	APRIL	0	0	238.500	0	0	0	0	0	238.500
5	MELI	0	21.114.644	189.210	0	0	2.800.000	4.955.000	0	29.058.854
6	JUNI	0	8.199.698	0	0	0	0	0	0	8.199.698
7	JULI	0	14.168.020	0	0	0	0	0	0	14.168.020
8	AGUSTUS	0	12.209.366	0	0	0	0	0	0	12.209.366
9	SEPTEMBER	0	12.341.039	0	0	0	0	0	0	12.341.039
10	OKTOBER	0	6.852.934	784.070	0	0	0	0	0	7.637.004
11	NOPEMBER	0	5.800.564	280.370	0	0	0	0	0	6.080.934
12	DESEMBER	0	5.800.564	159.785	0	0	0	0	0	5.960.349
	JUMLAH	0	117.060.419	2.061.885	0	0	2.800.000	4.955.000	0	126.877.304

**REALISASI BEBAN UNIT USAHA
PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI KOTA SIBOLGA. TA. 2023**

2 PASAR DEWA SAKTI

NO	BULAN	JENIS PENGELUARAN							JUMLAH	
		Honor Karyawan	Listrik	PDAM	ATK	THR	KARCIS	Peralatan		biaya rupa-rupa
1	JANUARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	FEBRUARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	MARET	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	APRIL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	MAY	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	JUNI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	JULI	0	0	0	0	0	110.000	0	0	110.000
8	AGUSTUS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	SEPTEMBER	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	OKTOBER	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	NOPEMBER	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	DESEMBER	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH	0	0	0	0	0	110.000	0	0	110.000

**REALISASI BEBAN UNIT USAHA
PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI KOTA SIBOLGA, TA. 2023**

6 PELABUHAN LAMA (ANGGAR) & PAJUS

NO	BULAN	JENIS PENGELUARAN								JUMLAH
		Honor Lember Karyawan	Listrik	PDAM	ATK	Peralatan	Perlengkapan	Konsumsi	biaya rapa-rapa	
1	JANUARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	PEBRUARI	0	0	1.379.500	0	284.000	1.604.000	77.500	0	3.345.000
3	MARET	3.150.000	0	0	0	79.000	1.344.000	0	0	4.573.000
4	APRIL	3.360.000	0	0	0	0	3.410.000	0	0	6.770.000
5	MEL	1.800.000	0	0	0	0	2.090.000	0	0	3.890.000
6	JUNI	4.200.000	0	0	0	0	1.320.000	0	0	5.520.000
7	JULI	2.310.000	0	2.425.650	0	0	1.210.000	0	0	5.945.650
8	AGUSTUS	1.890.000	6.055.827	11.249.000	0	0	1.345.000	0	100.000	20.639.827
9	SEPTEMBER	2.100.000	0	0	0	300.000	990.000	0	1.800.000	5.190.000
10	OKTOBER	1.470.000	13.687.122	234.450	0	663.000	573.800	0	0	16.628.372
11	NOPEMBER	1.680.000	7.622.145	60.150	0	0	660.000	0	0	10.022.295
12	DESEMBER	2.520.000	7.622.145	0	0	206.000	550.000	0	0	10.898.145
	JUMLAH	24.480.000	34.987.239	15.348.750	0	1.532.000	15.096.800	77.500	1.900.000	93.422.289

**REALISASI BEBAN SEKRETARIAT
PERUSAHAAN DAERAH SIBOLGA NAULI KOTA SIBOLGA. TA. 2023**

10 SEKRETARIAT

NO	URAIAN	SEKRETARIAT												JUMLAH
		JAN	FEB	MAR	APR	MEI	JUN	JUL	AGT	SEP	OKTO	NOV	DES	
1	Honor Dewan Pengawas	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	14.400.000
2	Gaji Sekretaratan	20.198.000	20.458.000	19.568.000	17.948.000	18.798.000	18.888.000	19.178.000	19.748.000	19.118.000	19.778.000	19.308.000	18.738.000	231.726.000
3	JHR Sekretariat	0	0	0	6.800.000	0	0	0	0	0	0	0	8.108.000	16.008.000
4	Lahan pelinda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24.536.885	24.536.885
5	Listrik kantor	226.187	152.757	148.213	196.815	101.106	116.842	114.743	137.650	114.194	125.483	170.340	175.635	1.747.365
6	Perjalanan dinas	0	7.334.530	0	0	0	9.886.241	4.700.000	0	0	0	0	0	21.920.771
7	Honor kejaksaan	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000	16.800.000
8	Pelatihan & Bimtek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Solar Mobil Dinas /L-300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Pas Masak Pelinda/TPI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Wifi	313.300	313.300	313.300	313.300	313.300	313.300	313.300	313.300	313.300	327.300	313.300	313.300	3.773.800
12	ATK/Fotocopy. DIF	330.500	130.000	23.000	133.000	0	170.000	88.000	0	38.500	80.000	12.000	25.000	948.000
13	Snack tamu/Snack Rapat	60.000	594.500	80.000	0	106.000	80.000	30.000	75.000	95.000	115.000	0	30.000	1.275.500
14	Peralatan/perengkapan	65.000	0	600.000	0	0	0	0	3.240.000	450.000	95.000	10.060.000	32.900	14.542.900
15	Servis Mobil Dinas	0	855.000	340.000	0	0	0	0	0	550.000	0	0	0	1.745.000
16	Servis barang elektronik	0	0	0	0	0	0	0	0	150.000	0	600.000	0	750.000
17	Harga/Harga/Proposal/Spdk	0	0	0	0	200.000	0	600.000	870.000	340.000	900.000	200.000	200.000	3.310.000
18	Hang Sinsial/Hang duka	0	0	0	0	0	0	1.000.000	0	0	0	0	0	1.000.000
19	Biaya lain-lain	0	0	0	0	0	0	0	0	50.000	0	50.000	0	100.000
	JUMLAH	23.792.987	32.438.087	23.660.513	28.097.115	22.118.406	31.973.583	28.624.043	26.953.850	23.816.994	24.000.783	33.313.640	55.760.020	354.534.121



**PEMERINTAH KOTA SIBOLGA
TAHUN 2024**