PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

LAPORAN KEUANGAN
KANTOR CAMAT LOA KULU

TAHUN 2022

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DECEMBER 2022 DAN 2021

Urusan Pemerintahan	: 4	Urusan Pemerintahan Fungsi Penunjang
Bidang Pemerintahan	: 4 . 11	Kewilayahan - Administrasi Pemerintahan
Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03	Kecamatan Loa Kulu
Sub Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03 . 01	Kecamatan Loa Kulu

NO. URUT	URAIAN	ANGGARAN 2022	REALISASI 2022	(%)	REALISASI 2021
4	**PENDAPATAN DAERAH**	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00
4 . 1	**PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)**	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00
4 . 1 . 2	Retribusi Daerah	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00
5	**BELANJA DAERAH**	38.390.863.231,00	36.984.184.785,00	96,34	46.042.700.730,00
5 . 1	**BELANJA OPERASI**	38.219.237.091,00	36.812.772.645,00	96,32	44.868.955.730,00
5 . 1 . 1	Belanja Pegawai	7.089.766.888,00	6.369.255.089,00	89,84	6.321.545.037,00
5 . 1 . 2	Belanja Barang dan Jasa	31.129.470.203,00	30.443.517.556,00	97,80	38.547.410.693,00
5 . 2	**BELANJA MODAL**	171.626.140,00	171.412.140,00	99,88	1.173.745.000,00
5 . 2 . 2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	44.126.140,00	44.126.140,00	100,00	251.429.000,00
5 . 2 . 3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	127.500.000,00	127.286.000,00	99,83	730.858.000,00
5 . 2 . 4	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	0,00	0,00	0,00	191.458.000,00
	SURPLUS / (DEFISIT)	(38.375.863.231,00)	(36.984.184.785,00)	96,37	(46.042.700.730,00)
	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)	(38.375.863.231,00)	(36.984.184.785,00)	96,37	(46.042.700.730,00)

Tenggarong, 31 Desember 2022

PENGGUNA ANGGARAN

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN LOA KULU

H.ADRIANSYAH,SH

NIP. 19681006198903 1006

Printed By SimDa

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

LAPORAN OPERASIONAL

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DECEMBER 2022 DAN 2021

Urusan Pemerintahan	: 4	Urusan Pemerintahan Fungsi Penunjang
Bidang Pemerintahan	: 4 . 11	Kewilayahan - Administrasi Pemerintahan
Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03	Kecamatan Loa Kulu
Sub Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03 . 01	Kecamatan Loa Kulu

NO. URUT	URAIAN	SALDO 2022	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
	KEGIATAN OPERASIONAL				
7	**PENDAPATAN - LO**	0,00	0,00	0,00	0,00
7 . 1	**PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)-LO**	0,00	0,00	0,00	0,00
7 . 1 . 1	Pajak Daerah-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
7 . 1 . 2	Retribusi Daerah-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
7 . 1 . 3	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
7 . 1 . 4	Lain-lain PAD yang Sah-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
7 . 2	**PENDAPATAN TRANSFER-LO**	0,00	0,00	0,00	0,00
7 . 2 . 1	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
7 . 2 . 2	Pendapatan Transfer Antar Daerah-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
7 . 3	**LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH- LO**	0,00	0,00	0,00	0,00
7 . 3 . 1	Pendapatan Hibah-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
7 . 3 . 2	Dana Darurat-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
7 . 3 . 3	Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8	**BEBAN**	37.060.187.990,52	45.485.583.161,48	(8.425.395.170,96)	(18,52)
8 . 1 . 1	Beban Pegawai	6.376.231.228,00	6.303.050.103,00	73.181.125,00	1,16
8 . 1 . 2	Beban Persediaan	26.983.296.822,00	36.351.256.894,00	(9.367.960.072,00)	(25,77)
8 . 1 . 2	Beban Jasa	3.367.219.940,52	1.125.832.842,48	2.241.387.098,04	199,09
8 . 1 . 2	Beban Pemeliharaan	103.450.000,00	862.760.700,00	(759.310.700,00)	(88,01)
8 . 1 . 2	Beban Perjalanan Dinas	229.990.000,00	294.230.000,00	(64.240.000,00)	(21,83)
8 . 1 . 3	Beban Bunga	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 1 . 4	Beban Subsidi	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 1 . 5	Beban Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 1 . 6	Beban Bantuan Sosial	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 1 . 7	Beban Penyisihan Piutang	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 1 . 8	Beban Lain-lain	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 2 . 1	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	0,00	60.215.310,00	(60.215.310,00)	(100,00)

Urusan Pemerintahan : 4 Urusan Pemerintahan Fungsi Penunjang
Bidang Pemerintahan : 4 . 11 Kewilayahan - Administrasi Pemerintahan
Unit Organisasi : 4 . 11 . 03 Kecamatan Loa Kulu
Sub Unit Organisasi : 4 . 11 . 03 . 01 Kecamatan Loa Kulu

NO. URUT	URAIAN	SALDO 2022	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
8 . 2 . 2	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	0,00	115.182.246,00	(115.182.246,00)	(100,00)
8 . 2 . 3	Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	0,00	373.055.066,00	(373.055.066,00)	(100,00)
8 . 2 . 4	Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 2 . 5	Beban Penyusutan Aset Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 2 . 6	Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 3 . 1	Beban Bagi Hasil	0,00	0,00	0,00	0,00
	SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI	(37.060.187.990,52)	(45.485.583.161,48)	8.425.395.170,96	(18,52)
	KEGIATAN NON OPERASIONAL				
7 . 4 . 1	Surplus Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
7 . 4 . 2	Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 5 . 1	Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 . 5 . 2	Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
	SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
	SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(37.060.187.990,52)	(45.485.583.161,48)	8.425.395.170,96	(18,52)
	POS LUAR BIASA				
8 . 4 . 1	Beban Tak Terduga	0,00	0,00	0,00	0,00
	SURPLUS/DEFISIT DARI POS LUAR BIASA	0,00	0,00	0,00	0,00
	SURPLUS/DEFISIT-LO	(37.060.187.990,52)	(45.485.583.161,48)	8.425.395.170,96	(18,52)

Tenggarong, 31 Desember 2022
PENGGUNA ANGGARAN

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN LOA KULU

H.ADRIANSYAH,SH
NIP. 19681006198903 1006

NERACA
PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Per 31 December 2022 dan 2021

(Dalam Rupiah)

Urusan Pemerintahan	: 4 . 11	Urusan Pemerintahan Fungsi Penunjang Kewilayahan - Administrasi Pemerintahan
Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03	Kecamatan Loa Kulu
Sub Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03 . 01	Kecamatan Loa Kulu

URAIAN	2022	2021
ASET		
ASET LANCAR		
Kas di Bendahara Penerimaan	0,00	0,00
Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00
Kas di BLUD	0,00	0,00
Kas Dana BOS	0,00	0,00
Kas Dana Kapitasi pada FKTP	0,00	0,00
Kas Lainnya	0,00	0,00
Setara Kas	0,00	0,00
Investasi Jangka Pendek	0,00	0,00
Piutang Pajak Daerah	0,00	0,00
Piutang Retribusi Daerah	0,00	0,00
Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	0,00	0,00
Piutang Lain-lain PAD yang Sah	0,00	0,00
Piutang Transfer Pemerintah Pusat	0,00	0,00
Piutang Transfer Antar Daerah	0,00	0,00
Piutang Lainnya	0,00	0,00
Penyisihan Piutang	0,00	0,00
Beban Dibayar Dimuka	0,00	0,00
Persediaan	0,00	18.586.956,52
JUMLAH ASET LANCAR	43.000,00	512.000,00
INVESTASI JANGKA PANJANG	43.000,00	19.098.956,52
Investasi Jangka Panjang Non Permanen		
Investasi kepada Badan Usaha Milik Negara	0,00	0,00
Investasi kepada Badan Usaha Milik Daerah	0,00	0,00
Investasi dalam Obligasi	0,00	0,00
Investasi dalam Proyek Pembangunan	0,00	0,00
Dana Bergulir	0,00	0,00
Deposito Jangka Panjang	0,00	0,00
Investasi Non Permanen Lainnya	0,00	0,00
Investasi Permanen Lainnya	0,00	0,00
JUMLAH Investasi Jangka Panjang Non Permanen	0,00	0,00
Investasi Jangka Panjang Permanen		
Penyertaan Modal	0,00	0,00
Investasi-Pemberian Pinjaman Daerah	0,00	0,00
JUMLAH Investasi Jangka Panjang Permanen	0,00	0,00
JUMLAH INVESTASI JANGKA PANJANG	0,00	0,00
ASET TETAP		
Tanah	2.980.140.235,00	2.980.140.235,00
Peralatan dan Mesin	2.488.568.580,99	2.477.441.040,99
Gedung dan Bangunan	6.289.215.695,00	6.161.929.695,00
Jalan, Jaringan, dan Irigasi	4.279.173.704,00	4.279.173.704,00
Aset Tetap Lainnya	3.520.000,00	3.520.000,00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan	(6.110.167.593,99)	(6.110.167.593,99)
JUMLAH ASET TETAP	9.930.450.621,00	9.792.037.081,00
DANA CADANGAN		
Dana Cadangan	0,00	0,00
JUMLAH DANA CADANGAN	0,00	0,00
ASET LAINNYA		

Urusan Pemerintahan	: 4 . 11	Urusan Pemerintahan Fungsi Penunjang Kewilayahan - Administrasi Pemerintahan
Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03	Kecamatan Loa Kulu
Sub Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03 . 01	Kecamatan Loa Kulu

URAIAN	2022	2021
Tagihan Jangka Panjang	0,00	0,00
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0,00	0,00
Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00
Aset Lain-lain	153.628.934,00	168.630.334,00
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	0,00	0,00
JUMLAH ASET LAINNYA	153.628.934,00	168.630.334,00
JUMLAH ASET	**10.084.122.555,00**	**9.979.766.371,52**
KEWAJIBAN		
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0,00	0,00
Utang Bunga	0,00	0,00
Utang Pinjaman Jangka Pendek	0,00	0,00
Bagian Lancar Utang Jangka Panjang	0,00	0,00
Pendapatan Diterima Dimuka	0,00	0,00
Utang Belanja	515.549.406,00	287.190.017,00
Utang Jangka Pendek Lainnya	0,00	0,00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	515.549.406,00	287.190.017,00
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		
Utang kepada Pemerintah Pusat	0,00	0,00
Utang kepada Lembaga Keuangan Bank (LKB)	0,00	0,00
Utang kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank	0,00	0,00
Utang kepada Masyarakat	0,00	0,00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	0,00	0,00
JUMLAH KEWAJIBAN	**515.549.406,00**	**287.190.017,00**
EKUITAS		
EKUITAS	9.858.310.644,52	9.692.576.354,52
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA	**10.373.860.050,52**	**9.979.766.371,52**

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

(Dalam Rupiah)

Urusan Pemerintahan	: 4 . 11	Kewilayahan - Administrasi Pemerintahan
Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03	Kecamatan Loa Kulu
Sub Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03 . 01	Kecamatan Loa Kulu

URAIAN	2022	2021
EKUITAS AWAL	9.692.576.354,52	9.135.458.786,00
SURPLUS/DEFISIT-LO	(37.060.187.990,52)	(45.485.583.161,48)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:		
Koreksi Ekuitas	(48.000.000,00)	0,00
KEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASIKAN	36.984.184.785,00	46.042.700.730,00
EKUITAS AKHIR	9.568.573.149,00	9.692.576.354,52

Tenggarong, 31 Desember 2022

PENGGUNA ANGGARAN

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA KECAMATAN LOA KULU

H.ADRIANSYAH,SH

NIP. 19681006198903 1006

DAFTAR ISI

Halaman

BAB I - PENDAHULUAN 1
1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan 1
1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan 2
1.3. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan 3
BAB II - KEBIJAKAN KEUANGAN 5
2.1. Kebijakan Pendapatan Daerah 5
2.2. Kebijakan Belanja Daerah 5
2.3. Kebijakan Pembiayaan Daerah 6
BAB III - IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN 7
3.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Kinerja Keuangan 7
3.1.1. Pendapatan 7
3.1.2. Belanja 7
3.2. Hambatan dan Kendala dalam Pencapaian Target Kinerja Keuangan 8
BAB IV - KEBIJAKAN AKUNTANSI 9
4.1. Entitas Pelaporan 9
4.2. Prinsip Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan 10
4.2.1. Basis Akuntansi 10
4.2.2. Prinsip Nilai Historis 11
4.2.3. Prinsip Realisasi 11
4.2.4. Prinsip Substansi Mengungguli Bentuk Formal 11
4.2.5. Prinsip Periodisitas 11
4.2.6. Prinsip Konsistensi 11
4.2.7. Prinsip Pengungkapan Lengkap 11
4.2.8. Prinsip Penyajian Wajar 11
4.3. Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan 12
4.3.1. Kebijakan Akuntansi Aset 12
4.3.2. Kebijakan Akuntansi Pendapatan LRA 22
4.3.3. Kebijakan Akuntansi Belanja 22
4.3.4. Kebijakan Akuntansi Transfer 23
4.3.5. Kebijakan Akuntansi Pembiayaan 23
4.3.6. Kebijakan Akuntansi Pendapatan – LO 23
4.3.7. Kebijakan Akuntansi Beban 23
4.3.8. Kebijakan Akuntansi Koreksi 24
BAB V - PENJELASAN POS LAPORAN KEUANGAN 25
5.1. Penjelasan Pos – Pos Laporan Realisasi Anggaran 25
5.1.1. PENDAPATAN - LRA 25
5.1.2. BELANJA 25
5.1.3. SURPLUS/(DEFISIT) REALISASI ANGGARAN 30
5.2. PENJELASAN POS – POS LAPORAN OPERASIONAL 31
5.2.1. PENDAPATAN - LO 31

5.2.2. BEBAN 32
5.2.3. SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI 37
5.2.4. KEGIATAN NON OPERASIONAL 37
5.2.5. POS LUAR BIASA 37
5.3. Penjelasan Pos – Pos Laporan Perubahan Ekuitas 38
5.3.1. EKUITAS AWAL 38
5.3.2. SURPLUS/DEFISIT-LO 38
5.3.3. DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR 38
5.4. PENJELASAN POS-POS NERACA 39
5.4.1. ASET 39
5.4.2. KEWAJIBAN 52
5.4.3. EKUITAS 53
BAB VI - PENJELASAN ATAS INFORMASI NON KEUANGAN 54
6.1. Domisili dan Bentuk Hukum Entitas Pelaporan 54
6.2. Sifat Organisasi dan Kegiatan Pokok Entitas 54
BAB VII - PENUTUP 55
LAMPIRAN 1

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

TAHUN ANGGARAN 2022

BAB I - PENDAHULUAN

Undang-undang Nomor 23 Tahun 2016 tentang Pemerintahan Daerah dan Undang-undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah, telah menetapkan pembagian kewenangan *(power sharing)* dan pembagian keuangan (financial sharing) antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah. Setiap Pemerintah Daerah diberikan kebebasan dan kewenangan penuh untuk melaksanakan dan mengelola kegiatan pemerintahan secara mandiri, dengan tujuan untuk meningkatkan pemerataan pembangunan di segala bidang secara merata.

Menyadari hal tersebut, Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara bersama-sama dengan DPRD menetapkan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2020, sebagai alat akuntabilitas kepada publik dan manajemen pemerintahan, agar tercapainya visi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara yakni:

"Menuju Tewujudnya Masyarakat Kutai Kartanegara yang

Sejahtera dan Berkeadilan"

Dengan adanya reformasi di bidang keuangan daerah, yang ditandai dengan lahirnya UU Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara dan UU Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara, Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara telah berusaha menerapkan ketentuan-ketentuan terbaru dalam pengelolaan keuangan daerah. Lebih lanjut, dalam tahun anggaran 2019, Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara telah mengimplementasikan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2006, yang merupakan pedoman teknis dalam rangka implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 58 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.

Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) SKPD Kantor Camat Loa Kulu Berbasis Akrual Tahun Anggaran 2020 disusun dan disajikan dengan berpedoman pada Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara beserta perubahnnya yang terdiri dari:

a. Laporan Realisasi Anggaran;
b. Neraca;
c. Laporan Operasional;
d. Laporan Perubahan Ekuitas;
e. Catatan atas Laporan Keuangan.

1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

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

a. Sebagai Sarana pertanggungjawaban dari Pengguna Anggaran SKPD Kantor Camat Loa Kulu, atas pelaksanaan Anggaran dan Pendapatan Belanja Daerah;
b. Menyediakan informasi tentang Laporan Keuangan bagi pengguna Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara;
c. Menyediakan informasi mengenai apakah penerimaan periode berjalan cukup untuk membiayai seluruh pengeluaran.
d. Menyediakan informasi mengenai apakah cara memperoleh sumber daya ekonomi dan alokasinya telah sesuai dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang-undangan.

e. Menyediakan informasi mengenai jumlah sumber daya ekonomi yang digunakan dalam kegiatan pemerintah daerah serta hasil-hasil yang telah dicapai.

f. Menyediakan informasi mengenai bagaimana SKPD Kantor Camat Loa Kulu mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya.

g. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan SKPD Kantor Camat Loa Kulu, apakah mengalami kenaikan atau penurunan, sebagai akibat kegiatan yang dilakukan selama periode pelaporan;

h. Wujud akuntabilitas dan transparansi dalam pengelolaan keuangan daerah, untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik.

1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

Landasan hukum penyusunan Laporan Keuangan tahun 2022 berdasar pada peraturan perundang-undangan sebagai berikut :

a. Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;

b. Undang-undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;

c. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah sebagai pengganti Undang-undang Nomor 25 Tahun 1999 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah;

d. Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagai pengganti Undang-undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah;

e. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;

f. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (SAP);

g. Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 29 Tahun 2002 tentang Pedoman Pengurusan, Pertanggungjawaban dan Pengawasan Keuangan Daerah serta Tata Cara Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah, Pelaksanaan Tata Usaha Keuangan Daerah dan Penyusunan Perhitungan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah;

h. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 5 Tahun 1997 tentang Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi Keuangan dan Barang Daerah;

i. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;

j. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;

k. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2014 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah;

l. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2010 tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah;

m. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara beserta perubahannya;

n. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 37 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara;

o. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 9 Tahun 2021 Tanggal 29 Desember 2021 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2021;

p. Peraturan Bupati Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 71 Tahun 2021 Tanggal 30 Desember 2021 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai

Kartanegara Tahun Anggaran 2021;

q. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 5 Tahun 2022 Tanggal 26 September 2022 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2022;

r. Peraturan Bupati Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 44 Tahun 2022 Tanggal 26 September 2022 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2022.

1.3. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan Atas Laporan Keuangan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Berbasis Akrual Tahun 2022 disusun dengan sistematika sebagai berikut.

BAB I Pendahuluan
- 1.1 Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan
- 1.2 Landasan hukum penyusunan laporan keuangan
- 1.3 Sistematika penulisan catatan atas laporan keuangan

BAB II Ekonomi Makro, Kebijakan Keuangan dan Pencapaian Target Kinerja APBD
- 2.1 Ekonomi Makro/Ekonomi Regional
- 2.2 Kebijakan keuangan
- 2.3 Indikator pencapaian target kinerja APBD

BAB III Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan
- 3.1 Ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan
- 3.2 Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan

BAB IV Kebijakan Akuntansi
- 4.1 Entitas pelaporan
- 4.2 Basis akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan
- 4.3 Basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan
- 4.4 Penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam SAP
- 4.5 Kebijakan akuntansi tertentu

BAB V Penjelasan Pos-pos Laporan Keuangan
- 5.1 LRA
  - 5.1.1 Pendapatan-LRA
  - 5.1.2 Belanja
  - 5.1.3 Pembiayaan
- 5.2 LO
  - 5.2.1 Pendapatan-LO
  - 5.2.2 Beban
  - 5.2.3 Surplus/Defisit Dari Operasi
  - 5.2.4 Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional
  - 5.2.5 Surplus/Defisit Dari Pos Luar Biasa
- 5.3 Laporan Perubahan Ekuitas
  - 5.3.1 Ekuitas Awal
  - 5.3.2 Surplus/Defisit-Lo
  - 5.3.3 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar:

5.4 Neraca
5.4.1 Aset
5.4.2 Kewajiban
5.4.3 Ekuitas
BAB VI Penjelasan atas Informasi-informasi Non Keuangan
BAB VII Penutup

BAB II - KEBIJAKAN KEUANGAN

Keuangan daerah adalah semua hak dan kewajiban daerah dalam rangka penyelenggaraan pemerintahan daerah yang dapat dinilai dengan uang, termasuk segala bentuk kekayaan yang berhubungan dengan hak dan kewajiban daerah. Pengelolaan keuangan daerah pada dasarnya dimaksudkan untuk menggambarkan penyelenggaraan pembangunan daerah yang didanai oleh keuangan daerah yang diwujudkan dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) dalam rangka menghasilkan laporan yang akuntabel dan transparan.

Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) pada dasarnya bertujuan untuk menyelaraskan kebijakan ekonomi makro dan sumber daya yang tersedia, dengan cara mengalokasikan sumber daya secara tepat sesuai kebijakan pemerintah dan mempersiapkan kondisi bagi pelaksanaan pengelolaan anggaran secara baik. Aspek penting dalam penyusunan anggaran adalah penyelarasan antara kebijakan (policy), perencanaan (planning) dengan penganggaran (budgeting) antara pemerintah pusat dengan pemerintah daerah. Struktur APBD Kabupaten Kutai Kartanegara terdiri dari: (1) Penerimaan daerah yang didalamnya terdapat Pendapatan Daerah Dan Penerimaan Pembiayaan Daerah; (2) Pengeluaran daerah yang didalamnya terdapat Belanja Daerah dan Pengeluaran Pembiayaan.

Kebijakan keuangan Kabupaten Kutai Kartanegara, merupakan upaya-upaya strategis dalam rangka mengoptimalkan potensi keuangan daerah bagi keberhasilan penyelenggaraan pemerintahan dan pelaksanaan pembangunan daerah, yang diperasionalkan didalam APBD.

2.1. Kebijakan Pendapatan Daerah

Pendapatan Daerah meliputi:

a. Pendapatan Asli Daerah yang berasal dari Hasil Pajak Daerah, Hasil Retribusi Daerah, Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan, dan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah;

b. Dana Perimbangan yang berasal dari Bagi Hasil Pajak/Bagi Hasil Bukan Pajak, Dana AlokasiUmum, dan Dana Alokasi Khusus; serta

c. Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah yang berasal dari Pendapatan Hibah, Dana Darurat, Dana Bagi Hasil Pajak dari Provinsi dan Pemerintah Daerah Lainnya, Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus, dan Bantuan Keuangan dari Provinsi atau Pemerintah Daerah Lainnya.

Berdasarkan atas kebijakan umum pendapatan daerah pada RPJMD Kabupaten Kutai Kartanegara 2016 – 2023, secara umum kebijakan pendapatan daerah Kabupaten Kutai Kartanegara adalah :

a. Pendapatan daerah meliputi semua penerimaan uang melalui kas umum daerah yang menambah ekuitas dana lancar sebagai hak pemerintah daerah dalam 1 (satu) tahun anggaran yang tidak perlu dibayar kembali oleh daerah;

b. Seluruh penerimaan daerah dianggarkan dalam APBD secara bruto mempunyai makna bahwa jumlah pendapatan yang dianggarkan tidak boleh dikurangi dengan belanja yang digunakan dalam rangka menghasilkan pendapatan tersebut dan/atau dikurangi dengan bagian pemerintah pusat/daerah lain dalam rangka bagi hasil;

c. Pendapatan daerah merupakan perkiraan yang terukur secara rasional dan dapat dicapai untuk setiap sumber pendapatan. Sebagai komitmen taat azas dalam pengelolaan keuangan daerah.

2.2. Kebijakan Belanja Daerah

Belanja Daerah meliputi :

a. Belanja Tidak Langsung yang didalamnya terdiri atas Belanja Pegawai, Belanja Bunga, Belanja Subsidi, Belanja Hibah, Belanja Bantuan Sosial, Belanja Bantuan Keuangan Kepada Provinsi/Kabupaten/Kota dan Pemerintah Desa Lainnya, dan Belanja Tidak Terduga; dan

b. Belanja Langsung yang didalamnya terdiri atas Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa, serta Belanja Modal.

Kebijakan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara tahun 2022, seiring dengan RPJMD Kabupaten Kutai kartanegara 2016-2023, sebagai berikut:

a. Belanja daerah diprioritaskan dalam rangka pelaksanaan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan Kabupaten yang terdiri dari urusan wajib dan urusan pilihan yang ditetapkan berdasarkan ketentuan perundang-undangan.

b. Belanja dalam rangka penyelenggaraan urusan wajib digunakan untuk melindungi dan meningkatkan kualitas kehidupan masyarakat dalam upaya memenuhi kewajiban daerah yang diwujudkan dalam bentuk peningkatan pelayanan dasar, pendidikan, kesehatan, fasilitas sosial dan fasilitas umum yang layak serta mengembangkan sistem jaminan sosial

c. Belanja daerah disusun berdasarkan pendekatan prestasi kerja yang berorientasi pada pencapaian hasil dari input yang direncanakan. Hal tersebut bertujuan untuk meningkatkan akuntabilitas perencanaan anggaran serta memperjelas efektivitas dan efisiensi penggunaan anggaran.

d. Penyusunan belanja daerah diprioritaskan untuk menunjang efektivitas pelaksanaan tugas dan fungsi Satuan Kerja Perangkat Daerah dalam rangka melaksanakan urusan pemerintahan daerah yang menjadi tanggung jawabnya. Peningkatan alokasi anggaran belanja yang direncanakan oleh setiap Satuan Kerja Perangkat Daerah harus terukur yang diikuti dengan peningkatan kinerja pelayanan dan peningkatan kesejahteraan masyarakat.

2.3. Kebijakan Pembiayaan Daerah

Pembiayaan Daerah meliputi:

a. Penerimaan Pembiayaan Daerah yang didalamnya terdiri atas Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Lalu, Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman, dan Penerimaan Piutang Daerah;

b. Pengeluaran Pembiayaan Daerah yang didalamnya terdiri atas Pembentukan Dana Cadangan, Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah, dan Pembayaran Pokok Utang; serta

c. Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran Tahun Berjalan.

Arah Kebijakan Pembiayaan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara sebagai berikut:

a. Penganggaran Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Sebelumnya (SiLPA) harus didasarkan pada penghitungan yang cermat dan rasional dengan mempertimbangkan perkiraan realisasi anggaran Tahun Anggaran sebelumnya dalam rangka menghindari kemungkinan adanya pengeluaran pada TahunAnggaran berjalan yang tidak dapat didanai akibat tidak tercapainya SiLPA yang direncanakan. Selanjutnya SiLPA dimaksud harus diuraikan pada obyek dan rincian obyek sumber SiLPA TahunAnggaran berkenaan. Pemerintah daerah dapat melakukan pinjaman daerah berdasarkan peraturan perundang- undangan dibidang pinjaman daerah.

b. Dalam hal perhitungan penyusunan Rancangan APBD menghasilkan SILPA Tahun Berjalan positif, pemerintah daerah harus memanfaatkannya untuk penambahan program dan kegiatan prioritas yang dibutuhkan, volume program dan kegiatan yang telah dianggarkan, dan/atau pengeluaran pembiayaan. Dalam hal perhitungan SILPA Tahun Berjalan negatif, pemerintah daerah melakukan pengurangan bahkan penghapusan pengeluaran pembiayaan yang bukan merupakan kewajiban daerah, pengurangan program dan kegiatan yang kurang prioritas dan/atau pengurangan volume program dan kegiatannya.

BAB III - IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

3.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Kinerja Keuangan

Pengelolaan keuangan daerah yang dicerminkan dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) merupakan rencana tahunan Pemerintah Daerah yang menggambarkan semua hak dan kewajiban daerah dalam rangka penyelenggaraan Pemerintahan Daerah yang dapat dinilai dengan uang termasuk didalamnya segala bentuk kekayaan yang berhubungan dengan hak dan kewajiban daerah tersebut dalam kurun waktu satu tahun. APBD juga merupakan instrumen dalam rangka mewujudkan pelayanan dan peningkatan kesejahteraan untuk tercapainya tujuan bernegara.

Dengan terbitnya Permendagri No. 13 Tahun 2006 sebagaimana telah diubah dengan Permendagri No. 21 Tahun 2011 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, maka pada tahun 2021 Laporan Keuangan SKPD Kantor Camat Loa Kulu menganut anggaran surplus/defisit.

Pengelolaan keuangan daerah Kabupaten Kutai Kartanegara tahun anggaran 2021 menunjukkan realisasi pencapaian target keuangan sebagai berikut :

3.1.1. Pendapatan

Target Pendapatan SKPD Kantor Camat Loa Kulu tahun anggaran 2022 sebesar Rp. 15.000.000,- terealisasi sebesar Rp.0,00 atau 0,00 % dari target, mengalami kenaikan sebesar Rp.0,00 atau 0,00 % apabila dibandingkan dengan realisasi pendapatan daerah tahun anggaran 2021 sebesar Rp.0,00

Realisasi pendapatan tersebut merupakan bagian dari kontribusi Pemberian Izin Untuk Mendirikan Suatu Bangunan sebesar Rp.0,00 sebagaimana ditunjukan pada gambar 3.1.1.

Gambar 3.1.1 Pendapatan Daerah
SKPD Kantor Camat Loa Kulu **Tahun 2022**

Pendapatan Asli Daerah (PAD)	Realisasi 2022	Realisasi 2021	Kenaikan / (Penurunan)
Jumlah	0,00	0,00	0,00

3.1.2. Belanja

Target anggaran belanja tahun anggaran 2022 adalah sebesar Rp. 38.390.863.231,00 realisasinya mencapai 96,34 % atau sebesar Rp. 36.984.184.785,00 Proporsi terbesar realisasi belanja adalah Belanja Operasi sebesar Rp. 36.984.184.785,00 atau 96,34%, dan Belanja Modal sebesar Rp. 171.626.140,00 atau 99,88 %.

Gambar 3.1.2 Belanja Operasi
SKPD Kantor Camat Loa Kulu Tahun 2022

Belanja Operasi	Realisasi 2022	Realisasi 2021	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Pegawai	6.369.255.089,00	6.321.545.037,00	
Belanja Barang dan Jasa	30.443.517.556,00	38.547.410.693,00	
Belanja Modal	171.412.140,00	1.173.745.000,00	
Jumlah	**36.812.772.645,00**	**46.042.700.730,00**	

Realisasi pegawai tahun anggaran 2022 sebesar Rp. 6.369.255.089,00 bila dibandingkan realisasi tahun anggaran 2021 sebesar Rp. 6.321.545.037,00 mengalami Kenaikan sebesar Rp. 47.710.052,00 atau 0,99 %.

Realisasi belanja barang dan jasa tahun anggaran 2022 sebesar Rp. 30.443.517.556,00 bila dibandingkan realisasi tahun anggaran 2021 sebesar Rp. 38.547.410.693,00 mengalami Penurunan sebesar -8.103.893.137,00 atau 1,27 %.

Realisasi belanja modal tahun anggaran 2022 sebesar Rp. 171.412.140,00 bila dibandingkan realisasi tahun anggaran 2021 sebesar Rp.1.173.745.000,00 mengalami penurunan sebesar Rp. -1.002.332.860,00 atau 6,85 %.

3.2. Hambatan dan Kendala dalam Pencapaian Target Kinerja Keuangan

Secara umum permasalahan yang masih dihadapi SKPD Kantor Camat Loa Kulu Tahun 2022 antara lain:

a. Menurunnya Realisasi pendapatan yang berasal dari Dana Transfer Pemerintah Pusat serta Pendapatan Asli Daerah.

b. Proses penganggaran dalam APBD yang tidak sesuai dengan ketentuan sehingga beberapa belanja dalam kegiatan tidak dapat dicairkan karena kesalahan penganggaran.

c. Berkurangnya penerimaan dari dana transfer Pemerintah Pusat menjadikan banyak kegiatan yang seharusnya dibayarkan pada tahun 2022 tidak bisa dibayarkan sehingga menimbulkan hutang Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara kepada pihak ketiga.

Dalam mengatasi beberapa permasalahan yang dihadapi, serta untuk tetap menjaga konsistensi dalam pemenuhan target penerimaan yang telah ditetapkan, maka dilakukan beberapa upaya sebagai berikut :

a. Eksekutif dan Legislatif melakukan koordinasi kepada Kementerian Keuangan Republik Indonesia di Jakarta meminta Kementerian Keuangan melalui Dirjen Perimbangan Keuangan untuk segera melakukan transfer dana kurang salur yang menjadi hak Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara.
b. Kepala Daerah mendorong Dinas Pendapatan untuk melakukan diversifikasi penerimaan daerah sehingga mampu menghasilkan Pendapatan Asli Daerah yang bisa mengurangi ketergantungan dana transfer dari Pemerintah Pusat.
c. Kepala Daerah Mendorong Tim Anggaran Pemerintah Daerah untuk lebih selektif dalam menyusun Anggaran Pendapatan dan Belanja Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara sehingga terbebas dari kesalahan.
d. Penyusunan APBD berdasarkan pendekatan prestasi kerja yang berorientasi pada pencapaian hasil dari input yang direncanakan dengan tujuan untuk meningkatkan akuntabilitas perencanaan anggaran serta memperjelas efektifitas dan efisiensi penggunaan anggaran.

BAB IV - KEBIJAKAN AKUNTANSI

Sesuai dengan PP 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2014 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah, Kabupaten Kutai Kartanegara telah menetapkan Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 37 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Berbasis Akrual.

Kebijakan Akuntansi yang dipakai dalam penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Berbasis Akrual berdasarkan Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2014 tentang Standar Akuntansi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara beserta perubahannya.

Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Berbasis Akrual terdiri dari :

1. Sistem Akuntansi SKPD.
2. Sistem Akuntansi PPKD.
3. Bagan Akun Standar.

Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Berbasis Akrual terdiri dari :

1. Kebijakan Akuntansi Pelaporan Keuangan.
2. Kebijakan Akuntansi Akun.

Implementasi kebijakan akuntansi harus dilakukan oleh *Entitas Pelaporan* dan *Entitas Akuntansi* secara bersamaan untuk menghasilkan laporan keuangan pemerintah daerah yang akuntabel dan transparan serta sesuai dengan ketentuan.

4.1. Entitas Pelaporan

Entitas Pelaporan adalah unit pemerintah yang terdiri dari satu atau lebih entitas akuntansi yang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa laporan keuangan. *Entitas Akuntansi* adalah unit pemerintahan pengguna anggaran/pengguna barang dan BUD wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan untuk digabungkan pada entitas pelaporan.

Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara selaku Entitas Pelaporan menyusun laporan keuangan yang meliputi:

a. Laporan Realisasi Anggaran;
b. Laporan Perubahan SAL/SAK;
c. Neraca;
d. Laporan Operasional;
e. Laporan Perubahan Ekuitas;
f. Laporan Arus Kas; dan
g. Catatan atas Laporan Keuangan.

Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) selaku Entitas Akuntansi menyusun laporan keuangan yang meliputi:

a. Laporan Realisasi Anggaran;
b. Neraca;
c. Laporan Operasional;
d. Laporan Perubahan Ekuitas;
e. Catatan atas Laporan Keuangan.

Laporan keuangan dihasilkan dari sistem akuntansi. Sistem akuntansi meliputi serangkaian prosedur mulai dari proses pengumpulan data, pencatatan, pengikhtisaran, sampai dengan pelaporan

keuangan dalam rangka pertanggungjawaban pelaksanaan APBD yang dilakukan secara manual dan menggunakan aplikasi komputer. Entitas pelaporan dan entitas akuntansi menyelenggarakan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah. Kepala SKPD sebagai entitas akuntansi menyusun laporan keuangan SKPD yang disampaikan kepada PPKD untuk digabung menjadi laporan keuangan pemerintah daerah.

4.2. Prinsip Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan 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. Terdapat delapan prinsip yang digunakan dalam akuntansi dan pelaporan keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara sebagai berikut:

a. Basis akuntansi;
b. Prinsip nilai historis;
c. Prinsip realisasi;
d. Prinsip substansi mengungguli formalitas;
e. Prinsip periodisitas;
f. Prinsip konsistensi;
g. Prinsip pengungkapan lengkap; dan
h. Prinsip penyajian wajar

Berikut uraian singkat kedelapan Prinsip Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara;

4.2.1. Basis Akuntansi

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan pemerintah adalah basis akrual, untuk pengakuan pendapatan-LO, beban, aset, kewajiban, dan ekuitas. 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. Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara merupakan organisasi mandiri dan menjadi pusat pertanggungjawaban yang harus melakukan tugasnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagai suatu entitas pelaporan.

4.2.2. 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.

4.2.3. 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.

4.2.4. Prinsip Substansi Mengungguli Bentuk Formal

Informasi akuntansi dimaksudkan untuk menyajikan dengan jujur 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.

4.2.5. 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.

4.2.6. 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.

4.2.7. Prinsip Pengungkapan Lengkap

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.

4.2.8. 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.

4.3. Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Basis pengukuran yang mendasari penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara tahun 2021` dijelaskan lebih lanjut dalam kebijakan akuntansi sesuai Peraturan Bupati Nomor 16 Tahun 2014. Pengukuran akun-akun pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara menggunakan mata uang rupiah.

4.3.1. Kebijakan Akuntansi Aset

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 non keuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya.

a. Aset Lancar

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, beban dibayar dimuka dan persediaan.

1) Kas dan Setara Kas

a) 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.

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

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

d) 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.

e) Atas dasar butir b tersebut dapat dikatakan bahwa kas dan setara kas diakui pada saat kas dan setara kas diterima dan/atau dikeluarkan/dibayarkan.

2) Investasi Jangka Pendek

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 yang dapat digolongkan sebagai investasi jangka pendek, antara lain terdiri atas:

a) Deposito lebih dari 3 (tiga) bulan, kurang dari 12 (dua belas) bulan dan Deposito lebih dari 3 (tiga) bulan yang dapat diperpanjang secara otomatis (revolving deposits) sampai 12 bulan;

b) Surat Utang Negara (SUN); dan

c) Sertifikat Bank Indonesia (SBI)

3) Piutang

Piutang adalah jumlah uang yang wajib dibayar kepada pemerintah daerah dan/atau hak pemerintah daerah yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan atau akibat lainnya yang sah. Piutang dapat terjadi karena :

a) Pungutan pendapatan daerah;

b) Perikatan;

c) Transfer antar pemerintah; dan

d) Kerugian daerah.

Piutang yang terjadi karena pungutan pendapatan daerah antara lain piutang pajak dan piutang pendapatan daerah selain pajak. Piutang yang terjadi karena perikatan yang meliputi pinjaman antar daerah, perikatan jual beli, perikatan kemitraan, pemberian fasilitas/jasa, dan transaksi dibayar di muka. Piutang yang terjadi karena transfer antar pemerintah terjadi bila hak pemerintah daerah atas dana transfer belum diterima oleh pemerintah daerah baik dari pemerintah yang lebih tinggi maupun antar pemerintah daerah. Piutang yang terjadi karena kerugian daerah merupakan piutang atas tuntutan ganti rugi (TGR) dan tuntutan perbendaharaan (TP).

Piutang yang timbul karena ketentuan perundang-undangan seperti pajak dan retribusi daerah diakui setelah diterbitkan surat ketetapan atau saat terbitnya SK yang menetapkan kekurangan atas realisasi pembayaran pajak/retribusi/PAD lainnya atau Surat Tagihan atau koreksinya. Piutang yang timbul dari pemberian pinjaman, penjualan, kemitraan, dan pemberian fasilitas/jasa, dapat 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;

b) Jumlah piutang dapat diukur;

c) Telah diterbitkan surat penagihan/sejenisnya dan/atau telah dilaksanakan penagihan;

d) Belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan

Piutang yang timbul karena transfer antar pemerintahan diakui sebagai berikut:

a) Piutang Dana Bagi Hasil dihitung berdasarkan realisasi penerimaan pajak dan penerimaan hasil sumber daya alam yang menjadi hak daerah yang belum ditransfer.

b) Piutang Dana Alokasi Umum diakui bila terdapat jumlah Dana Alokasi Umum menurut Peraturan Presiden yang belum ditransfer, dan Pemerintah Pusat mengakuinya dengan menerbitkan dokumen yang sah atas hal tersebut.

c) Piutang Dana Alokasi Khusus diakui bila terdapat klaim pembayaran oleh daerah yang telah diverifikasi oleh Pemerintah Pusat dan telah ditetapkan jumlah definitifnya, tetapi Pemerintah Pusat belum melakukan pembayaran.

Piutang Kerugian Daerah diakui sebagai berikut :

a) Adanya Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTJM), yang menunjukan bahwa penyelesaian atas TP/TGR dilakukan dengan cara damai;

b) Apabila penyelesaian TP/TGR dilaksanakan melalui jalur pengadilan, pengakuan piutang baru dilakukan setelah ada Surat Ketetapan yang telah diterbitkan oleh Instansi yang berwenang.

Pada prinsipnya piutang disajikan sebesar nilai yang dapat direalisasikan (net realizable value), yaitu sebesar nilai nominal piutang dikurangi dengan penyisihan piutang. Nilai nominal piutang yang timbul karena ketentuan perundang-undangan

a) Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang ditetapkan berdasarkan surat ketetapan atau surat tagihan yang diterbitkan atau koreksinya;

b) Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang telah ditetapkan terutang oleh Pengadilan untuk WP yang mengajukan banding;

c) Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang masih proses banding atas keberatan dan belum ditetapkan oleh Pengadilan;

Nilai nominal piutang yang berasal dari perikatan, disajikan 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

Nilai nominal piutang yang berasal dari transfer disajikan 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 disajikan sebesar jumlah yang belum diterima, dalam hal terdapat kekurangan transfer DAU dari Pemerintah Pusat;

c) Dana Alokasi Khusus disajikan sebesar klaim yang telah diverifikasi dan disetujui oleh Pemerintah Pusat yang belum diterima.

Nilai Nominal piutang yang berasal dari ganti rugi disajikan sebesar nilai yang belum diselesaikan sampai dengan tanggal pelaporan.

Penyisihan Piutang

a) Penyisihan piutang karena peraturan perundang-undangan seperti pajak dan retribusi diatur sebagai berikut.

Tabel 4.3.1 Penyisihan Piutang Pajak Daerah

No.	Umur	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tak Tertagih
1	0 - 1 tahun	Lancar	0%
2	Di atas 1 - 2 tahun	Lancar dengan Perhatian	10%
3	Di atas 2 - 3 tahun	Kurang Lancar	25%
4	Di atas 3 - 4 tahun	Diragukan	50%
5	Diatas 4 tahun	Macet	100%

Tabel 4.3.2 Penyisihan Piutang Retribusi Daerah.

No.	Umur	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tak Tertagih

1	0 - 1 tahun	Lancar	0%
2	Di atas 1 - 2 tahun	Lancar dengan Perhatian	10%
3	Di atas 2 - 3 tahun	Kurang Lancar	25%
4	Di atas 3 - 4 tahun	Diragukan	50%
5	Diatas 4 tahun	Macet	100%

b) Penyisihan piutang yang berasal dari perikatan, pemberian pinjaman, penjualan dan pemberian fasilitas jasa, transfer antar pemerintah, karena ganti rugi, dan piutang lainnya disajikan sebagai berikut.

Tabel 4.3.3 Penyisihan Piutang Lainnya

No.	Umur	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tak Tertagih
1	0 - 1 tahun	Lancar	0%
2	Di atas 1 - 2 tahun	Kurang Lancar	25%
3	Di atas 2 - 3 tahun	Diragukan	50%
4	Diatas 3 Tahun	Macet	100%

Dalam hal terdapat fakta/bukti yang menunjukkan bahwa piutang benar benar tidak dapat ditagih, atas piutang tersebut dilakukan penyisihan 100% sesuai dengan fakta bukti yang dimaksud.

c) Penyisihan piutang BLUD diatur dengan ketentuan yang mengatur tentang BLUD.

4) Persediaan

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

a) pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh pemerintah daerah dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal,

b) pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/ atau kepenguasaannya berpindah.

Untuk melakukan pengukuran atas persediaan, maka pencatatan persediaan menjadi pertimbangan dalam melakukan pengukuran. Pengukuran nilai persediaan dilakukan dengan menggunakan harga pembelian terakhir jika persediaan dicatat secara periodik berdasarkan hasil inventarisasi.

b. Investasi Jangka Panjang

Investasi jangka panjang adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki selama lebih dari 12 (dua belas) bulan. Investasi jangka panjang dibagi menurut sifat penanaman investasinya terdiri dari Investasi Non Permanen dan Investasi Permanen. Investasi permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan, sedangkan investasi non permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk tidak dimiliki secara tidak berkelanjutan

Pengertian berkelanjutan adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki terus menerus tanpa ada niat untuk memperjualbelikan atau menarik kembali. Sedangkan pengertian tidak berkelanjutan adalah 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. Suatu pengeluaran kas atau aset dapat diakui sebagai investasi jangka panjang apabila memenuhi salah satu kriteria :

1) kemungkinan manfaat ekonomik dan manfaat sosial atau jasa potensial di masa yang akan datang atas suatu investasi tersebut dapat diperoleh pemerintah;

2) nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai (reliable); dan

3) Dimaksudkan untuk dimiliki untuk jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan.

Pengeluaran untuk memperoleh investasi jangka panjang diakui sebagai pengeluaran pembiayaan. Investasi Jangka Panjang terdiri atas:

1) Investasi Non Permanen

Investasi Non Permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan. Investasi non permanen misalnya dalam bentuk pembelian obligasi jangka panjang dan investasi yang dimaksudkan tidak untuk dimiliki berkelanjutan, dinilai sebesar nilai perolehannya. Investasi non permanen dalam bentuk penanaman modal di proyek-proyek pembangunan pemerintah dinilai sebesar biaya pembangunan termasuk biaya yang dikeluarkan dalam rangka penyelesaian proyek sampai proyek tersebut diserahkan ke pihak ketiga. Investasi non permanen lainnya dalam bentuk piutang dana bergulir atau dana bergulir dinilai sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan. Investasi non permanen antara lain dapat berupa :

a) Pembelian Surat Utang Negara;
b) Pinjaman kepada Perusahaan Negara/Daerah
c) Pinjaman kepada Pemerintah Daerah Lainnya
d) Penanaman modal dalam proyek pembangunan yang dapat dialihkan kepada fihak ketiga;
e) Dana yang disisihkan pemerintah dalam rangka pelayanan masyarakat seperti bantuan modal kerja bergulir;
f) Investasi non permanen lainnya.

2) Investasi Permanen

Investasi Permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan. Investasi permanen yang dilakukan oleh pemerintah daerah adalah investasi yang tidak dimaksudkan untuk diperjual belikan, tetapi untuk mendapatkan dividen dan/atau pengaruh yang signifikan dalam jangka panjang dan/atau menjaga hubungan kelembagaan. Investasi jangka panjang yang bersifat 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. Investasi permanen terdiri dari :

a) Investasi Permanen Penyertaan Modal Pemerintah Daerah pada perusahaan negara/ perusahaan daerah, lembaga keuangan negara, badan hukum milik negara, badan internasional dan badan hukum lainnya bukan milik negara;
b) Investasi permanen lainnya.

Penilaian investasi pemerintah daerah dilakukan dengan tiga metode, yaitu :

1) Metode Biaya

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.

2) Metode Ekuitas

Dengan menggunakan metode ekuitas pemerintah daerah mencatat investasi awal sebesar biaya perolehan dan ditambah atau dikurangi sebesar bagian laba atau rugi pemerintah daerah setelah tanggal perolehan. Bagian laba kecuali dividen dalam bentuk saham yang diterima pemerintah daerah akan mengurangi nilai investasi pemerintah daerah dan tidak dilaporkan sebagai pendapatan. Penyesuaian terhadap nilai investasi juga diperlukan untuk mengubah porsi kepemilikan investasi pemerintah daerah, misalnya adanya perubahan yang timbul akibat pengaruh valuta asing serta revaluasi aset tetap.

3) Metode Nilai Bersih yang dapat Direalisasikan

Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan digunakan terutama untuk kepemilikan yang akan dilepas/dijual dalam jangka waktu dekat.

c. Aset Tetap

Pengakuan aset tetap akan sangat andal bila aset tetap telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan atau pada saat penguasaannya berpindah. Dalam hal tidak terdapat perbedaan waktu yang signifikan antara tanggal diterimanya hak kepemilikan atas aset tetap dan direalisasinya pembayaran dalam bentuk kas, aset tetap dapat diakui pada saat realisasi. Untuk dapat diakui sebagai aset tetap, suatu aset harus berwujud dan memenuhi kriteria :

1) Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan;
2) Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;
3) Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal entitas;
4) Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan;dan
5) Memiliki nilai minimal sebesar batas kapitalisasi.

Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan. Apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan. Biaya perolehan 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. Biaya administrasi dan umum lainnya bukan merupakan suatu komponen biaya aset tetap sepanjang biaya tersebut tidak dapat diatribusikan secara langsung pada biaya perolehan aset tetap atau membawa aset ke kondisi kerjanya. Namun kalau biaya administrasi dan umum tersebut diatribusikan pada perolehannya maka merupakan bagian dari perolehan aset tetap. Atribusi biaya umum dan administrasi yang terkait langsung pengadaan aset tetap konstruksi maupun non konstruksi yang sejenis dalam hal pengadaan lebih dari satu aset dapat dilakukan secara proporsional dengan nilai aset, atau dengan membagi secara pro rata dengan jumlah aset yang diadakan, atau dengan membebankan kepada aset tertentu yang paling material.

Batasan Jumlah Biaya Kapitalisasi (Capitalization Treshold) Perolehan Awal Aset Tetap merupakan Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi Aset Tetap menentukan apakah perolehan suatu aset harus dikapitalisasi atau tidak. Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap berupa peralatan dan mesin dan aset tetap lainnya adalah nilai per unitnya sebagai berikut.

1) peralatan dan mesin sebesar Rp1.000.000,00 ke atas.
2) aset tetap lainnya seperti barang bercorak budaya/kesenian, hewan, ternak, tanaman, buku-buku perpustakaan, dan aset tetap lainnya sebesar Rp100.000,00 ke atas.
3) Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap konstruksi sebesar Rp20.000.000,00 ke atas.

Aset berwujud dengan masa manfaat lebih dari satu tahun yang digunakan untuk pemerintah daerah atau masyarakat umum dan tidak dimaksudkan untuk dijual dengan nilai pengadaan per unitnya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih, diklasifikasikan sebagai aset tetap dan dianggarkan dalam belanja modal. Aset berwujud dengan masa manfaat lebih dari satu tahun yang digunakan untuk pemerintah daerah atau masyarakat umum dengan nilai pengadaan per unitnya di bawah nilai satuan minimum kapitalisasi dicatat secara ekstrakomptabel (di luar neraca) dan dianggarkan dalam belanja barang/jasa

Aset tetap disajikan dengan diklasifikasikan berdasarkan kesamaan dalam sifat atau fungsinya dalam aktivitas operasi entitas. Aset Tetap terdiri dari:

1) Tanah;

Tanah yang dikelompokan dalam aset tetap adalah tanah yang dimiliki atau diperoleh dengan maksud untuk digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap digunakan. Dalam akun tanah termasuk tanah yang digunakan untuk bangunan, jalan, irigasi, dan jaringan. Tidak

seperti institusi nonpemerintah, pemerintah daerah tidak dibatasi satu periode tertentu untuk kepemilikan dan/atau penguasaan tanah yang dapat dibentuk hak pakai, hak pengelolaan, dan hak atas tanah lainnya yang dimungkinkan oleh peraturan perundang-undangan yang berlaku. Oleh karena itu, setelah perolehan awal tanah, pemerintah daerah tidak memerlukan biaya untuk mempertahankan hak atas tanah tersebut. Tanah memenuhi definisi aset tetap dan harus diperlakukan sesuai dengan prinsip-prinsip yang ada pada kebijakan ini.

2) Peralatan dan Mesin;

Peralatan dan mesin mencakup antara lain : alat berat; alat angkutan; alat bengkel dan alat ukur; alat pertanian; alat kantor dan rumah tangga; alat studio, komunikasi, dan pemancar; alat kedokteran dan kesehatan; alat laboratorium; alat persenjataan; komputer; alat eksplorasi; alat pemboran; alat produksi, pengolahan, dan pemurnian; alat bantu eksplorasi; alat keselamatan kerja; alat peraga; dan unit peralatan proses produksi yang masa manfaatnya lebih dari 12 (dua belas) bulan dan dalam kondisi siap digunakan.

3) Gedung dan Bangunan;

Gedung dan bangunan mencakup seluruh gedung dan bangunan yang dibeli atau dibangun dengan maksud untuk digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap digunakan. Gedung dan bangunan di neraca meliputi antara lain bangunan gedung; monumen; bangunan menara; dan rambu-rambu.

4) Jalan, Irigasi dan Jaringan;

Jalan, irigasi, dan jaringan mencakup jalan, irigasi, dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah serta dikuasai oleh pemerintah dan dalam kondisi yang siap digunakan. Jalan, irigasi, dan jaringan di neraca antara lain meliputi jalan dan jembatan; bangunan air; instalasi; dan jaringan. Akun ini tidak mencakup tanah yang diperoleh untuk pembangunan jalan, irigasi, dan jaringan. Tanah yang diperoleh untuk keperluan dimaksud dimasukkan dalam akun tanah.

5) Aset Tetap Lainnya;

Aset tetap lainnya mencakup aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap di atas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap digunakan. Aset tetap lainnya di neraca antara lain meliputi koleksi perpustakaan/buku dan barang bercorak seni/budaya/olah raga.

6) Konstruksi Dalam Pengerjaan;

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 kurang atau lebih dari satu periode akuntansi.

Aset tetap yang tidak digunakan untuk keperluan operasional pemerintah tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus disajikan di pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya. Barang berwujud yang memenuhi kualifikasi untuk diakui sebagai suatu aset dan dikelompokkan sebagai aset tetap, pada awalnya harus diukur berdasarkan biaya perolehan. Bila aset tetap diperoleh dengan tanpa nilai, biaya aset tersebut adalah sebesar nilai wajar pada saat aset tersebut diperoleh. 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.

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 peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, penambahan fungsi, atau

peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih, harus ditambahkan pada nilai tercatat (dikapitalisasi) aset yang bersangkutan.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap untuk pengeluaran setelah perolehan yang dimaksud adalah sebagai berikut.

1) Pemeliharaan konstruksi meliputi gedung dan bangunan, jalan, irigasi, jaringan sebesar Rp 20.000.000,00 ke atas;

2) Pemeliharaan peralatan dan mesin sebesar Rp1.000.000,00 ke atas.

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. Metode penyusutan aset tetap yang digunakan adalah metode garis lurus (straight line method) yang dihitung secara bulanan sejak bulan perolehan dan dibukukan per tahun. Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada Akumulasi penyusutan Aset Tetap sebagai pengurang nilai aset tetap. Masa manfaat untuk menghitung tarif penyusutan untuk masing-masing kelompok aset tetap adalah sebagai berikut.

Tabel 4.3.4 Masa Manfaat Aset Tetap

Kodifikasi				Uraian	Masa Manfaat (Tahun)
1	3			ASET TETAP	
1	3	2		Peralatan dan Mesin	
1	3	2	01	Alat-Alat Besar Darat	10
1	3	2	02	Alat-Alat Besar Apung	8
1	3	2	03	Alat-alat Bantu	7
1	3	2	04	Alat Angkutan Darat Bermotor	7
1	3	2	05	Alat Angkutan Berat Tak Bermotor	2
1	3	2	06	Alat Angkut Apung Bermotor	10
1	3	2	07	Alat Angkut Apung Tak Bermotor	3
1	3	2	08	Alat Angkut Bermotor Udara	20
1	3	2	09	Alat Bengkel Bermesin	10
1	3	2	10	Alat Bengkel Tak Bermesin	5
1	3	2	11	Alat Ukur	5
1	3	2	12	Alat Pengolahan Pertanian	4
1	3	2	13	Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan Pertanian	4
1	3	2	14	Alat Kantor	5
1	3	2	15	Alat Rumah Tangga	5
1	3	2	16	Peralatan Komputer	4
1	3	2	17	Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	5
1	3	2	18	Alat Studio	5
1	3	2	19	Alat Komunikasi	5
1	3	2	20	Peralatan Pemancar	10
1	3	2	21	Alat Kedokteran	5
1	3	2	22	Alat Kesehatan	5
1	3	2	23	Unit-Unit Laboratorium	8
1	3	2	24	Alat Peraga/Praktek Sekolah	10
1	3	2	25	Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir	15
1	3	2	26	Alat Laboratorium Fisika Nuklir / Elektronika	15
1	3	2	27	Alat Proteksi Radiasi / Proteksi Lingkungan	10
1	3	2	28	Radiation Aplication and Non Destructive Testing Laboratory (BATAM)	10
1	3	2	29	Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	7
1	3	2	30	Peralatan Laboratorium Hidrodinamika	15

Kodifikasi				Uraian	Masa Manfaat (Tahun)
1	3	2	31	Senjata Api	10
1	3	2	32	Persenjataan Non Senjata Api	3
1	3	2	33	Alat Keamanan dan Perlindungan	5
1	3	3		Gedung dan Bangunan	
1	3	3	01	Bangunan Gedung Tempat Kerja	50
1	3	3	02	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	50
1	3	3	03	Bangunan Menara	40
1	3	3	04	Bangunan Bersejarah	50
1	3	3	05	Tugu Peringatan	50
1	3	3	06	Candi	50
1	3	3	07	Monumen/Bangunan Bersejarah	50
1	3	3	08	Tugu Peringatan Lain	50
1	3	3	09	Tugu Titik Kontrol/Pasti	50
1	3	3	10	Rambu-Rambu	50
1	3	3	11	Rambu-Rambu Lalu Lintas Udara	50
1	3	4		Jalan, Irigasi, dan Jaringan	
1	3	4	01	Jalan	10
1	3	4	02	Jembatan	50
1	3	4	03	Bangunan Air Irigasi	50
1	3	4	04	Bangunan Air Pasang Surut	50
1	3	4	05	Bangunan Air Rawa	25
1	3	4	06	Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan Bencana Alam	10
1	3	4	07	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	30
1	3	4	08	Bangunan Air Bersih/Baku	40
1	3	4	09	Bangunan Air Kotor	40
1	3	4	10	Bangunan Air	40
1	3	4	11	Instalasi Air Minum/Air Bersih	30
1	3	4	12	Instalasi Air Kotor	30
1	3	4	13	Instalasi Pengolahan Sampah	10
1	3	4	14	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	10
1	3	4	15	Instalasi Pembangkit Listrik	40
1	3	4	16	Instalasi Gardu Listrik	40
1	3	4	17	Instalasi Pertahanan	30
1	3	4	18	Instalasi Gas	30
1	3	4	19	Instalasi Pengaman	20
1	3	4	20	Jaringan Air Minum	30
1	3	4	21	Jaringan Listrik	40
1	3	4	22	Jaringan Telepon	20
1	3	4	23	Jaringan Gas	30

Keterangan: Masa Manfaat Aset Tetap berdasarkan Permendagri No.64 Tahun 2014

Aset tetap tanah berupa tanah dan konstruksi dalam pengerjaan tidak disusutkan. Aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan, barang bercorak budaya, hewan atau tanaman tidak dilakukan penyusutan secara periodik, melainkan diterapkan penghapusan pada saat aset tetap lainnya tersebut tidak dapat digunakan atau mati yang didasarkan atas Surat Keputusan Penghapusan oleh Bupati atau dokumen lainnya. Aset tetap lainnya yaitu aset renovasi disusutkan dengan metode garis lurus dengan masa manfaat sesuai dengan masa perjanjian pinjam pakai / sewa / perjanjian lainnya. Dalam hal perjanjian yang menyangkut aset induk aset renovasi tidak mengatur batasan yang tegas tentang masa pinjam pakai / sewa / perjanjian lainnya, maka masa manfaat aset renovasi ditetapkan selama 5 (lima) tahun.

d. Aset Lainnya

Aset lainnya adalah aset pemerintah daerah yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap, dan dana cadangan. Aset Lainnya terdiri dari :

1) Tagihan Piutang Penjualan Angsuran;

Tagihan penjualan angsuran menggambarkan jumlah yang dapat diterima dari penjualan aset pemerintah daerah secara angsuran kepada pegawai pemerintah daerah. Contoh tagihan penjualan angsuran antara lain adalah penjualan rumah dinas dan penjualan kendaraan dinas.

2) Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah;

Tuntutan Perbendaharaan (TP) merupakan suatu proses yang dilakukan terhadap bendahara dengan tujuan untuk menuntut penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh Pemda sebagai akibat langsung ataupun tidak langsung dari suatu perbuatan melanggar hukum yang dilakukan oleh bendahara tersebut atau kelalaian dalam pelaksanaan tugas kewajibannya. Tuntutan Ganti Rugi (TGR) merupakan suatu proses yang dilakukan terhadap pegawai negeri bukan bendahara dengan tujuan untuk menuntut penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh Pemda sebagai akibat langsung ataupun tidak langsung dari suatu perbuatan melanggar hukum yang dilakukan oleh pegawai tersebut atau kelalaian dalam pelaksanaan tugas kewajibannya.

3) Kemitraan dengan Pihak Ketiga;

Kemitraan adalah perjanjian antara dua pihak atau lebih yang mempunyai komitmen untuk melaksanakan kegiatan yang dikendalikan bersama dengan menggunakan aset dan/atau hak usaha yang dimiliki. Bentuk kemitraan tersebut antara lain dapat berupa :

a) Bangun, Kelola, Serah (BKS)

b) Bangun, Serah, Kelola (BSK)

4) Aset Tidak Berwujud;

Aset tidak berwujud adalah aset tetap yang secara fisik tidak dapat dinyatakan atau tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual. Contoh aset tidak berwujud adalah hak paten, hak cipta, hak merek, serta biaya riset dan pengembangan. Aset tidak berwujud dapat diperoleh melalui pembelian atau dapat dikembangkan sendiri oleh pemerintah daerah.

Aset tidak berwujud diamortisasi secara garis lurus selama 5 tahun kecuali aset tidak berwujud dalam pengerjaan, seluruh aset tidak berwujud diamortisasi dengan metode garis lurus tanpa nilai sisa, berdasarkan masa manfaatnya yang dihitung secara bulanan sejak bulan perolehan aset tidak berwujud tersebut. Dalam hal informasi tentang masa manfaat aset tidak berwujud tidak diperoleh, maka masa manfaat aset tetap renovasi ditetapkan selama 5 (lima) tahun.

5) Aset Lain-lain.

Aset Lain-lain digunakan untuk mencatat Aset Lainnya yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam Aset Tak Berwujud, Tagihan Penjualan Angsuran, Tuntutan Perbendaharaan, Tuntutan Ganti Rugi, dan Kemitraan dengan Pihak Ketiga. Contoh dari aset lain-lain adalah aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah karena hilang atau rusak berat sehingga tidak dapat dimanfaatkan lagi tetapi belum dihapuskan, atau aset tetap yang dipinjam pakai kepada unit pemerintah yang lain, atau aset yang telah diserahkan ke pihak lain tetapi belum ada dokumen hibah atau serah terima atau dokumen sejenisnya.

Aset lain-lain yang berasal dari reklasifikasi aset tetap karena rusak berat dihentikan penyusutannya. Aset lain-lain yang berasal dari reklasifikasi aset tetap karena hilang/

dalam penelusuran tetap disusutkan. Aset lain-lain yang berasal dari reklasifikasi aset tetap karena dipinjampakaikan atau dikerjasamakan tetap dilakukan penyusutan

e. Kewajiban

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

Dalam neraca pemerintah daerah, kewajiban disajikan berdasarkan likuiditasnya dan terbagi menjadi dua kelompok besar, yaitu:

1) Kewajiban Jangka Pendek; dan
2) Kewajiban Jangka Panjang.

f. Ekuitas

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah daerah pada tanggal laporan. Saldo ekuitas di Neraca berasal dari saldo akhir ekuitas pada Laporan Perubahan Ekuitas (LPE). 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).

4.3.2. Kebijakan Akuntansi Pendapatan LRA

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

a. Pendapatan Pajak Asli Daerah – LRA;
b. Pendapatan Transfer – LRA; dan
c. Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah – LRA.

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 dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

4.3.3. Kebijakan Akuntansi Belanja

Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah. Belanja terdiri dari belanja operasi, belanja modal, dan belanja tak terduga. Belanja ditentukan oleh Bendahara Umum Daerah (BUD) sebagai pemegang otoritas dan bukan semata-mata saat dikeluarkannya kas dari Rekening Kas Umum Daerah (RKUD). Belanja diakui pada saat:

a. Kas untuk belanja yang bersangkutan telah dikeluarkan dari RKUD.
b. Kas atas belanja yang bersangkutan telah dikeluarkan oleh Bendahara Pengeluaran dan telah disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan.
c. Kas yang digunakan langsung oleh satker/SKPD dan tanpa penyetoran pendapatan ke RKUD terlebih dahulu, dengan syarat entitas penerima wajib melaporkannya kepada BUD.
d. Kas yang digunakan untuk mendanai pengeluaran entitas yang berasal dari hibah langsung dalam/luar negeri, dengan syarat entitas penerima wajib melaporkannya kepada BUD.

Belanja dilaksanakan berdasarkan azas bruto dan diukur berdasarkan nilai nominal yang dikeluarkan dan tercantum dalam dokumen pengeluaran yang sah.

4.3.4. Kebijakan Akuntansi Transfer

Transfer adalah penerimaan/pengeluaran uang dari suatu entitas pelaporan dari/kepada entitas pelaporan lain, termasuk dana perimbangan dan dana bagi hasil. Pengakuan Transfer sama dengan pengakuan Belanja, hanya secara klasifikasi dan tujuan dari Transfer itu yang berbeda dengan Belanja. Transfer dilaksanakan berdasarkan azas bruto dan diukur berdasarkan nilai nominal yang dikeluarkan dan tercantum dalam dokumen pengeluaran yang sah.

4.3.5. Kebijakan Akuntansi Pembiayaan

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 daerah terutama dimaksudkan untuk menutup defisit atau memanfaatkan surplus anggaran. Pembiayaan terdiri dari:

a. Penerimaan pembiayaan, dan

b. Pengeluaran pembiayaan.

Penerimaan pembiayaan diakui pada saat diterima pada Rekening Kas Umum Daerah (RKUD). Penerimaan Pembiayaan diukur berdasarkan nilai nominal dari trnasksi. Penerimaan pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran). Pengeluaran pembiayaan adalah semua pengeluaran Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) antara lain pemberian pinjaman kepada pihak ketiga, penyertaan modal pemerintah, pembayaran kembali pokok pinjaman dalam periode tahun anggaran tertentu, dan pembentukan dana cadangan.

Pengeluaran pembiayaan diakui pada saat terjadinya pengeluaran kas dari Rekening Kas Umum Daerah (RKUD). Pengeluaran Pembiayaan diukur berdasarkan nilai nominal transaksi. Pengeluaran pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto.

4.3.6. Kebijakan Akuntansi Pendapatan – LO

Pendapatan–LO adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali. Pendapatan–LO diklasifikasikan menurut sumber pendapatan. Klasifikasi menurut sumber pendapatan untuk pemerintah daerah dikelompokkan menurut asal dan jenis pendapatan, yaitu pendapatan asli daerah, pendapatan transfer, lain-lain pendapatan yang sah, Pendapatan Non Operasional dan Pos Luar Biasa. Masing-masing pendapatan tersebut diklasifikasikan menurut jenis pendapatan. Pendapatan–LO dapat diakui:

a. Pada saat timbulnya hak atas pendapatan;

b. Pada saat pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.

Pendapatan–LO dinilai berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan pendapatan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan beban).

4.3.7. Kebijakan Akuntansi Beban

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban. Beban Hibah adalah beban pemerintah dalam bentuk uang/barang atau jasa kepada pemerintah lainnya, perusahaan negara/daerah, masyarakat dan organisasi kemasyarakatan, bersifat tidak wajib dan tidak mengikat.

Beban Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (*depreciable assets*) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Beban Transfer adalah beban berupa pengeluaran uang atau kewajiban untuk mengeluarkan uang dari entitas pelaporan kepada suatu entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan. Subsidi adalah beban pemerintah yang diberikan kepada perusahaan/ lembaga tertentu yang bertujuan untuk

membantu biaya produksi agar harga jual produk/jasa yang dihasilkan dapat dijangkau oleh masyarakat. Beban dapat diakui pada saat:

a. timbulnya kewajiban;
b. terjadinya konsumsi aset; dan
c. terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.

Beban diukur sesuai dengan realisasi pengeluaran atau konsumsi aset, atau timbulnya kewajiban, atau penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa pada periode tahun berkenaan. Beban diukur dengan menggunakan mata uang rupiah.

4.3.8. Kebijakan Akuntansi Koreksi

Kesalahan adalah penyajian akun/pos yang secara signifikan tidak sesuai dengan yang seharusnya yang mempengaruhi laporan keuangan periode berjalan atau periode sebelumnya. Koreksi adalah tindakan pembetulan secara akuntansi agar akun/pos yang tersaji dalam laporan keuangan entitas menjadi sesuai dengan yang seharusnya. Koreksi diakui saat ditemukannya kesalahan. Koreksi diukur sesuai dengan nilai kesalahan yang ditemukan.

BAB V - PENJELASAN POS LAPORAN KEUANGAN

5.1. Penjelasan Pos – Pos Laporan Realisasi Anggaran

Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2021 ditetapkan dengan Peraturan Daerah Nomor 9 Tahun 2021 tanggal 29 Desember 2021, dan Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah ditetapkan dengan Peraturan Bupati Nomor 44 Tahun 2022 tanggal 26 September 2022. Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah ditetapkan dengan Peraturan Daerah Nomor 5 Tahun 2022 tanggal 26 September 2022 dan Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah ditetapkan dengan Peraturan Bupati Nomor 44 Tahun 2022 tanggal 26 September 2022.

5.1.1. PENDAPATAN - LRA

Realisasi Kelompok Pendapatan Asli Daerah (PAD) SKPD Kantor Camat Loa Kulu periode tahun anggaran 2022 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.1.1
Anggaran dan Realisasi Pendapatan

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	(%)	Kenaikan / (Penurunan)	Realisasi 2021
PENDAPATAN - LRA	15.000.000,00	00,-	00,-	00,-	00
PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LRA	15.000.000,00	00,-	00,-	00,-	00
Pendapatan Retribusi Daerah - LRA	15.000.000,00	00,-	00,-	00,-	00

Gambaran dari tabel diatas menunjukan bahwa Anggaran Pendapatan SKPD Kantor Camat Loa KuluTahun Anggaran 2022 terealisasi sebesar Rp. 00,-atau 00,-% dari target pendapatan yang direncanakan sebesar Rp.15.000.000,00. Dibandingkan realisasi Tahun 2021 sebesar Rp. 00,00 maka realisasi pendapatan Tahun 2022 mengalami Penurunan sebesar Rp.00,-

5.1.2. BELANJA

Belanja SKPD Kantor Camat Loa Kulu Tahun Anggaran 2022 telah direalisasikan sebesar Rp.38.390.863.231,00 Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah tahun anggaran 2022 serta realisasi tahun anggaran 2021 diuraikan pada tabel berikut.

Tabel 5.1.2
Anggaran dan Realisasi Belanja

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	(%)	Kenaikan / (Penurunan)	Realisasi 2021
BELANJA	38.390.863.231,00	36.984.184.785,00	96,34	-9.058.515.945,00	46.042.700.730,00
BELANJA OPERASI	38.219.237.091,00	36.812.772.645,00	96,32	-8.056.183.085,00	44.868.955.730,00
Belanja Pegawai	7.089.766.888,00	6.369.255.089,00	89,84	47.710.052,00	6.321.545.037,00
Belanja Barang dan Jasa	31.129.470.203,00	30.443.517.556,00	97,80	-8.103.893.137,00	38.547.410.693,00
BELANJA MODAL	171.626.140,00	171.412.140,00	99,88	-1.002.332.860,00	1.173.745.000,00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	44.126.140,00	44.126.140,00	100	-207.302.860,00	251.429.000,00
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	127.500.000,00	127.286.000,00	99,83	-603.572.000,00	730.858.000,00
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	0,00	0,00	0,00	0,00	191.458.000,00
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Data tabel diatas menunjukkan anggaran belanja SKPD Kantor Camat Loa Kulu tahun anggaran 2022 sebesar Rp. 38.390.863.231,00 terealisasi sebesar Rp. 36.984.184.785,00 atau 96,34 %, dibandingkan

dengan tahun anggaran 2021 sebesar Rp. 46.042.700.730,00 yang berarti mengalami penurunan sebesar Rp -9.058.515.945,00

Belanja Operasi

Belanja Operasi dibagi ke dalam Belanja Pegawai dan Belanja Barang dan Jasa, dengan target anggaran dan realisasi tahun anggaran 2022 dan tahun 2021 dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel 5.1.3
Anggaran dan Realisasi Belanja Operasi

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	(%)	Kenaikan / (Penurunan)	Realisasi 2021
BELANJA OPERASI	38.219.237.091,00	36.812.772.645,00	96,32	-8.056.183.085,00	44.868.955.730,00
Belanja Pegawai	7.089.766.888,00	6.369.255.089,00	89,84	47.710.052,00	6.321.545.037,00
Belanja Barang dan Jasa	31.129.470.203,00	30.443.517.556,00	97,80	-8.103.893.137,00	38.547.410.693,00

Belanja Operasi merupakan pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari pemerintah daerah yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja Operasi Tahun Anggaran 2022 direncanakan sebesar Rp. 38.219.237.091,00 dengan realisasi sebesar Rp. 36.812.772.645,00 atau 96,32 %. Anggaran dan realisasi Belanja Operasi Tahun Anggaran 2022 dijelaskan sebagai berikut.

5.1.2.1.1. Belanja Pegawai

Belanja Pegawai adalah Kompensasi dalam bentuk uang maupun barang yang diberikan kepada pegawai negeri, pejabat negara, dan pensiunan serta pegawai honorer yang akan diangkat sebagai pegawai lingkup pemerintahan baik yang bertugas di dalam maupun di luar negeri sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan dalam rangka mendukung tugas dan fungsi unit organisasi pemerintah.

Akun Belanja Pegawai ini meliputi Belanja Gaji dan Tunjangan PNS Daerah dan Tambahan Penghasilan. Anggaran dan realisasi belanja Pegawai SKPD Kantor Camat Loa Kulu Tahun Anggaran 2022 Dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel 5.1.4
Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	(%)
Belanja Gaji dan Tunjangan	**7.089.766.888,00**	**6.369.255.089,00**	**0,90**
Belanja Gaji Pokok PNS/ Uang Representasi	3.073.058.424,00	2.780.021.266,00	0,90
Belanja Tunjangan Keluarga	329.483.841,00	293.534.998,00	0,89
Belanja Tunjangan Jabatan	90.466.500,00	82.340.000,00	0,91
Belanja Tunjangan Fungsional Umum	142.445.741,00	128.485.000,00	0,90
Belanja Tunjangan Beras	210.740.390,00	189.667.980,00	0,90
Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus	3.289.656,00	2.956.974,00	0,90
Belanja Pembulatan Gaji	48.229,00	38.196,00	0,79
Belanja BPJS Kesehatan	219.153.908,00	181.052.619,00	0,83

Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja (JKK)	6.423.034,00	5.711.729,00	0,89
Belanja Iuran Jaminan Kematian (JKM)	19.165.035,00	17.135.224,00	0,89
Belanja Tunjangan Hari Raya	0,00	0,00	0,00
Belanja Gaji Ketiga Belas	0,00	0,00	0,00
Belanja Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	40.800.000,00	40.800.000,00	1,00
Belanja Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	300.290.000,00	299.820.000,00	1,00
Belanja Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	2.040.000,00	1.360.000,00	0,67
Belanja Tambahan Penghasilan PNS	**2.652.362.130,00**	**2.346.331.103,00**	**0,88**
Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Obyektif Lainnya	2.652.362.130,00	2.346.331.103,00	0,88

Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2022 direncanakan sebesar Rp. 7.089.766.888,00 dengan realisasi sebesar Rp. 6.369.255.089,00 atau 89,84.%.

5.1.2.1.2. Belanja Barang dan Jasa

Akun belanja Barang dan Jasa terdiri dari belanja bahan pakai habis, belanja jasa kantor, belanja perawatan kendaraan bermotor, belanja cetak dan penggandaan, belanja sewa sarana mobilitas, belanja sewa perlengkapan dan peralatan kantor, belanja makanan dan minuman, belanja perjalanan dinas, belanja barang untuk diserahkan kepada masyarakat/pihak ketiga, belanja honorarium pns, belanja penghargaan/ hadiah, belanja honorarium/operasional pengurus lembaga kemasyarakatan, dan belanja transportasi dan akomodasi, dapat di jelaskan pada tabel berikut.

Tabel 5.1.5
Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	(%)
Belanja Barang dan Jasa	**27.221.804.366,00**	**26.762.645.822,00**	**0,98**
Belanja Barang Pakai Habis	**27.221.804.366,00**	**26.762.645.822,00**	0,98
Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	22.735.500,00	21.048.000,00	0,93
Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	3.006.250,00	2.725.000,00	0,91
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Tulis Kantor	75.139.700,00	72.271.700,00	0,96
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	68.274.700,00	66.068.400,00	0,97
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	39.086.831,00	37.100.405,00	0,95
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Komputer	19.330.000,00	19.147.200,00	0,99
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perabot Kantor	36.608.000,00	36.510.827,00	1,00
Belanja Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	20.983.057.385,00	20.764.294.486,00	0,99

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	(%)
Belanja Makanan dan Minuman Rapat	224.374.000,00	194.760.000,00	0,87
Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	2.887.930.000,00	2.827.912.000,00	0,98
Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	22.618.000,00	22.618.000,00	1,00
Belanja Pakaian Batik Tradisional	448.000.000,00	393.160.000,00	0,88
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Benda Pos	8.500.000,00	1.989.000,00	0,23
Belanja Obat-Obatan-Obat	405.000,00	405.000,00	1,00
Belanja Pakaian Dinas Upacara (PDU)	51.000.000,00	50.960.100,00	1,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	28.682.000,00	28.267.000,00	0,99
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Listrik	3.997.000,00	3.978.704,00	1,00
Belanja Hadiah yang Bersifat Perlombaan	1.693.000.000,00	1.630.500.000,00	0,96
Belanja Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat	606.060.000,00	588.930.000,00	0,97
Belanja Jasa Kantor	**3.558.472.837,00**	**3.347.431.734,00**	**0,94**
Belanja Jasa Tenaga Administrasi	538.345.232,00	534.669.808,00	0,99
Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	160.704.000,00	160.704.000,00	1,00
Belanja Jasa Tenaga Keamanan	84.000.000,00	76.000.000,00	0,90
Belanja Tagihan Telepon	33.194.400,00	33.120.006,00	1,00
Belanja Tagihan Air	10.171.200,00	10.169.650,00	1,00
Belanja Tagihan Listrik	108.994.620,00	108.216.528,00	0,99
Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	45.787.320,00	44.411.142,00	0,97
Belanja Sewa Alat Pendingin	91.200.000,00	91.009.800,00	1,00
Belanja Sewa Alat Kantor Lainnya	114.650.000,00	103.850.000,00	0,91
Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Beroda Dua	18.305.000,00	17.500.000,00	0,96
Belanja Sewa Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	276.430.000,00	264.106.000,00	0,96
Belanja Sewa Excavator	29.843.265,00	29.836.800,00	1,00
Belanja Sewa Tanah Bangunan Perumahan/Gedung Tempat Tinggal	260.000.000,00	240.000.000,00	0,92
Belanja Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	2.160.000,00	0,00	0,00
Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	1.728.000,00	0,00	0,00

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	(%)
Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	7.759.800,00	7.026.000,00	0,91
Belanja Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	5.400.000,00	5.400.000,00	1,00
Belanja Jasa Penyelenggaraan Acara	726.100.000,00	673.462.000,00	0,93
Belanja Jasa Juri Perlombaan/Pertandingan	577.000.000,00	575.750.000,00	1,00
Belanja Jasa Tenaga Kesenian dan Kebudayaan	96.700.000,00	96.500.000,00	1,00
Honorarium Rohaniwan	2.800.000,00	2.800.000,00	1,00
Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	291.600.000,00	245.100.000,00	0,84
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	75.600.000,00	27.800.000,00	0,37
Belanja Pemeliharaan	**117.193.000,00**	**103.450.000,00**	0,88
Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	5.840.000,00	5.840.000,00	1,00
Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	4.300.000,00	4.300.000,00	1,00
Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	98.743.000,00	85.000.000,00	0,86
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	8.310.000,00	8.310.000,00	1,00
Belanja Perjalanan Dinas	**232.000.000,00**		0,99
Belanja Perjalanan Dinas Biasa	232.000.000,00	229.990.000,00	0,99
Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	232.000.000,00	229.990.000,00	0,99

Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2022 direncanakan sebesar Rp. 232.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp. 229.990.000,00 atau 99,88 %

5.1.2.1. Belanja Modal

Akun Belanja Modal merupakan pelaksanaan kegiatan berkaitan dengan pengadaan barang dalam rangka penambahan aset tetap daerah. Belanja Modal tersebut meliputi Pengadaan Tanah, Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, Jalan,Irigasi dan Jaringan, dan Aset Tetap Lainnya, Berikut adalah Belanja Modal SKPD Kantor Camat Loa Kulu di Tahun 2022 dirincikan pada tabel berikut.

Tabel 5.1.6
Anggaran dan Realisasi Belanja Modal

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	(%)
BELANJA MODAL	**171.626.140,00**	**171.412.140,00**	**99,88**
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	44.126.140,00	44.126.140,00	100
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	127.500.000,00	127.286.000,00	99,83
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	0,00	0,00	
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	0,00	0,00	0,00

Dari tabel diatas terlihat di Tahun 2022 SKPD Kantor Camat Loa Kulu telah menganggarkan Belanja Modal sebesar Rp. 171.626.140,00 dan telah terealisasi sebesar Rp. 127.286.000,00 atau 99,88 %.

5.1.2.2.1. Belanja Tanah

Belanja modal tanah adalah pengeluaran yang dilakukan untuk pengadaan/pembelian/pembebasan, balik nama pematangan tanah sehubungan dengan perolehan hak atas tanah dan sampai tanah yang dimaksud dalam kondisi siap pakai.

5.1.2.2.2. Belanja Peralatan dan Mesin

Belanja Modal peralatan dan Mesin adalah pengeluaran untuk pengadaan peralatan dan mesin yang digunakan dalam pelaksanaan kegiatan antara lain biaya – biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh dan mempersiapkan sampai peralatan dan mesin tersebut siap digunakan. Berikut rincian belanja modal peralatan dan mesin yang dilakukan oleh SKPD Kantor Camat Loa Kulu pada tabel berikut.

Tabel 5.1.7
Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	(%)
Belanja Modal Peralatan dan Mesin			
Belanja Modal Mebel	34.976.140,00	34.976.140,00	100
Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	9.150.000,00	9.150.000,00	100

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun 2022 direncanakan sebesar Rp. 44.126.140,00 dan telah terealisasi sebesar Rp. 44.126.140,00 atau 100 %

5.1.2.2.3. Belanja Gedung dan Bangunan

Belanja modal gedung dan bangunan adalah pengeluaran yang digunakan untuk pengadaan/penambahan/penggantian gedung dan bangunan sampai dengan bangunan dan gedung dimaksud dalam kondisi siap digunakan.

Tabel 5.1.8
Anggaran dan Realisasi Belanja Gedung dan Bangunan

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	(%)
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	**127.500.000,00**	**127.286.000,00**	**99,83**
Belanja Modal Bangunan Fasilitas Umum	127.500.000,00	127.286.000,00	99,83

Belanja Modal Belanja Gedung dan Bangunan Tahun 2022 direncanakan sebesar Rp. 127.500.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp. 127.286.000,00 atau 99,83 %.

5.1.2.2.4. Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan jaringan adalah Pengeluaran untuk memperoleh jalan dan jembatan, irigasi dan jaringan sampai siap pakai meliputi biaya perolehan atau biaya kontruksi dan biaya-biaya lain yang dikeluarkan sampai jalan dan jembatan, irigasi dan jaringan tersebut siap pakai. Dalam belanja ini termasuk biaya untuk penambahan dan penggantian yang meningkatkan masa manfaat, menambah nilai aset, dan di atas batas minimal nilai kapitalisasi jalan dan jembatan, irigasi dan jaringan.

Tabel 5.1.9
Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Jalan,Irigasi, dan Jaringan

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	(%)
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	**0,00**	**0,00**	
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jalan Desa	0,00	0,00	

Belanja Modal Jalan,Irigasi, dan Jaringan Tahun 2022 direncanakan sebesar Rp. 0,00 dan telah terealisasi sebesar Rp.0,00 atau 0 %.

5.1.2.2.5. Belanja Aset Tetap Lainnya

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya adalah pengeluaran/biaya yang digunakan untuk pengadaan/penambahan/penggantian/peningkatan pembangunan/pembuatan serta perawatan terhadap Fisik lainnya yang tidak dapat dikategorikan kedalam kriteria belanja modal tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, dan jalan irigasi dan jaringan.

Tabel 5.1.10
Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	(%)
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	0,00	0,00	
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya-Pengadaan Tanaman Hias	0,00	0,00	

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Tahun 2021 direncanakan sebesar Rp.00,- dan telah terealisasi sebesar Rp.00,- atau 00 %.

5.1.3. SURPLUS/(DEFISIT) REALISASI ANGGARAN

Realisasi Pendapatan SKPD Kantor Camat Loa Kulu TA 2022 sebesar Rp,00 belanja SKPD Kantor Camat Loa Kulu sebesar Rp.0,00 defisit Rp. 0,00

5.2. PENJELASAN POS – POS LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan Ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh SKPD Kantor Camat Loa Kulu untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan. Unsur yang dicakup secara langsung dalam Laporan Operasional terdiri dari Pendapatan – LO, Beban, Kegiatan Non Operasional dan Pos Luar Biasa. Laporan Operasional Kecamatan Loa Kulu Tahun 2022 disajikan komparatif dengan tahun 2022 sesuai Standar Akuntansi Berbasis Akrual berdasarkan PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah.

5.2.1. PENDAPATAN - LO

Pendapatan LO merupakan pendapatan yang menjadi hak SKPD Kantor Camat Loa Kulu dan telah diklasifikasikan menurut jenis pendapatan yaitu Pendapatan Asli Daerah (PAD), dengan realisasi periode 1 Januari 2022 sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp.00,-mengalami penurunan sebesar Rp.(0,00,-) atau (0) % dibandingkan Tahun 2021 sebesar Rp.0,00,- dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.2.1
Rincian Pendapatan – LO

URAIAN	SALDO 2022	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
PENDAPATAN - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Asli Daerah (PAD) - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Transfer - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00

5.2.1.1. Pendapatan Asli Daerah (PAD) - LO

Pendapatan Asli Daerah (PAD) – LO merupakan realisasi PAD pada Laporan Operasional untuk periode tahun anggaran 2022 dan tahun anggaran 2021. PAD pada tahun 2022 terealisasi sebesar Rp.0,00 mengalami penurunan sebesar Rp.0,00 atau 0% dibandingkan dengan tahun 2021 yang terealisasi sebesar Rp. 0,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.2.2
Rincian Pendapatan Asli Daerah (PAD) – LO

URAIAN	SALDO 2022	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Pajak Daerah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Retribusi Daerah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Lain-lain PAD Yang Sah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00

5.2.1.1.1. Pendapatan Pajak Daerah - LO

Pendapatan Pajak Daerah – LO merupakan Pendapatan Asli Daerah yang dipungut dan dikelola oleh Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara yang tarifnya ditetapkan melalui Peraturan Daerah Nomor 2 Tahun 2011 tentang Pajak Daerah. Pendapatan pajak daerah pada Laporan Operasional disajikan dengan basis akrual, pengakuan pendapatan terjadi pada saat timbulnya hak atas pendapatan pada tahun 2022, sehingga nilai pendapatan pajak daerah pada Laporan Operasional adalah sebesar ketetapan yang diterbitkan pada tahun 2022 ditambah dengan penerimaan pajak tanpa ketetapan tahun 2022. Pembayaran atas piutang tahun sebelumnya tidak masuk pada pendapatan Laporan Operasional melainkan masuk pada pendapatan LRA.

5.2.1.1.2. Pendapatan Retribusi Daerah - LO

Pendapatan Retribusi Daerah terkait langsung dengan pelayanan kepada masyarakat yang diberikan oleh SKPD Kantor Camat Loa Kulu Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 18 Tahun 2011 tentang Retribusi Jasa Usaha, Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 19 Tahun 2011 tentang Retribusi Perizinan Tertentu, dan Peraturan Daerah

Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 21 Tahun 2011 tentang Retribusi Jasa Umum dipungut didasarkan atas Undang-undang No.28 tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Pendapatan Retribusi Daerah – LO pada tahun 2022 terealisasi sebesar Rp 00,- mengalami penurunan sebesar Rp 00,- atau 0 % dibandingkan dengan tahun 2021 yang terealisasi sebesar Rp 0,00,- dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.2.3
Rincian Pendapatan Retribusi Daerah – LO

URAIAN	SALDO 2022	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Pendapatan Retribusi Daerah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pemberian Izin Untuk Mendirikan Bangunan - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pemberian Izin Gangguan tempat Usaha/Kegiatan kepada Orang Pribadi - LO	0,00	0,00	0,00	0,00

5.2.2. BEBAN

Beban LO merupakan konsumsi barang dan jasa yang benar – benar sudah dimanfaatkan dalam rangka menunjang operasional pemerintah selama 1 tahun. Beban ini baik yang telah berupa kas atau tunai maupun yang masih berupa kewajiban membayar. Realisasi Beban Daerah untuk periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022 sebesar Rp 37.060.187.990,52 dan mengalami Kenaikan sebesar Rp (8.425.395.170,96) atau (18,52) % bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 sebesar Rp 45.485.583.161,48 dan dapat diuraikan sebagai berikut:

5.2.2.1. Beban Operasi

Beban Operasi pada tahun 2022 terealisasi sebesar Rp 30.683.956.762,52 dan mengalami penurunan sebesar Rp. (7.950.123.673,96) atau (20,58) % bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 sebesar Rp 38.634.080.436,48 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.2.4
Rincian Beban Operasi

URAIAN	SALDO 2022	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
BEBAN	37.060.187.990,52	45.485.583.161,48	(8.425.395.170,96)	(18,52)
Beban Pegawai - LO	6.376.231.228,00	6.303.050.103,00	73.181.125,00	1,16
Beban Barang dan Jasa	30.683.956.762,52	38.634.080.436,48	(7.950.123.673,96)	(20,58)
Beban Jasa	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Perjalanan Dinas	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Bunga	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Subsidi	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Bantuan Sosial	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	0,00	60.215.310,00	(60.215.310,00)	(100,00)
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	0,00	115.182.246,00	(115.182.246,00)	(100,00)
Beban Penyusutan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	0,00	373.055.066,00	(373.055.066,00)	(100,00)
Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah	0,00	0,00	0,00	0,00

5.2.2.1.1. Beban Pegawai - LO

Beban Pegawai merupakan saldo Beban Pegawai periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022 yang terealisasi sebesar Rp 6.376.231.228,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp 73.181.125,00 atau 1,16 % bila dibandingkan dengan Beban Pegawai tahun 2021 yang terealisasi sebesar Rp 6.303.050.103,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.2.5
Rincian Beban Pegawai – LO

URAIAN	SALDO 2022	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Gaji Pokok PNS / Uang Representasi - LO	2.780.021.266,00	2.693.946.457,00	86.074.809,00	0,97
Beban Tunjangan Keluarga - LO	293.534.998,00	277.610.630,00	15.924.368,00	0,95
Beban Tunjangan Jabatan - LO	82.340.000,00	74.340.000,00	8.000.000,00	0,90
Beban Tunjangan Fungsional Umum - LO	128.485.000,00	129.950.000,00	-1.465.000,00	1,01
Beban Tunjangan Beras - LO	189.667.980,00	186.843.600,00	2.824.380,00	0,99
Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus - LO	2.956.974,00	2.347.853,00	609.121,00	0,79
Beban Pembulatan Gaji - LO	38.196,00	39.379,00	-1.183,00	1,03
Beban BPJS Kesehatan - LO	181.052.619,00	187.724.218,00	-6.671.599,00	1,04
Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja (JKK)	5.711.729,00	5.541.578,00	170.151,00	0,97
Beban Iuran Jaminan Kematian (JKM)	17.135.224,00	16.624.753,00	510.471,00	0,97
Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Obyektif Lainnya - LO	2.346.331.103,00	2.187.493.949,00	158.837.154,00	0,93
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	0,00	(18.494.934,00)	18.494.934,00	0,00
Beban Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	301.180.000,00	396.380.000,00	-95.200.000,00	1,32
Beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	1.360.000,00	121.902.620,00	120.542.620,00	89,63
Beban Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	40.800.000,00	40.800.000,00	0,00	1,00
JUMLAH	**6.376.231.228,00**	**6.303.050.103,00**	**67.564.986,00**	0,00

5.2.2.1.2. Beban Barang dan Jasa

Beban Barang dan Jasa merupakan saldo Beban Barang dan Jasa periode 1 Januari 2021 sampai dengan 31 Desember 2021 yang terealisasi sebesar Rp 38.634.080.436,48 dan mengalami Kenaikan sebesar Rp 6.012.870.973,48 atau 18,43 % bila dibandingkan dengan Beban Barang dan Jasa tahun 2020 yang terealisasi sebesar Rp 32.621.209.463,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.2.6
Rincian Beban Barang dan Jasa

URAIAN	SALDO 2022	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Persediaan	24.543.727.822,00	36.351.006.894,00	-11.807.279.072,00	1,48
Beban Jasa	3.347.431.734,00	1.684.762.692;97	1.662.669.041,03	0,50
Beban Pemeliharaan	103.450.000,00	862.760.700,00	-759.310.700,00	8,34
Beban Perjalanan Dinas	229.990.000,00	294.230.000,00	-64.240.000,00	1,28
Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	2.220.880.000,00	0,00	2.220.880.000,00	0,00
JUMLAH	**30.445.479.556,00**	**38.634.080.436,48**	**-8.747.280.730,97**	**0 00**

Akun Beban Barang dan Jasa tahun anggaran 2022 dan 2021 terdiri dari beban persediaan, beban jasa, beban pemeliharaan dan beban perjalanan dinas, dapat dirinci dan dijelaskan sebagai berikut.

a. Beban Persediaan

Beban Persediaan merupakan saldo beban persediaan periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022 sebesar Rp. 24.543.727.822,00 mengalami penurunan sebesar Rp, -11.807.279.072,00,- atau 1,48% dibandingkan Tahun 2021 sebesar Rp, 36.351.006.894,00

Tabel 5.2.7

Rincian Beban Persediaan

URAIAN	SALDO 2022	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Persediaan Alat Tulis Kantor	72.740.700,00	32.870.800,00	39.869.900,00	0,45
Beban dekorasi, dokumentasi dan publikasi (iklan, spanduk dlll)	0,00	8.326.060,00	-8.326.060,00	0,00
Beban Belanja Prangko dan Materai, dan benda pos lainnya	1.989.000,00	0,00	1.989.000,00	0,00
Beban Belanja Alat Listrik dan Elektronik (lampu pijar, battery kering)	3.978.704,00	0,00	3.978.704,00	0,00
Beban Belanja Peralatan kebersihan dan bahan pembersih	36.510.827,00	10.591.000,00	25.919.827,00	0,00
Beban Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	19.147.200,00	9.090.000,00	10.057.200,00	0,47
Beban Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Kertas dan Cover	66.068.400,00	20.109.180,00	45.959.220,00	0,30
Beban Cetak dan Penggandaan	37.100.405,00	42.075.200,00	-4.974.795,00	0,00
Beban Makanan dan Minuman Rapat	194.760.000,00	173.938.000,00	20.822.000,00	0,89
Beban Makanan dan Minuman Tamu	2.827.912.000,00	0,00	2.827.912.000,00	0,00
Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	22.618.000,00	0,00	22.618.000,00	0,00
Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga	20.984.476.486,00	35.712.459.654,00	-14.727.983.168,00	0,00
Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	21.048.000,00	17.295.000,00	3.753.000,00	1,70
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	2.725.000,00	39.392.000,00	-36.667.000,00	0,82
Beban Pakaian Adat Daerah dan PDU	444.120.100,00	276.100.000,00	168.020.100,00	14,46
Beban Komponen-Komponen Lainnya	0,00	8.760.000,00	-8.760.000,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	28.267.000,00	0,00	28.267.000,00	0,00
Beban Obat-Obatan-Obat	405.000,00	0,00	405.000,00	0,00
JUMLAH	**27.963.701.686,00**	**36.351.006.894,00**	**-8.387.305.208,00**	**1,30**

b. Beban Jasa

Beban Jasa adalah beban jasa yang sudah diterima selama periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022 yang terealisasi sebesar Rp. 3.347.431.734,00,- mengalami Kenaikan sebesar Rp. 1.662.669.041,03 atau 0,50% dibandingkan Tahun 2021 sebesar Rp. 1.684.762.692,97

Tabel 5.2.8

Rincian Beban Jasa

URAIAN	SALDO 2022	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Jasa telepon	35.027.106,00	20.059.000,00	14.968.106,00	0,57
Beban Jasa air	9.463.800,00	10.249.600,00	-785.800,00	1,08
Beban Jasa listrik	108.216.528,00	84.504.519,00	23.712.009,00	0,78
Beban Jasa Tenaga Administrasi	534.669.808,00	520.382.564,00	14.287.244,00	0,97
Beban Jasa Tenaga Kebersihan	160.704.000,00	160.704.000,00	0,00	0,0
Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	44.411.142,00	34.086.116,00	10.325.026,00	0,77
Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Jasa Penilai Perawatan dan Kelayakan Bangunan Gedung	0,00	24.266.000,00	-24.266.000,00	0,0
Beban Jasa Konsultansi pengawasan Rekayasa-Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Bangunan Gedung	0,00	14.168.000,00	-14.168.000,00	0,00
Beban Belanja Sewa Sarana Mobilitas	0,00	161.260.273,97	-161.20.273,97	0,00
Beban Jasa Surat Kabar/Majalah	5.400.000,00	0,00	5.400.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Keamanan	76.000.000,00	96.000.000,00	-20.000.000,00	1,20
Beban Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	0,00	396.380.000,00	396.380.000,00	0,00
Beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	0,00	121.902.620,00	121.902.620,00	0,00
Beban Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	0,00	40.800.000,00	-40.800.000,00	0,00
Beban Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	272.100.000,00	0,00	272.100.000,00	0,00
Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	27.800.000,00	0,00	27.800.000,00	0,00
Beban Honorarium Rohaniwan	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Kesenian dan Kebudayaan	96.500.000,00	0,00	96.500.000,00	0,0
Beban Jasa Juri Perlombaan/Pertandinga n	548.750.000,00	0,00	548.750.000,00	0,00

URAIAN	SALDO 2022	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Jasa Penyelenggaraan Acara	673.462.000,00	0,00	673.462.000,00	0,00
Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	7.026.000,00	0,00	7.026.000,00	0,00
Beban Sewa Excavator	29.836.800,00	0,00	29.836.800,00	0,00
Beban Sewa Alat Pendingin	91.009.800,00	0,00	91.009.800,00	0,00
Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	103.850.000,00	0,00	103.850.000,00	0,00
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Beroda Dua	17.500.000,00	0,00	17.500.000,00	0,00
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	18.586.956,52	0,00	18.586.956,52	0,00
Beban Sewa Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	264.106.000,00	0,00	264.106.000,00	0,00
Beban Sewa Tanah Bangunan Perumahan/Gedung Tempat Tinggal	240.000.000,00	0,00	240.000.000,00	0,00
JUMLAH	**3.367.219.940,52**	**1.684.762.692,97**	**1.662.669.041,03**	**0,50**

c. Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan meliputi beban perawatan kendaraan bermotor dan beban pemeliharaan untuk periode 1 Januari 2021 sampai dengan 31 Desember 2021 yang terealisasi sebesar Rp. 862.760.700,- mengalami Kenaikan sebesar Rp. 689.293.047,-atau 3,97 % dibandingkan Tahun 2020 sebesar Rp. 173.467.653,-

Tabel 5.2.9
Rincian Beban Pemeliharaan

URAIAN	SALDO 2022	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	5.840.000,00	5.840.000,00	0,00	1,00
Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	4.300.000,00	7.590.000,00	-3.290.000,00	1,77
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	85.000.000,00	849.330.700,00	764.330.700,00	9,99
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	8.310.000,00	0,00	8.310.000,00	0,00
JUMLAH	**103.450.000,00**	**862.760.700,00**	759.310.700,00	8,34

d. Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas adalah Beban Perjalanan Dinas periode 1 Januari 2021 sampai dengan 31 Desember 2021 yang terealisasi sebesar Rp, 294.230.000,- mengalami Penurunan sebesar Rp, (36.902.600,-) atau 0,11% dibandingkan Tahun 2020 sebesar Rp, 331.132.600,-

Tabel 5.2.10

Rincian Beban Perjalanan Dinas

URAIAN	SALDO 2022	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Perjalanan Dinas Dalam Daerah	229.990.000,00	294.230.000,00	-64.240.000,00	1,28
JUMLAH	**229.990.000,00**	**294.230.000,00**	**-64.240.000,00**	**1,28**

5.2.2.1.3. Beban Penyusutan dan Amortisasi

Beban Penyusutan dan Amortisasi merupakan saldo Beban Penyusutan dan Amortisasi periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022 yang terealisasi sebesar Rp.0,00 dan mengalami penurunan sebesar 0,00 atau 0,00 % bila dibandingkan dengan Beban Penyusutan dan Amortisasi tahun 2021 yang terealisasi sebesar Rp 548.452.622,00

5.2.2.1.4. Beban Penyisihan Piutang

Beban Penyisihan Piutang merupakan saldo Beban Penyisihan Piutang periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022 yang terealisasi sebesar Rp0,00 bila dibandingkan dengan Beban Penyisihan Piutang tahun 2021 yang terealisasi sebesar Rp0,00.

5.2.3. SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI

Surplus/Defisit dari operasi adalah selisih antara pendapatan-LO dan beban LO selama satu periode pelaporan dari kegiatan operasi. Surplus/Defisit dari operasi selama periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022 defisit sebesar Rp. (37.060.187.990,52) mengalami kenaikan sebesar Rp .8.452.395.170.96 atau (18,52) % dari Tahun 2021 sebesar Rp.(45.485.583.161,48)

5.2.4. KEGIATAN NON OPERASIONAL

Kegiatan Non Operasional pada tahun 2022 terealisasi surplus sebesar Rp,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp Rp,00 atau (0,00)% bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 surplus sebesar Rp 0,00

5.2.5. POS LUAR BIASA

Pos Luar Biasa pada tahun 2022 terealisasi deficit sebesar Rp 0,00 bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 sebesar Rp 0,00

5.3. Penjelasan Pos – Pos Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas adalah Laporan yang terdiri dari Saldo Akhir tahun lalu yang menjadi Saldo Awal Ekuitas, Surplus atau Defisit yang berasal dari Operasional tahun berjalan serta Dampak kumulatif perubahan kebijakan/ kesalahan mendasar. Laporan perubahan Ekuitas merupakan laporan penghubung antara Laporan Operasional dengan Neraca yang menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas atas aktivitas operasional pada tahun pelaporan yang dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

Tabel 5.3.1
Perbandingan Nilai Ekuitas

URAIAN	31 Desember 2022	31 Desember 2021
EKUITAS AWAL	**9.692.576.354,52**	**9.135.458.786,00**
SURPLUS/DEFISIT-LO	(37.060.187.990,52)	(45.485.583.161,48)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:		
Koreksi Ekuitas	(48.000.000,00)	0,00
Koreksi Ekuitas atas Aset Tetap/Aset Lainnya	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Lainnya	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas Karena PP 18 Tahun 2016	0,00	0,00
Koreksi Ekuitas atas Aset Tetap/Aset Lainnya Barang Dibawah Nilai Kapitalisasi Tahun 2018 Kebawah		
KEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASIKAN	36.984.184.785,00	46.042.700.730,00
EKUITAS AKHIR	**9.568.573.149,00**	**9.692.576.354,52**

5.3.1. EKUITAS AWAL

Ekuitas Awal merupakan kekayaan bersih SKPD Kantor Camat Loa Kulu yang berasal dari selisih antara aset dan kewajiban SKPD Kantor Camat Loa Kulu yang berasal dari tahun - tahun anggaran sebelumnya yang merupakan reklasifikasi dari ekuitas dana yang terdiri dari ekuitas dana lancar,dana investasi dan dana cadangan. Saldo Ekuitas Awal 31 Desember 2022 SKPD Kantor Camat Loa Kulu yang merupakan nilai akhir tahun sebelumnya sebesar Rp. **9.692.576.354,52**

5.3.2. SURPLUS/DEFISIT-LO

Suplus/Defisit – LO Jumlah tersebut merupakan Saldo yang berasal dari selisih antara Pendapatan-LO dan beban selama tahun Berjalan. Saldo Suplus/Defisit – LO SKPD Kantor Camat Loa Kulu Tahun 2022 sebesar Rp (37.060.187.990,52)

5.3.3. DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR

Pada Laporan Perubahan Ekuitas terdapat selisih sebesar Rp. (48.000.000,00) yang merupakan adanya dampak kumulatif karena koreksi yang disebabkan oleh adanya perubahan kebijakan atau kesalahan mendasar yang terjadi pada tahun sebelumnya.

5.4. PENJELASAN POS-POS NERACA

5.4.1. ASET

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan atau dimiliki oleh SKPD Kantor Camat Loa Kulu sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari manfaat ekonomi dan atau sosial di masa yang akan datang diharapkan dapat diperoleh, baik oleh pemerintah daerah ataupun masyarakat, serta dapat diukur dengan andal dalam satuan mata uang, termasuk sumber daya non keuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber daya yang dapat dipelihara, karena alasan sejarah dan budaya. Saldo Aset per 31 Desember 2022 dengan nilai Aset sebesar Rp. **10.084.122.555,00** atau mengalami kenaikan sebesar Rp 104.356.183.5 atau 0,98% dibandingkan saldo per 31 Desember 2021 sebesar Rp. **Rp. 9.979.766.371,52** yang dirinci pada tabel berikut.

Tabel 5.4.1
Perbandingan Nilai Aset

Uraian	31 Desember 2022	31 Desember 2021	Kenaikan / (Penurunan)	%
ASET	**10.084.122.555,00**	**9.979.766.371,52**	104.356.183.5	0,98

Aset di Neraca terdiri atas Aset Lancar, Investasi Jangka Panjang, Aset Tetap dan Aset Lainnya dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.2
Rincian Aset

Uraian	31 Desember 2022	31 Desember 2021	Kenaikan / (Penurunan)	%
Aset Lancar	43.000,00	19.098.956,52,00	19.055.956.52	44,4
Investasi Jangka Panjang	0,00	0,00	0,00	0,00
Aset Tetap	9.930.450.621,00	9.792.037.081,00	138.413.540,00	0,98
Dana Cadangan	0,00	0,00		0,00
Aset Lainnya	153.628.934,00	168.630.334,00	-15.001.400,00	1,09
JUMLAH	**10.084.122.555,00**	**9.979.766.371,52**	142.468.096,52	**0.98**

5.4.1.1. Aset Lancar

Aset lancar meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang, dan persediaan Pos-pos investasi jangka pendek antara lain deposito berjangka 3 (tiga) sampai 12 (dua belas) bulan, surat berharga yang mudah diperjualbelikan. Pos-pos piutang antara lain piutang pajak, retribusi, denda, penjualan angsuran, tuntutan ganti rugi, dan piutang lainnya yang diharapkan diterima dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Persediaan mencakup barang atau perlengkapan yang dibeli dan disimpan untuk digunakan. Saldo Aset lancar SKPD Kantor Camat Loa Kulu per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 43.000,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.3
Rincian Aset Lancar

Uraian	31 Desember 2022	31 Desember 2021	Kenaikan / (Penurunan)	%
Kas di Bendahara Penerimaan	0,00	0,00	0,00	0,00
Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00	0,00	0,00
Kas di BLUD	0,00	0,00	0,00	0,00
Kas di Bendahara FKTP	0,00	0,00	0,00	0,00
Kas di Bendahara BOS	0,00	0,00	0,00	0,00
Kas Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
Setara Kas	0,00	0,00	0,00	0,00
Investasi Jangka Pendek	0,00	0,00	0,00	0,00
Piutang Pendapatan	0,00	0,00	0,00	0,00
Piutang Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
Penyisihan Piutang	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Dibayar Dimuka	0,00	0,00	0,00	0,00
Persediaan	0,00	18.586.956,52	0,00	0,00
JUMLAH	43.000,00	512.000,00	(469.000,00)	(11,90)
	43.000,00	**19.098.956,52**	**(469.000,00)**	**(11,90)**

5.4.1.1.1. Kas di Bendahara Penerimaan

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Kas di Bendahara Penerimaan	0,00	0,00

Kas di Bendahara Penerimaan Kantor Camat Loa Kulu Kab. Kutai Kertanegara per tanggal 31 Desember 2022 bersaldo 0 (Nol) dikarenakan Pendapatan yang diterima 0 (Nol)

5.4.1.1.2. Kas di Bendahara Pengeluaran

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00

Kas di Bendahara Pengeluaran pada Kantor Camat Loa Kulu Kab.Kutai Kertanegara Tahun Anggaran 2022 mendapatkan nilai UP sebesar Rp.250.000.000,00 sesuai dengan SK UP Nomor 51/SK-BUP/HK/2022 dan dikelola oleh Bendahara Pengeluaran sesuai SK Bendahara Pengeluaran Nomor : 2/SK-BUP/HK/2022 dengan jumlah pencairan melalui GU (Ganti Uang Persediaan) sebanyak 23 termasuk GU Nihil dengan nilai Rp. 240.072.720,00 dan sisa UP senilai Rp. 9.927.280,00 sudah disetorkan ke Kas Daerah pada tanggal 28 Desember 2022 sehingga saldo pada Kas Bendahara Pengeluaran tanggal 31 Desember 2022 ber saldo 0 (Nihil), Bukti STS terlampir

5.4.1.1.2. Kas Lainnya

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Kas Lainnya	0,00	0,00

Kas Lainnya Pada Kantor Camat Loa Kulu Kab. Kutai Kertanegara per tanggal 31 Desember 2022 bersaldo 0 (Nol) dikarenakan Kas Lainnya yang diterima 0 (Nol)

5.4.1.1.3. Piutang Pendapatan

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Piutang Pendapatan	0,00	0,00

Piutang Pendapatan Pada Kantor Camat Loa Kulu Kab. Kutai Kertanegara per tanggal 31 Desember 2022 bersaldo 0 (Nol) dikarenakan Piutang Pendapatan yang diterima 0 (Nol)

5.4.1.1.4.1.Piutang Retribusi

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Piutang Retribusi	0,00	0,00

Piutang Retribusi Pada Kantor Camat Loa Kulu Kab. Kutai Kertanegara per tanggal 31 Desember 2022 bersaldo 0 (Nol) dikarenakan Piutang Retribusi yang diterima 0 (Nol)

5.4.1.1.6.Piutang Lainnya

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Piutang Lainnya	0,00	0,00

Piutang Lainnya Pada Kantor Camat Loa Kulu Kab. Kutai Kertanegara per tanggal 31 Desember 2022 bersaldo 0 (Nol) dikarenakan Piutang Lainnya yang diterima 0 (Nol)

5.4.1.1.4. Penyisihan Piutang

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Penyisihan Piutang	0,00	0,00

Pinyisihan Piutang Pada Kantor Camat Loa Kulu Kab. Kutai Kertanegara per tanggal 31 Desember 2022 bersaldo 0 (Nol) dikarenakan Pinyisihan Piutang yang diterima 0 (Nol)

5.4.1.1.9.Beban Dibayar Dimuka

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Beban Dibayar Dimuka	0,00	18.586.956,52

Beban Dibayar Dimuka Pada Kantor Camat Loa Kulu Kab. Kutai Kertanegara per tanggal 31 Desember 2022 bersaldo 0 (Nol) dikarenakan Beban Dibayar Dimuka yang diterima 0 (Nol)

5.4.1.1.10.Persediaan

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Persediaan	43.000,00	512.000,00

Saldo Persediaan sebesar Rp. 43.000,00 merupakan nilai persediaan alat tulis kantor per 31 Desember 2022 dan sudah dimasukkan dalam saldo awal pencatatan tahun 2022 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.4
Rincian Persediaan

Uraian	31 Desember 2022	31 Desember 2021	Kenaikan / (Penurunan)	%
Persediaan Alat Tulis Kantor	43.000,00	512.000,00	(469.000,00)	(1,93)
JUMLAH	43.000,00	512.000,00	(469.000,00)	(1,93)

5.4.1.2.Investasi Jangka Panjang

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Investasi Jangka Panjang	0,00	0,00

Investasi Jangka Panjang Pada Kantor Camat Loa Kulu Kab. Kutai Kertanegara per tanggal 31 Desember 2022 bersaldo 0 (Nol) dikarenakan Investasi Jangka Panjang yang diterima 0 (Nol)

5.4.1.2. Aset Tetap

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintahan atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Saldo Aset Tetap yang disajikan sebesar Rp. 9.930.450.621,00 dan Rp. 9.792.037.081,00 merupakan nilai aset tetap SKPD Kantor Camat Loa Kulu per 31 Desember 2022 dan 2021 setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Rincian aset tetap tersebut disajikan pada tabel berikut.

Tabel 5.4.5
Rincian Aset Tetap

Uraian	31 Desember 2022	31 Desember 2021	Kenaikan / (Penurunan)	%
Tanah	2.980.140.235,00	2.980.140.235,00	0,00	1,00
Peralatan dan Mesin	2.488.568.580.99	2.234.772.040,99	-1.985.915.182,00	0,90
Gedung dan Bangunan	6.289.215.695,00	5.234.685.695,00	1.054.530.000,00	0,85
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	4.279.173.704,00	4.279.173.704,00	0,00	1,00
Aset Tetap Lainnya	3.520.000,00	3.520.000,00	0,00	1,00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00	0,00	0,00

Akumulasi Penyusutan	(6.110.167.593,99)	(6.110.167.593,99)	0,00	1,00
JUMLAH	**9.930.450.621,00**	**9.792.037.081,00**	**138.413.540,00**	**0,99**

SKPD Kantor Camat Loa Kulu telah melakukan upaya penataan Aset Daerah sejak Tahun 2011. Penataan Aset tersebut dilakukan antara lain melalui perbaikan data, inventarisasi, dan sensus untuk mengetahui kondisi terkini dan nilai Aset Tetap Daerah yang seharusnya disajikan di Neraca Daerah. Selain itu, juga dilakukan penataan ulang atas aset SKPD Kantor Camat Loa Kulu yang digabung atau dipecah karena adanya perubahan organisasi dan dilakukan proses penilaian atas barang milik daerah yang memiliki nilai Rp0,00 atau Rp,00.

Proses inventarisasi kekayaan daerah sampai dengan saat ini masih terus dilakukan dengan mengumpulkan data dan melakukan inventarisasi fisik di lapangan untuk mencari aset-aset SKPD Kantor Camat Loa Kulu yang belum terdata dalam daftar inventaris daerah dan neraca daerah. Perbedaan nilai antara Aset Tetap pada Neraca per 31 Desember 2022 dengan nilai Barang Milik Daerah (BMD) pada Laporan BMD merupakan tindak lanjut atas hasil sensus dan inventarisasi data BMD yang ada. Barang Milik Daerah yang tidak memenuhi definisi aset tetap direklasifikasi pos ke aset lainnya. Reklasifikasi tersebut meliputi:

a. Barang rusak berat.
b. Barang hilang/musnah/dalam proses penelusuran.
c. Barang yang diserahkan ke masyarakat atau pihak di luar Pemerintah Daerah tanpa Berita Acara Serah Terima.
d. Barang yang harga satuannya di bawah nilai kapitalisasi.
e. Barang yang dikerjasamakan.

Jika dibandingkan dengan saldo aset tetap per 31 Desember 2022 sebesar Rp, 10.084.122.555,00 maka nilai aset tetap per 31 Desember 2021 sebesar Rp, 9.979.766.371,52 mengalami Kenaikan sebesar Rp. 104.356.183,52 atau 0,12. Uraian mengenai aset tetap yang dimiliki SKPD Kantor Camat Loa Kulu dijelaskan sebagai berikut.

5.4.1.3.1. Tanah

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Tanah	2.980.140.235,00	2.980.140.235,00

Saldo aset tanah SKPD Kantor Camat Loa Kulu per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 2.980.140.235,00 dibandingkan dengan Tahun 2021 sebesar Rp. 2.980.140.235,00 Ringkasan mutasi aset tanah selama tahun 2022 sebagai berikut:

Tabel 5.4.6
Mutasi Aset Tetap – Tanah

No	URAIAN	TANAH
1.	**SALDO 31 DESEMBER 2021 MENURUT NERACA KEUANGAN**	2.980.140.235,00
	Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2021	
	Koreksi Barang dibawah nilai kapitalisasi 2021 kebawah	
	Akumulasi penyusutan 1 Januari 2021 setelah kapitalisasi	
	SALDO 1 JANUARI MENURUT NERACA SIMDA BMD	2.980.140.235,00
	Akumulasi Penyusutan 1 Januari 2021	
2.	**BELANJA MODAL JANUARI S/D 30 DESEMBER 2021**	
3.	**BELANJA BLUD JANUARI S/D 30 DESEMBER 2021**	
4.	**KOREKSI-KOREKSI ATAS BELANJA MODAL/TRANSAKSI BERJALAN**	
5.	.....	
	MUTASI TAMBAH	
	1 Koreksi Saldo Tahun 2022 Belum Diakomodir pada LKPD (Menambah)	
	2 Hibah / Pendapatan Aset dari Pemerintah Pusat / Pihak Lain	
	3 Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa	
	4 Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2022)	
	5 Pengakuan Hutang Tahun Berjalan	
	6 Mutasi Masuk dari OPD Lain	
	7 Reklasifikasi dari Aset Lainnya	
	a Barang Rusak Berat	
	b Barang Hilang	
	c Aset Tak Berwujud	

No		URAIAN	TANAH
	d	Aset P3D	
	e	Aset PDAM / Tiang Pancang	
	f	Aset Dikerjasamakan	
8		Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatabel	
	a	Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	
	b	Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	
	c	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	
9		Reklasifikasi dari Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
	a	Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
	b	Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	00,-
	c	Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
10		Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
	a	antar KIB A - KIB B	
	b	antar KIB A - KIB C	
	c	antar KIB A - KIB D	
	d	antar KIB A - KIB E	
	e	antar KIB A - KIB F	
	f	antar KIB B - KIB C	
	g	antar KIB B - KIB D	
	h	antar KIB B - KIB E	
	i	antar KIB B - KIB F	
	j	antar KIB C - KIB D	
	k	antar KIB C - KIB E	
	l	antar KIB C - KIB F	
	m	antar KIB D - KIB E	
	n	antar KIB D - KIB F	
	o	antar KIB E - KIB F	
11		.....	
12		.....	
JUMLAH MUTASI TAMBAH			00,-
		MUTASI KURANG	
1		Koreksi Saldo Tahun 2022 Belum Diakomodir pada LKPD (Mengurangi)	
2		Koreksi Double Catat	
3		Hibah Pemkab ke Pihak Lain	
4		Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal	
5		Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	
6		BMD Murni Tahun 2022 dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi	
7		Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2022	
8		Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	
9		Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2022	
10		Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan	
11		Mutasi Keluar ke OPD Lain	
12		Reklasifikasi ke Aset Lainnya	
	a	Barang Rusak Berat	
	b	Barang Hilang	
	c	Aset Tak Berwujud	
	d	Aset P3D	
	e	Aset PDAM / Tiang Pancang	
	f	Aset Dikerjasamakan	
13		Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatabel	
	a	Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	
	b	Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	
	c	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	
14		Reklasifikasi ke Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
	a	Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	0,00
	b	Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
	c	Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
15		Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
	a	antar KIB A - KIB B	
	b	antar KIB A - KIB C	
	c	antar KIB A - KIB D	
	d	antar KIB A - KIB E	

No	URAIAN	TANAH
e	antar KIB A - KIB F	
f	antar KIB B - KIB C	
g	antar KIB B - KIB D	
h	antar KIB B - KIB E	
i	antar KIB B - KIB F	
j	antar KIB C - KIB D	
k	antar KIB C - KIB E	
l	antar KIB C - KIB F	
m	antar KIB D - KIB E	
n	antar KIB D - KIB F	
o	antar KIB E - KIB F	
16	.....	
17	.....	0,00
JUMLAH MUTASI KURANG		**2.980.140.235,00**
SALDO PER 30 DESEMBER 2022 NERACA KEUANGAN		
6	**ASET PDAM / TIANG PANCANG**	2.980.140.235,00
7	**ASET P3D**	
SALDO PER 30 DESEMBER 2022 MENURUT KERTAS KERJA OPD		2.980.140.235,00
SALDO PER 30 DESEMBER 2022 MENURUT SIMDA BMD		
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA BMD		
Beban Penyusutan 2021		
Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2022		
Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2022 (murni)		
Koreksi Akumulasi RB/Hapus/Mutasi		

Saldo per 31 desember 2022 aset tetap tanah sebesar Rp. 2.980.140.235,- dengan rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5.4.7
Rincian Aset Tetap – Tanah

Kode Rekening	Rincian Obyek Aset	Nilai Aset
1 . 3 . 1 . 01 . 01	Tanah Kampung	41.880.060,00
1 . 3 . 1 . 01.03	Tanah Kuburan	18.965.750,00
1 . 3 . 1 . 11 . 01	Tanah Bangunan Perumahan/Gedung Tempat Tinggal	774.000.000,00
1 . 3 . 1 . 11 . 04	Tanah Untuk Bangunan Tempat Kerja/Jasa	1.737.685.055,00
1 . 3 . 1 . 11 . 05	Tanah Kosong	110.609.360,00
1 . 3 . 1 . 11 . 02	Tanah Untuk Bangunan Gedung Perdagangan /Perusahaan	297.000.000,00
	Jumlah Aset	**2.980.140.235,00**

5.4.1.3.2. Peralatan dan Mesin

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Peralatan dan Mesin	2.488.568.580,99	2.477.441.040,99

Saldo aset peralatan dan mesin SKPD Kantor Camat Loa Kulu per tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp. 2.488.568.580,99 jika dibandingkan dengan Tahun 2021 sebesar Rp. 2.477.441.040,99 mengalami Kenaikan sebesar Rp. 11.127.540,00 atau (0,90) %. Ringkasan mutasi aset peralatan dan mesin selama tahun 2022 sebagai berikut.

Tabel 5.4.8
Mutasi Aset Tetap - Peralatan dan Mesin

No	URAIAN	PERALATAN DAN MESIN
1.	**SALDO 31 DESEMBER 2020 MENURUT NERACA KEUANGAN**	2.488.568.580,99
	Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2022	0,00
	Koreksi Barang dibawah nilai kapitalisasi 2022 kebawah	
	Akumulasi penyusutan 1 Januari 2022 setelah kapitalisasi	
	SALDO 1 JANUARI MENURUT NERACA SIMDA BMD	2.488.568.580,99
	Akumulasi Penyusutan 1 Januari 2022	0,00
2.	**BELANJA MODAL JANUARI S/D 31 DESEMBER 2022**	
3.	**BELANJA BLUD JANUARI S/D 31 DESEMBER 2022**	
4.	**KOREKSI-KOREKSI ATAS BELANJA MODAL/TRANSAKSI BERJALAN**	
5.	.....	

No	URAIAN	PERALATAN DAN MESIN
	MUTASI TAMBAH	
1	Koreksi Saldo Tahun 2022 Belum Diakomodir pada LKPD (Menambah)	
2	Hibah / Pendapatan Aset dari Pemerintah Pusat / Pihak Lain	
3	Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa	
4	Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2022)	
5	Pengakuan Hutang Tahun Berjalan	
6	Mutasi Masuk dari OPD Lain	
7	Reklasifikasi dari Aset Lainnya	
a	Barang Rusak Berat	
b	Barang Hilang	
c	Aset Tak Berwujud	
d	Aset P3D	
e	Aset PDAM / Tiang Pancang	
f	Aset Dikerjasamakan	
8	Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatabel	
a	Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	
b	Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	
c	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	
9	Reklasifikasi dari Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
a	Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
b	Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
c	Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
10	Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
a	antar KIB A - KIB B	
b	antar KIB A - KIB C	
c	antar KIB A - KIB D	
d	antar KIB A - KIB E	
e	antar KIB A - KIB F	
f	antar KIB B - KIB C	
g	antar KIB B - KIB D	
h	antar KIB B - KIB E	
i	antar KIB B - KIB F	
j	antar KIB C - KIB D	
k	antar KIB C - KIB E	
l	antar KIB C - KIB F	
m	antar KIB D - KIB E	
n	antar KIB D - KIB F	
o	antar KIB E - KIB F	
11	.....	
12	.....	
JUMLAH MUTASI TAMBAH		
	MUTASI KURANG	
1	Koreksi Saldo Tahun 2022 Belum Diakomodir pada LKPD (Mengurangi)	
2	Koreksi Double Catat	
3	Hibah Pemkab ke Pihak Lain	
4	Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal	
5	Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	
6	BMD Murni Tahun 2022 dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi	
7	Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2022	
8	Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	
9	Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2022	
10	Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan	
11	Mutasi Keluar ke OPD Lain	
12	Reklasifikasi ke Aset Lainnya	
a	Barang Rusak Berat	
b	Barang Hilang	
c	Aset Tak Berwujud	
d	Aset P3D	
e	Aset PDAM / Tiang Pancang	
f	Aset Dikerjasamakan	
13	Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatabel	
a	Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	

No		URAIAN	PERALATAN DAN MESIN
	b	Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	
	c	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	
14		Reklasifikasi ke Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
	a	Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
	b	Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
	c	Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
15		Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
	a	antar KIB A - KIB B	
	b	antar KIB A - KIB C	
	c	antar KIB A - KIB D	
	d	antar KIB A - KIB E	
	e	antar KIB A - KIB F	
	f	antar KIB B - KIB C	
	g	antar KIB B - KIB D	
	h	antar KIB B - KIB E	
	i	antar KIB B - KIB F	
	j	antar KIB C - KIB D	
	k	antar KIB C - KIB E	
	l	antar KIB C - KIB F	
	m	antar KIB D - KIB E	
	n	antar KIB D - KIB F	
	o	antar KIB E - KIB F	
16		.....	
17		.....	
JUMLAH MUTASI KURANG			0,00
SALDO PER 31 DESEMBER 2022 NERACA KEUANGAN			**2.488.568.580,99**
6		**ASET PDAM / TIANG PANCANG**	
7		**ASET P3D**	
SALDO PER 31 DESEMBER 2022 MENURUT KERTAS KERJA OPD			2.488.568.580,99
SALDO PER 31 DESEMBER 2022 MENURUT SIMDA BMD			2.488.568.580,99
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA BMD			**0,00**
Beban Penyusutan 2021			
Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2022			
Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2022 (murni)			
Koreksi Akumulasi RB/Hapus/Mutasi			

Saldo per 31 desember 2022 aset tetap peralatan mesin sebesar Rp. 2.488.568.580,99 dengan rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5.4.9
Rincian Aset Tetap – Peralatan dan Mesin

Kode Rekening	Rincian Obyek Aset	Nilai Aset
1 . 3 . 2 . 03 . 04	Alat-alat Bantu Electric Generating Set	5.000.000,00
1 . 3 . 2 . 04 . 01	Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	593.912.700,00
1 . 3 . 2 . 04 . 03	Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	424.530.000,00
1 . 3 . 2 . 04 . 05	Kendaraan Bermotor Beroda Dua	131.600.000,00
1 . 3 . 2 . 11 . 01	Alat Laboratorium Lainnya	19.741.000,00
1 . 3 . 2 . 12 . 05	Alat Laboratorium Pertanian	13.204.400,00
1 . 3 . 2 . 14 . 04	Alat Penyimpanan Perlengkapan Kantor	105.853.000,00
1 . 3 . 2 . 14 . 05	Alat Kantor Lainnya	101.086.325,00
1 . 3 . 2 . 15 . 01	Meubelair	68.735.000,00
1 . 3 . 2 . 15 . 03	Personal Komputer	202.833.749,66,00
1 . 3 . 2 . 15 . 04	Alat Pendingin	44.305.000,00
1 . 3 . 2 . 15 . 05	Alat Dapur	1.980.000,00
1 . 3 . 2 . 15 . 06	Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	62.917.974,13
1 . 3 . 2 . 16 . 02	Alat Penghias Ruangan Rumah Tangga Lainnya	51.891.698,67,00
1 . 3 . 2 . 16 . 03	Peralatan Pemetaan Ukur	19.580.000,00
1 . 3 . 2 . 16 . 04	Peralatan Mini Komputer	60.874.850,35,00
1 . 3 . 2 . 16 . 05	Peralatan Personal Komputer	2.094.000,00
1 . 3 . 2 . 17 . 01	Meja Kerja Pejabat	3.964.000,00
1 . 3 . 2 . 17 . 03	Kursi Kerja Pejabat	3.000,000,00
1 . 3 . 2 . 17 . 07	Lemari dan Arsip Pejabat	13.836.000,00

Kode Rekening	Rincian Obyek Aset	Nilai Aset
1 . 3 . 2 . 18 . 01	Peralatan Studio Visual	284.877.343,18
1 . 3 . 2 . 17 . 06	Kursi Tamu di Ruangan Pajabat	8.700.000,00
1 . 3 . 2 . 18 . 02	Peralatan Studio Vidio dan Flm	11.300.000,00
1 . 3 . 2 . 19 . 06	Alat Komunikasi Sosial	3.410.000,00
1 . 3 . 2 . 16 . 06	Peralatan Komputer Main Frame	1.320.000,00
5 . 2 . 2 . 05 . 02	Belanja Modal Mebel	11.700.000,00
5 . 2 . 2 . 05 . 02	Belanja Modal Alat Pendingin	33.600.000,00
5 . 2 . 2 . 05 . 02	Belanja Modal Alat Dapur	8.760.000,00
5 . 2 . 2 . 05 . 02	Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	50.180.140,00
5 . 2 . 2 . 10 . 0	Belanja Modal Personal Computer	186.435.000,00
5 . 2 . 2 . 10 . 02	Belanja Modal Peralatan Personal Computer	1.150.000,00
5 . 2 . 2 . 10 . 02	Belanja Modal Peralatan Komputer Lainnya	3.730.000,00
	Jumlah Aset	**2.488.568.580,99**

5.4.1.3.3. Gedung dan Bangunan

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Gedung dan Bangunan	6.289.215.695,00	6.161.929.695,00

Saldo aset gedung dan bangunan SKPD Kantor Camat Loa Kulu per tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp. 6.289.215.695,00 jika dibandingkan dengan Tahun 2021 sebesar Rp. 6.161.929.695,00 Ringkasan mutasi aset gedung dan bangunan selama tahun 2022 sebagai berikut.

Tabel 5.4.10
Mutasi Aset Tetap – Gedung dan Bangunan

No	URAIAN	GEDUNG DAN BANGUNAN
1.	SALDO 31 DESEMBER 2019 MENURUT NERACA KEUANGAN	6.289.215.695,00
	Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2022	0,00
	Koreksi Barang dibawah nilai kapitalisasi 2022 kebawah	
	Akumulasi penyusutan 1 Januari 2021 setelah kapitalisasi	
	SALDO 1 JANUARI 2021 MENURUT NERACA SIMDA BMD	6.289.215.695,00
	Akumulasi Penyusutan 1 Januari 2022	0,00
2.	BELANJA MODAL JANUARI S/D 30 DESEMBER 2022	
3.	BELANJA BLUD JANUARI S/D 30 DESEMBER 2022	
4.	KOREKSI-KOREKSI ATAS BELANJA MODAL/TRANSAKSI BERJALAN	
5.	.....	
	MUTASI TAMBAH	
	1 Koreksi Saldo Tahun 2021 Belum Diakomodir pada LKPD (Menambah)	
	2 Hibah / Pendapatan Aset dari Pemerintah Pusat / Pihak Lain	
	3 Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa	
	4 Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2022)	
	5 Pengakuan Hutang Tahun Berjalan	
	6 Mutasi Masuk dari OPD Lain	
	7 Reklasifikasi dari Aset Lainnya	
	a Barang Rusak Berat	
	b Barang Hilang	
	c Aset Tak Berwujud	
	d Aset P3D	
	e Aset PDAM / Tiang Pancang	
	f Aset Dikerjasamakan	
	8 Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatabel	
	a Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	
	b Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	
	c Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	
	9 Reklasifikasi dari Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
	a Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
	b Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
	c Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
	10 Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
	a antar KIB A - KIB B	
	b antar KIB A - KIB C	
	c antar KIB A - KIB D	
	d antar KIB A - KIB E	

No		URAIAN	GEDUNG DAN BANGUNAN
	e	antar KIB A - KIB F	
	f	antar KIB B - KIB C	
	g	antar KIB B - KIB D	
	h	antar KIB B - KIB E	
	i	antar KIB B - KIB F	
	j	antar KIB C - KIB D	
	k	antar KIB C - KIB E	
	l	antar KIB C - KIB F	
	m	antar KIB D - KIB E	
	n	antar KIB D - KIB F	
	o	antar KIB E - KIB F	
11		.....	
12		.....	
JUMLAH MUTASI TAMBAH			
	MUTASI KURANG		
1		Koreksi Saldo Tahun 2019 Belum Diakomodir pada LKPD (Mengurangi)	
2		Koreksi Double Catat	
3		Hibah Pemkab ke Pihak Lain	
4		Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal	
5		Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	
6		BMD Murni Tahun 2022 dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi	
7		Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2022	
8		Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	
9		Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2022	
10		Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan	
11		Mutasi Keluar ke OPD Lain	
12		Reklasifikasi ke Aset Lainnya	
	a	Barang Rusak Berat	
	b	Barang Hilang	
	c	Aset Tak Berwujud	
	d	Aset P3D	
	e	Aset PDAM / Tiang Pancang	
	f	Aset Dikerjasamakan	
13		Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatabel	
	a	Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	
	b	Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	
	c	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	
14		Reklasifikasi ke Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
	a	Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
	b	Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
	c	Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
15		Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
	a	antar KIB A - KIB B	
	b	antar KIB A - KIB C	
	c	antar KIB A - KIB D	
	d	antar KIB A - KIB E	
	e	antar KIB A - KIB F	
	f	antar KIB B - KIB C	
	g	antar KIB B - KIB D	
	h	antar KIB B - KIB E	
	i	antar KIB B - KIB F	
	j	antar KIB C - KIB D	
	k	antar KIB C - KIB E	
	l	antar KIB C - KIB F	
	m	antar KIB D - KIB E	
	n	antar KIB D - KIB F	
	o	antar KIB E - KIB F	
16		.....	
17		.....	
JUMLAH MUTASI KURANG			0,00
SALDO PER 31 DESEMBER 2022 NERACA KEUANGAN			6.289.215.695,00
6		**ASET PDAM / TIANG PANCANG**	

No	URAIAN	GEDUNG DAN BANGUNAN
7	ASET P3D	
	SALDO PER 31 DESEMBER 2022 MENURUT KERTAS KERJA OPD	6.289.215.695,00
	SALDO PER 31 DESEMBER 2022 MENURUT SIMDA BMD	6.289.215.695,00
	SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA BMD	0,00
	Beban Penyusutan 2021	
	Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2022	
	Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2022 (murni)	
	Koreksi Akumulasi RB/Hapus/Mutasi	

Saldo per 31 desember 2022 aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp. 6.289.215.695,00 dengan rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5.4.11
Rincian Aset Tetap – Gedung dan Bangunan

Kode Rekening	Rincian Obyek Aset	Nilai Aset
1.3.3.01.01	Bangunan Gedung Kantor	1.404.661.413,-
1.3.3.01.06	Bangunan Gudang	368.968.600,-
1.3.3.01.08	Bangunan Gedung Tempat Ibadah	189.647.500,-
1.3.3.01.10	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	68.739.500,-
1.3.3.01.11	Bangunan Gedung Tempat Olah Raga	908.520.906,-
1.3.3.01.13	Bangunan Gedung Untuk Pos Jaga	115.838.000,-
1.3.3.01.21	Bangunan Gedung Garasi/Pool	175.453.500,-
1.3.3.01.27	Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	633.943.176,-
1.3.3.02.02	Rumah Negara Golongan II	873.203.800,-
1.3.3.09.01	Bangunan Lain-Lain	711.452.700,-
5.2.3.01.01	Belanja Modal Bangunan Gedung Kantor	439.008.000,00
5.2.3.04.01	Belanja Modal Pagar	291.850.000,00
5.2.4.01.32	Belanja Modal Bangunan Fasilitas Umum	127.500.000,00
	Jumlah Aset	6.289.215.695,00

5.4.1.3.4. Jalan, Irigasi, dan Jaringan

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	4.279.173.704,00	4.279.173.704,00

Saldo aset jalan, irigasi dan jaringan SKPD Kantor Camat Loa Kulu per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 4.279.173.704,00 jika dibandingkan dengan Tahun 2021 sebesar Rp. 4.279.173.704,00 Ringkasan mutasi aset jalan, irigasi dan jaringan selama tahun 2022 sebagai berikut.

Tabel 5.4.12
Mutasi Aset Tetap - Jalan, Irigasi, dan Jaringan

No	URAIAN	JARINGAN JALAN DAN IRIGASI
1.	SALDO 31 DESEMBER 2019 MENURUT NERACA KEUANGAN	4.279.173.704,00
	Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2022	0,00
	Koreksi Barang dibawah nilai kapitalisasi 2021 kebawah	
	Akumulasi penyusutan 1 Januari 2021 setelah kapitalisasi	
	SALDO 1 JANUARI MENURUT NERACA SIMDA BMD	4.279.173.704,00
	Akumulasi Penyusutan 1 Januari 2022	0,00
2.	BELANJA MODAL JANUARI S/D 30 DESEMBER 2022	
3.	BELANJA BLUD JANUARI S/D 30 DESEMBER 2022	
4.	KOREKSI-KOREKSI ATAS BELANJA MODAL/TRANSAKSI BERJALAN	
5.	.....	
	MUTASI TAMBAH	
	1 Koreksi Saldo Tahun 2022 Belum Diakomodir pada LKPD (Menambah)	
	2 Hibah / Pendapatan Aset dari Pemerintah Pusat / Pihak Lain	
	3 Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa	
	4 Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2022)	
	5 Pengakuan Hutang Tahun Berjalan	
	6 Mutasi Masuk dari OPD Lain	
	7 Reklasifikasi dari Aset Lainnya	
	a Barang Rusak Berat	
	b Barang Hilang	
	c Aset Tak Berwujud	

No		URAIAN	JARINGAN JALAN DAN IRIGASI
	d	Aset P3D	
	e	Aset PDAM / Tiang Pancang	
	f	Aset Dikerjasamakan	
8		Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatabel	
	a	Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	
	b	Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	
	c	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	
9		Reklasifikasi dari Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
	a	Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
	b	Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
	c	Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
10		Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
	a	antar KIB A - KIB B	
	b	antar KIB A - KIB C	
	c	antar KIB A - KIB D	
	d	antar KIB A - KIB E	
	e	antar KIB A - KIB F	
	f	antar KIB B - KIB C	
	g	antar KIB B - KIB D	
	h	antar KIB B - KIB E	
	i	antar KIB B - KIB F	
	j	antar KIB C - KIB D	
	k	antar KIB C - KIB E	
	l	antar KIB C - KIB F	
	m	antar KIB D - KIB E	
	n	antar KIB D - KIB F	
	o	antar KIB E - KIB F	
11		.....	
12		.....	
JUMLAH MUTASI TAMBAH			-
		MUTASI KURANG	
1		Koreksi Saldo Tahun 2022 Belum Diakomodir pada LKPD (Mengurangi)	
2		Koreksi Double Catat	
3		Hibah Pemkab ke Pihak Lain	
4		Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal	
5		Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	
6		BMD Murni Tahun 2022 dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi	
7		Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2022	
8		Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	
9		Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2022	
10		Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan	
11		Mutasi Keluar ke OPD Lain	
12		Reklasifikasi ke Aset Lainnya	
	a	Barang Rusak Berat	
	b	Barang Hilang	
	c	Aset Tak Berwujud	
	d	Aset P3D	
	e	Aset PDAM / Tiang Pancang	
	f	Aset Dikerjasamakan	
13		Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatabel	
	a	Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	,-
	b	Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	
	c	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	
14		Reklasifikasi ke Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013	
	a	Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
	b	Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
	c	Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	
15		Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)	
	a	antar KIB A - KIB B	
	b	antar KIB A - KIB C	
	c	antar KIB A - KIB D	

No		URAIAN	JARINGAN JALAN DAN IRIGASI
	d	antar KIB A - KIB E	
	e	antar KIB A - KIB F	
	f	antar KIB B - KIB C	,-
	g	antar KIB B - KIB D	
	h	antar KIB B - KIB E	
	i	antar KIB B - KIB F	
	j	antar KIB C - KIB D	
	k	antar KIB C - KIB E	
	l	antar KIB C - KIB F	
	m	antar KIB D - KIB E	
	n	antar KIB D - KIB F	
	o	antar KIB E - KIB F	
16		.....	
17		.....	
JUMLAH MUTASI KURANG			
SALDO PER 31 DESEMBER 2022 NERACA KEUANGAN			4.279.173.704,00
6		**ASET PDAM / TIANG PANCANG**	
7		**ASET P3D**	
SALDO PER 31 DESEMBER 2022 MENURUT KERTAS KERJA OPD			4.279.173.704,00
SALDO PER 31 DESEMBER 2022MENURUT SIMDA BMD			4.279.173.704,00
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA BMD			0,00
Beban Penyusutan 2022			
Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2022			
Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2022 (murni)			
Koreksi Akumulasi RB/Hapus/Mutasi			

Saldo per 31 Desember 2022 aset tetap jalan, irigasi, dan jaringan sebesar Rp. 4.279.173.704,00 dengan rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5.4.13
Rincian Aset Tetap – Jalan, Rigasi, dan Jaringan

Kode Rekening	Rincian Obyek Aset	Nilai Aset
1 . 3 . 4 . 01 . 04	Jalan Desa	3.591.519.900,00
1 . 3 . 4 . 03 . 06	Bangunan Pembuang Irigasi	657.653.804,00
1 . 3 . 4 . 21 . 02	Jaringan Distribusi	30.000.000,00
	Jumlah Aset	4.279.173.704,00

5.4.1.3.5. Aset Tetap Lainnya

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Aset Tetap Lainnya	3.520.000,00	3.520.000,00

Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap di atas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap digunakan. Aset tetap lainnya di neraca antara lain meliputi koleksi perpustakaan/buku, barang bercorak seni/budaya/olah raga dan lain-lain.

Saldo aset tetap lainnya SKPD Kantor Camat Loa Kulu per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 3.520.000,00 jika dibandingkan dengan Tahun 2021 sebesar Rp. 3.520.000,00

Tabel 5.4.14
Rincian Aset Tetap Lainnya

Kode Rekening	Rincian Obyek Aset	Nilai Aset
1 . 3 . 4 . 01 . 04	Tanaman Hias	3.520.000,-
	Jumlah Aset	3.520.000,-

5.4.1.3.6. Konstruksi Dalam Pengerjaan

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,0	0,0

Konstruksi dalam pengerjaan adalah aset tetap berwujud, yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2022, belum selesai dikerjakan, yang oleh karenanya tidak dapat di kelompokkan dalam aset tetap bersangkutan. Saldo konstruksi dalam pengerjaan pada tanggal 31 Desember

2022, sebesar Rp0,00 dibandingkan dengan Tahun 2021 sebesar Rp0,00.

5.4.1.3.7. Akumulasi Penyusutan

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Akumulasi Penyusutan	(6.110.167.593,99)	(6.110.167.593,99)

Mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara telah menetapkan Peraturan Bupati Nomor 16 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara pada Kebijakan Akuntansi Nomor 12 mengenai Aset menyebutkan bahwa Aset tetap disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan. Apabila terjadi kondisi yang memungkinkan penilaian kembali, maka asset tetap akan disajikan dengan penyesuaian pada masing-masing akun aset tetap. Metode penyusutan yang digunakan adalah metode garis lurus (*straight line method*) yang dihitung secara semesteran. Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada akumulasi penyusutan aset tetap sebagai pengurang nilai aset. Nilai akumulasi penyusutan atas aset tetap kami sajikan menggunakan data yang berasal dari aplikasi SIMDA BMD.

Saldo per 31 Desember 2022 aset tetap akumulasi penyusutan sebesar Rp. (6.110.167.593,99) dengan obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5.4.14
Rincian Aset Tetap – Akumulasi Penyusutan

Kode Rekening	Rincian Obyek Aset	Nilai Aset
1.3.7.01.01	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	2.074.056.082,99,00
1.3.7.01.04	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	646.183.524,00
1.3.7.02.01	Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi,dan Jaringan	2.834.278.623,00
	Jumlah Aset	**(6.110.167.593,99)**

6. Aset Lainnya

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Aset Lainnya	153.628.934,00	168.630.334,00

Aset lainnya adalah aset pemerintah daerah yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap, dan dana cadangan meliputi tagihan piutang penjualan angsuran, tagihan tuntutan ganti kerugian daerah, kemitraan dengan pihak ketiga, aset tidak berwujud dan aset lain-lain. Saldo Aset Lainnya sebesar Rp. 153.628.934,00 dan Rp. 168.630.334,00 adalah nilai Aset Lainnya per 31 Desember 2022 dan 2021. Rincian Aset Lainnya dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel 5.4.15
Mutasi Aset Lainnya

Uraian	31 Desember 2022	31 Desember 2021	Kenaikan / (Penurunan)	%
Tagihan Jangka Panjang	0,00	0,00	0,00	0,00
Kemitraan dengan Pihak Ketiga				
Aset Tidak Berwujud				
Aset Lain-lain	153.628.934,00	168.630.334,00	(15.001.400,00)	(1,00)
JUMLAH	**153.628.934,00**	**168.630.334,00**	**(15.001.400,00)**	**(1,00)**

5.5.1.4.1. Tagihan Jangka Panjang

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Tagihan Jangka Panjang	0,00	0,00

Tagihan Jangka Panjang Pada Kantor Camat Loa Kulu Kab. Kutai Kertanegara per tanggal 31Desember 2022 bersaldo 0 (Nol) dikarenakan Tagihan Jangka Panjang yang diterima 0 (Nol)

5.5.1.4.2.Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah	0,00	0,00

Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah Pada Kantor Camat Loa Kulu Kab. Kutai Kertanegara per tanggal 31Desember 2022 bersaldo 0 (Nol) dikarenakan Tagihan Jangka Panjang yang diterima 0 (Nol)

5.5.1.4.3.Kemitraan dengan Pihak Ketiga

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0,00	0,00

Kemitraan dengan Pihak Ketiga Pada Kantor Camat Loa Kulu Kab. Kutai Kertanegara per tanggal 31Desember 2022 bersaldo 0 (Nol) dikarenakan Kemitraan dengan Pihak Ketiga yang diterima 0 (Nol)

5.5.1.4.4. Aset Tidak Berwujud

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00

Saldo Aset Tidak Berwujud sebesar Rp0,00 dan sebesar Rp0,00 merupakan nilai per 31 Desember 2022 dan tahun 2021 berupa software dan berbagai aplikasi sistem informasi pada SKPD Kantor Camat Loa Kulu Rincian Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2022 sebagai berikut.

Tabel 5.4.16
Aset Tidak Berwujud

Uraian	Nilai Perolehan	Tanggal Perolehan	Masa Manfaat	Terpakai s.d 2019	Amortisasi 2021	Beban Amortisasi	Nilai_Buku 2021	Total ATB
Software Paten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5.5.1.4.2. Aset Lain-lain

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Aset Lain-lain	153.628.934,00	168.630.334,00

Saldo Aset Lain-Lain sebesar Rp.153.628.934,00 dan Rp. 168.880.334,00 merupakan saldo per 31 Desember 2022 dan 2021. Rincian Aset Lain-lain tersebut dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel 5.4.17
Rincian Aset Lain-lain

Kode Rekening	Rincian Obyek Aset	Nilai Aset
1 . 5 . 4 . 01 . 02	Barang Rusak Berat	153.628.934,00
1 . 5 . 4 . 02 . 01	Akumulasi Penyusutan Barang Rusak Berat	0,00
	Jumlah Aset	153.628.934,00

5.4.2. KEWAJIBAN

Kewajiban SKPD Kantor Camat Loa Kulu yang masih harus dibayar per 31 Desember 2022 sebesar Rp.515.549.406,00 yang seluruhnya merupakan kewajiban jangka pendek yang terdiri dari:

5.4.2.1. Kewajiban Jangka Pendek

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Kewajiban Jangka Pendek	515.549.406,00	287.190.017,00

Saldo Kewajiban Jangka Pendek sebesar Rp, 515.549.406,00 dan Rp. 287.190.017,00 merupakan nilai

Kewajiban Jangka Pendek SKPD Kantor Camat Loa Kulu per 31 Desember 2022 dan 2021 yang diharapkan dapat diselesaikan oleh SKPD Kantor Camat Loa Kulu dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.

5.4.2.1.1. Pendapatan Diterima Dimuka

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Pendapatan Diterima Dimuka	0,00	0,00

Pendapatan Diterima Dimuka Pada Kantor Camat Loa Kulu Kab. Kutai Kertanegara per tanggal 31Desember 2022 bersaldo 0 (Nol) dikarenakan Pendapatan Diterima Dimuka yang diterima 0 (Nol)

5.4.2.1.2. Utang Beban

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Utang Beban	515.549.406,00	287.190.017,00

Saldo Utang Beban sebesar Rp. 515.549.406,00 merupakan Utang Beban SKPD Kantor Camat Loa Kulu per 31 Desember 2022 atas tagihan telephone, listrik, tagihan air dan tunjangan tambahan penghasilan yang belum disalurkan pada tahun 2022 namun akan direalisasikan pada tahun berikutnya. Rincian Utang Beban tersebut dalam tabel.

Tabel 5.4.18
Rincian Utang Beban

Kode Rekening	Rincian Utang Beban	Nilai Utang
2.1.5.01.01	Utang Beban Pegawai	192.745.656,00
2.1.5.02.01	Utang Beban Barang dan Jasa	322.803.750,00
	Jumlah Utang Beban	515.549.406,00

5.4.2.1.2. Utang Jangka Pendek Lainnya

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Utang Jangka Pendek Lainnya	0,00	0,00

Utang Jangka Pendek Lainnya Pada Kantor Camat Loa Kulu Kab. Kutai Kertanegara per tanggal 31Desember 2022 bersaldo 0 (Nol) dikarenakan Utang Jangka Pendek Lainnya yang diterima 0 (Nol)

5.4.2.1.2. Kewajiban Jangka Panjang

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Kewajiban Jangka Panjang	0,00	0,00

SKPD Kantor Camat Loa Kulu tidak memiliki saldo Kewajiban Jangka Panjang selama Tahun 2022 dan 2021.

5.4.3. EKUITAS

	31 Desember 2022	31 Desember 2021
EKUITAS	9.858.310.644,52	9.692.576.354,52

Ekuitas merupakan kekayaan SKPD Kantor Camat Loa Kulu yang tertanam dalam aset SKPD Kantor Camat Loa Kulu setelah dikurangi dengan kewajiban. Nilai Ekuitas Dana SKPD Kantor Camat Loa Kulu per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 9.858.310.644,52 dan mengalami Penurunan sebesar Rp 165.734.290,00 atau 0,98 % Jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2021 sebesar Rp. 9.692.576.354,52

BAB VI - PENJELASAN ATAS INFORMASI NON KEUANGAN

6.1. Domisili dan Bentuk Hukum Entitas Pelaporan

6.2. Sifat Organisasi dan Kegiatan Pokok Entitas

SKPD Kantor Camat Loa Kulu adalah Organisasi Pemerintah Daerah yang bersifat Nir Laba (tidak bertujuan mencari keuntungan), dengan kegiatan pokok adalah pemberian layanan kepada Masyarakat, dan Peningkatan kesejahteraan rakyat di Kabupaten Kutai Kartanegara, dengan sasaran pembangunan yang terarah dan terintegrasi dalam RPJMD Kabupaten Kutai Kartanegara, sebagai amanat dalam mencapai visi dan misi Kepala Daerah terpilih tahun 2022

Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara sebagai bagian dari pemerintah pusat selain menyelenggarakan kewenangannya sendiri Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara juga menyelenggarakan kewenangan pemerintah pusat yang dilimpahkan ke daerah baik yang melalui desentralisasi maupun tugas pembantuan.

BAB VII - PENUTUP

Catatan atas Laporan Keuangan ini disusun sebagai bentuk pertanggungjawaban Pengguna Anggaran SKPD Kantor Camat Loa Kulu atas pelaksanaan APBD tahun anggaran 2022, dengan beberapa simpulan sebagai berikut.

a. Total realisasi pendapatan – LRA tahun anggaran 2022 sebesar Rp. 0,00 atau 0,00 % dari anggaran pendapatan yang ditargetkan pada tahun 2022 sebesar Rp.15.000.000,00
b. Total realisasi belanja tahun anggaran 2022 sebesar Rp. 36.984.184.785,00 atau 96,34 % dari anggaran belanja yang direncanakan pada tahun 2022 sebesar Rp. 38.390.863.231,00
c. Total realisasi pendapatan – LO tahun anggaran 2021 sebesar Rp. 0,00
d. Total realisasi beban tahun anggaran 2022 sebesar Rp. 37.060.187.990,52
e. Nilai aset yang dikuasai SKPD Kantor Camat Loa Kulu per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 10.084.122.555 Naik sebesar Rp. 104.356.183,5 dari nilai yang disajikan per 31 Desember 2021 sebesar Rp, 9.979.766.371,52
f. Nilai kewajiban yang masih menjadi tanggungan SKPD Kantor Camat Loa Kulu per 31 Desember 2022 sebesar Rp.515.549.406,00 Naik sebesar Rp.228.359.389,00 dari nilai yang disajikan per 31 Desember 2021 sebesar Rp, Rp. 287.190.017,00
g. Nilai Ekuitas yang dimiliki SKPD Kantor Camat Loa Kulu per 31 Desember 2022 sebesar Rp, 9.858.310.644,52 Naik sebesar Rp. 165.734.290,00 dari nilai yang disajikan per 31 Desember 2021 sebesar Rp. 9.692.576.354,52

Demikian laporan Keuangan SKPD Kantor Camat Loa Kulu Berbasis Akrual Tahun Anggaran 2022 ini kami susun, agar dapat dipergunakan oleh semua pihak yang berkepentingan di Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara dan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur di Samarinda dapat memperjelas dalam memahami Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2022.

Loa Kulu, 09 Januari 2022

Pengguna Anggaran,

H.ADRIANSYAH.SH

NIP. 19681006 198903 1 006

LAMPIRAN

BPD KALTIM KALTARA
BPD CABANG : CAPEM LOA KULU TENGGARONG
NAMA : KECAMATAN LOA KULU
ALAMAT : JL.MULYO PRANOTO RT.001

KUTAI KARTANEGARA
NPWP : 001283621728000
NOMOR REKENING : 1641400005
PERIODE : 01-DES-2022S/D 31-DES-2022

2-01-2023 16:24:13
HALAMAN : 0001
USER ID : KTM164CS01
MATA UANG : IDR

PLAFON : 0.00
BAKI DEBIT: 0.00
LONG.TARIK: 0.00

TANGGAL	KETERANGAN TRANSAKSI	NOMOR REFERENSI	MUTASI DEBET	MUTASI KREDIT	SALDO
0-11-22	SALDO AWAL	B/F			1,280,944,008.00K
1-12-22	PEMBAYARAN BUNGA	1641400005INC	0.00	3,950.70	1,280,947,958.70K
	PENARIKAN PEMINDAHBUKUAN	1641400005INC	3,950.70		1,280,944,008.00K
	00626/BK-GU.20/LKULU/2022, Bel	P00000473494	7,248,000.00		1,273,696,008.00K
	00625/BK-GU.20/LKULU/2022, Bel	P00000473495	8,280,000.00		1,265,416,008.00K
	00627/BK-GU.20/LKULU/2022, Bel	P00000473496	6,211,200.00		1,259,204,808.00K
	11483/GJ/2022	P00000088388	0.00	257,677,577.00	1,516,882,385.00K
	11483/GJ/2022	P00000088389	1,422,860.00		1,515,459,525.00K
	11483/GJ/2022	P00000088390	9,322,765.00		1,506,136,760.00K
	11483/GJ/2022	P00000088391	2,330,692.00		1,503,806,068.00K
	11483/GJ/2022	P00000088392	17,445,145.00		1,486,360,923.00K
	11483/GJ/2022	P00000088393	474,285.00		1,485,886,638.00K
	11483/GJ/2022	P00000088394	60,630.00		1,485,826,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473523	170,000.00		1,485,656,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473524	170,000.00		1,485,486,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473525	350,000.00		1,485,136,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473526	170,000.00		1,484,966,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473527	170,000.00		1,484,796,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473528	350,000.00		1,484,446,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473529	170,000.00		1,484,276,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473530	170,000.00		1,484,106,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473531	350,000.00		1,483,756,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473532	170,000.00		1,483,586,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473533	170,000.00		1,483,416,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473534	350,000.00		1,483,066,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473535	170,000.00		1,482,896,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473536	170,000.00		1,482,726,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473537	350,000.00		1,482,376,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473538	170,000.00		1,482,206,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473539	170,000.00		1,482,036,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473540	350,000.00		1,481,686,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473541	170,000.00		1,481,516,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473542	170,000.00		1,481,346,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473543	350,000.00		1,480,996,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473544	170,000.00		1,480,826,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473545	350,000.00		1,480,476,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473546	170,000.00		1,480,306,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473547	170,000.00		1,480,136,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473548	170,000.00		1,479,966,008.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000473549	350,000.00		1,479,616,008.00K

Catatan: Bilamana dalam 14 hari setelah menerima rekening koran ini kami tidak menerima sanggahan apapun ,maka kami menganggap bahwa rekening Koran ini telah Sdr. setujui

BPD KALTIM KALTARA
BPD CABANG : CAPEM LOA KULU TENGGARONG
NAMA : KECAMATAN LOA KULU
ALAMAT : JL.MULYO PRANOTO RT.001

KUTAI KARTANEGARA
NPWP : 001283621728000
NOMOR REKENING : 1641400005
PERIODE : 01-DES-2022S/D 31-DES-2022

2-01-2023 16:24:13
HALAMAN : 0037
USER ID : KTM164CS01
MATA UANG : IDR

PLAFON : 0.00
BAKI DEBIT: 0.00
LONG.TARIK: 0.00

TANGGAL	KETERANGAN TRANSAKSI	NOMOR REFERENSI	MUTASI DEBET	MUTASI KREDIT	SALDO
24-12-22	PINDAHAN SALDO SEBELUMNYA	C/F			244,471,728.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000541912	170,000.00		244,301,728.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000541913	350,000.00		243,951,728.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000541914	170,000.00		243,781,728.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000541915	350,000.00		243,431,728.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000541916	350,000.00		243,081,728.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000541917	170,000.00		242,911,728.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000541918	170,000.00		242,741,728.00K
	Belanja Perjalanan Dinas Dalam	P00000541919	350,000.00		242,391,728.00K
	00711/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541920	1,854,160.00		240,537,568.00K
	00712/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541921	1,238,160.00		239,299,408.00K
	00729/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541922	13,675,200.00		225,624,208.00K
	00732/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541923	8,198,054.00		217,426,154.00K
	00733/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541924	8,289,600.00		209,136,554.00K
	00734/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541925	8,289,600.00		200,846,954.00K
	00721/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541926	8,284,800.00		192,562,154.00K
	00713/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541927	756,800.00		191,805,354.00K
	00714/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541928	2,839,640.00		188,965,714.00K
	00722/BK-GU.23/LKULU/2022Belan	P00000541929	8,284,800.00		180,680,914.00K
	00726/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541930	13,670,400.00		167,010,514.00K
	00717/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541931	8,284,800.00		158,725,714.00K
	00718/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541932	8,284,800.00		150,440,914.00K
	00728/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541933	13,670,400.00		136,770,514.00K
	00727/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541934	13,670,400.00		123,100,114.00K
	00725/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541935	13,694,400.00		109,405,714.00K
	00720/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541936	6,172,800.00		103,232,914.00K
	00715/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541937	492,000.00		102,740,914.00K
	00710/BK-GU.23/LKULU/2022, Bel	P00000541938	175,000.00		102,565,914.00K
	00724/BK-GU.23/LKULU/2022Belan	P00000541939	13,795,200.00		88,770,714.00K
	00730/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541940	13,677,120.00		75,093,594.00K
	00723/BK-GU.23/LKULU/2022Belan	P00000541941	10,339,200.00		64,754,394.00K
	00731/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541942	8,208,000.00		56,546,394.00K
	00716/BK-GU.23/LKULU/2022, Bel	P00000541943	1,950,000.00		54,596,394.00K
	00719/BK-GU.23/LKULU/2022 Bela	P00000541944	8,198,400.00		46,397,994.00K
	Setoran Pajak GU.23 Kantor Ca	P00000541945	30,055,236.00		16,342,758.00K
27-12-22	00742/BK-GU.23/LKULU/2022, Pen	P00000556931	8,280,000.00		8,062,758.00K
	Setoran Pajak GU.23 Kantor Cam	P00000556932	1,293,750.00		6,769,008.00K
28-12-22	SET PNGEMBALIAN	DICKY.151	0.00	4,608,272.00	11,377,280.00K
	XAAB213965/HALIFAH TRI H	XAAB213965	11,377,280.00		0.00K
28-12-22	TOTAL		5,437,861,163.70	1,156,917,155.70	0.00K

Catatan: Bilamana dalam 14 hari setelah menerima rekening koran ini kami tidak menerima sanggahan apapun ,maka kami menganggap bahwa rekening Koran ini telah Sdr. setujui

bankaltimtara

02 JAN 2023

BPD KALTIM KALTARA
BPD CABANG : KANTOR CABANG TENGGARONG
NAMA : PAJAK KECAMATAN LOA KULU
ALAMAT : BPD SAMARINDA

SAMARINDA
NPWP : 011250560722000
NOMOR REKENING : 0049002378
PERIODE : 01-DES-2022S/D 31-DES-2022

2-01-2023 12:54:14
HALAMAN : 0001
USER ID : KTM004KC01
MATA UANG : IDR

PLAFON : 0.00
BAKI DEBIT: 0.00
LONG.TARIK: 0.00

TANGGAL	KETERANGAN TRANSAKSI	NOMOR REFERENSI	MUTASI DEBET	MUTASI KREDIT	SALDO
0-11-22	SALDO AWAL	B/F			1,703,700.00K
2-12-22	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	SHEILA/044	102,000.00		1,601,700.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	SHEILA/045	116,400.00		1,485,300.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	SHEILA/046	606,500.00		878,800.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	SHEILA/047	158,400.00		720,400.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	SHEILA/075	116,400.00		604,000.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	SHEILA/076	100,500.00		503,500.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	SHEILA/077	111,800.00		391,700.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	SHEILA/078	100,500.00		291,200.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	SHEILA/079	111,800.00		179,400.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	SHEILA/080	77,400.00		102,000.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	SHEILA/081	102,000.00		0.00K
9-12-22	Setoran Pajak TU Kantor Camat	P00000497876	0.00	178,632,762.00	178,632,762.00K
	MPNG2 DJP 027173987428042	DICKY.8042	1,010,811.00		177,621,951.00K
	MPNG2 DJP 027173988692084	DICKY.2084	367,568.00		177,254,383.00K
	MPNG2 DJP 027173982269039	DICKY.9039	366,667.00		176,887,716.00K
	MPNG2 DJP 027173983257002	DICKY.7002	133,333.00		176,754,383.00K
	MPNG2 DJP 027173977254024	DICKY.4024	366,667.00		176,387,716.00K
	MPNG2 DJP 027173978276135	DICKY.6135	133,333.00		176,254,383.00K
	MPNG2 DJP 027173974187126	DICKY.7126	1,188,912.00		175,065,471.00K
	MPNG2 DJP 027173975445046	DICKY.5046	162,124.00		174,903,347.00K
	MPNG2 DJP 027173962501073	DICKY.1073	495,495.00		174,407,852.00K
	MPNG2 DJP 027173963775148	DICKY.5148	225,225.00		174,182,627.00K
	MPNG2 DJP 027173934140035	DICKY.0035	495,495.00		173,687,132.00K
	MPNG2 DJP 027173958231140	DICKY.1140	225,225.00		173,461,907.00K
	MPNG2 DJP 027173917903017	DICKY.3017	10,000.00		173,451,907.00K
	MPNG2 DJP 027173916626122	DICKY.6122	50,000.00		173,401,907.00K
	MPNG2 DJP 027173910838013	DICKY.8013	1,010,811.00		172,391,096.00K
	MPNG2 DJP 027173914085044	DICKY.5044	367,568.00		172,023,528.00K
	MPNG2 DJP 027173899098111	DICKY.8111	1,010,811.00		171,012,717.00K
	MPNG2 DJP 027173901766133	DICKY.6133	367,568.00		170,645,149.00K
	MPNG2 DJP 027173851549155	DICKY.9155	990,991.00		169,654,158.00K
	MPNG2 DJP 027173884727011	DICKY.7011	180,180.00		169,473,978.00K
	MPNG2 DJP 027174018938104	DICKY.8104	1,155,000.00		168,318,978.00K
	MPNG2 DJP 027174018236008	DICKY.6008	336,776.00		167,982,202.00K
	MPNG2 DJP 027174017110051	DICKY.0051	148,024.00		167,834,178.00K
	MPNG2 DJP 027174016603100	DICKY.3100	2,922,217.00		164,911,961.00K
	MPNG2 DJP 027173991172008	DICKY.2008	82,500.00		164,829,461.00K
	MPNG2 DJP 027173992005131	DICKY.5131	544,500.00		164,284,961.00K
	MPNG2 DJP 027174019751157	DICKY.1157	120,800.00		164,164,161.00K

BPD KALTIM KALTARA
D CABANG : KANTOR CABANG TENGGARONG
MA : PAJAK KECAMATAN LOA KULU
AT : BPD SAMARINDA

SAMARINDA
MPWP : 011250560722000
OMOR REKENING : 0049002378
ERIODE : 01-DES-2022S/D 31-DES-2022

2-01-2023 12:54:15
HALAMAN : 0009
USER ID : KTM004KC01
MATA UANG : IDR

PLAFON : 0.00
BAKI DEBIT: 0.00
LONG.TARIK: 0.00

TANGGAL	KETERANGAN TRANSAKSI	NOMOR REFERENSI	MUTASI DEBET	MUTASI KREDIT	SALDO
-12-22	PINDAHAN SALDO SEBELUMNYA	C/F			12,722,340.00K
	MPNG2 DJP 027178210562115	DICKY.2115	570,600.00		12,151,740.00K
	MPNG2 DJP 027176677966106	DICKY.6106	1,580,700.00		10,571,040.00K
	MPNG2 DJP 027176678501104	DICKY.1104	574,800.00		9,996,240.00K
	MPNG2 DJP 027178176878039_	DICKY.8039	1,184,700.00		8,811,540.00K
	MPNG2 DJP 027178177585148	DICKY.5148	430,800.00		8,380,740.00K
	MPNG2 DJP 027177004707033	DICKY.7033	949,300.00		7,431,440.00K
	MPNG2 DJP 027177007515071	DICKY.5071	345,200.00		7,086,240.00K
	MPNG2 DJP 027177000965104	DICKY.5104	949,300.00		6,136,940.00K
	MPNG2 DJP 027177002107122	DICKY.7122	345,200.00		5,791,740.00K
	MPNG2 DJP 027178466508060	DCIKY.8060	42,140.00		5,749,600.00K
	MPNG2 DJP 027178467109155	DICKY.9155	28,140.00		5,721,460.00K
	MPNG2 DJP 027178467403108	DICKY.03108	17,200.00		5,704,260.00K
	MPNG2 DJP 027178472503091	DICKY.3091	707,300.00		4,996,960.00K
	MPNG2 DJP 027178472661102	DICKY.1102	257,200.00		4,739,760.00K
	MPNG2 DJP 027178471579122	DICKY.9122	317,117.00		4,422,643.00K
	MPNG2 DJP 027178471730002	DICKY.0002	43,243.00		4,379,400.00K
	MPNG2 DJP 027176669973146	DICKY.3146	939,400.00		3,440,000.00K
	MPNG2 DJP 027176676221044	DICKY.1044	341,600.00		3,098,400.00K
	MPNG2 DJP 027175115947115	DICKY.7115	949,300.00		2,149,100.00K
	MPNG2 DJP 027175115984108	DICKY.4108	345,200.00		1,803,900.00K
	MPNG2 DJP 027178474346055	DICKY.6055	949,300.00		854,600.00K
	MPNG2 DJP 027178474691028	DICKY.1028	345,200.00		509,400.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	DICKY.378	140,700.00		368,700.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	DICKY.384	86,000.00		282,700.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	DICKY.385	210,700.00		72,000.00K
	SPPD PAJAK KEC LOA KULU	DICKY.401	72,000.00		0.00
7-12-22	Setoran Pajak GU 23 Kantor Cab	P00000568932	0.00	1,293,750.00	1,293,750.00K
28-12-22	MPNG2 DJP 027179588670157	DICKY.0157	948,750.00		344,250.00K
	MPNG2 DJP 027179588842055	DICKY.2055	345,000.00		750.00K
28-12-22	TOTAL		310,387,835.00	308,684,135.00	750.00K

bankaltimtara

02 JAN 2023

PT BPD Kaltim Kaltara
Kantor Cabang Tenggarong
Jl. KH. Ahmad Muksin No. 56-A
Tenggarong Kalimantan Timur - Indonesia
Telp : 0541 - 661141 - 661984 - 665975
Fax : 0541 - 665974
www.bankaltimtara.co.id

Nomor : 012/C-2/BPD-KKBUPATI/I/2023
Lampiran : -

Tenggarong, 05 Januari 2023

Kepada Yth.
Kecamatan Loa Kulu
Kabupaten Kutai Kartanegara
Di –
Anggana

Perihal : Konfirmasi Bank

Menindaklanjuti Surat Camat Kecamatan Loa Kulu Kabupaten Kutai Kartenegara Nomor : B.0003/CLK/KEU-900/I/2023 Tanggal 05 Januari 2023 Perihal sebagaimana dalam surat, bersama ini kami sampaikan saldo Per Tanggal 31 Desember 2022:

No	Jenis Rekening	Nomor Rekening	Nama Rekening	Saldo Per 31 Desember 2022
1	Giro	1641400005	KECAMATAN LOA KULU	Rp 0,00
2	Titipan Pajak	0049002378	PAJAK KECAMATAN LOA KULU	Rp 0,00

Demikian kami sampaikan, atas perkenannya diucapkan terima kasih.

PT BANK PEMBANGUNAN DAERAH
KALIMANTAN TIMUR DAN KALIMANTAN UTARA
CABANG TENGGARONG
KANTOR KAS BUPATI
Pemimpin

HARTATI BEDDU

Tembusan :
1. Arsip

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

BUKU KAS UMUM

BENDAHARA PENGELUARAN

periode 1 December 2022 s/d 31 December 2022

Urusan Pemerintahan : 4 Urusan Pemerintahan Fungsi Penunjang
Bidang Pemerintahan : 4 . 11 Kewilayahan - Administrasi Pemerintahan
Unit Organisasi : 4 . 11 . 03 Kecamatan Loa Kulu
Sub Unit Organisasi : 4 . 11 . 03 . 01 Kecamatan Loa Kulu

NO.	TGL	NO. BUKTI	URAIAN	KODE REK.	PENERIMAAN	PENGELUARAN	SALDO
1	30/11/22		Saldo Awal				4.280.775.206,00
2	01/12/22	00625/BK-GU.20/LKULU/2022	Belanja Barang Yang akan di Serahkan Kepada Masyarakat , PENGAWASAN PENINGKATAN BADAN JALAN AREAL WISATA EMBUNG PENINGKATAN/PEMELIHARAAN JALAN KECAMATAN LOA KULU DESA SUMBER SARI, KAB.KUTAI KARTANEGARA, LOA KULU, SUMBER SARI	5.2.1.01.39		9.573.750,00	4.271.201.456,00
			Penerimaan PFK - PPh Ps. 4		345.000,00		4.271.546.456,00
			Penerimaan PFK - PPn Pusat		948.750,00		4.272.495.206,00
3		00626/BK-GU.20/LKULU/2022	Belanja Barang Yang akan di Serahkan Kepada Masyarakat , PENGAWASAN PENGURUGAN GG.MILA RT.3 DESA JONGKANG KEC.LOA KULU PEMBANGUNAN JALAN KECAMATAN LOA KULU KEC.LOA KULU KAB.KUTAI KARTANEGARA	5.2.1.01.39		8.380.500,00	4.264.114.706,00
			Penerimaan PFK - PPh Ps. 4		302.000,00		4.264.416.706,00
			Penerimaan PFK - PPn Pusat		830.500,00		4.265.247.206,00
4		00627/BK-GU.20/LKULU/2022	Belanja Barang Yang akan di Serahkan Kepada Masyarakat , PENGAWASAN PEMBANGUNAN JALAN KECAMATAN LOA KULU PEMBUATAN BADAN JALAN RT.02 MENUJU RT.04, KAB.KUTAI KARTANEGARA, LOA KULU, SUMBER SARI	5.2.1.01.39		7.181.700,00	4.258.065.506,00
			Penerimaan PFK - PPh Ps. 4		258.800,00		4.258.324.306,00
			Penerimaan PFK - PPn Pusat		711.700,00		4.259.036.006,00
5		00628/BK-GU.20/LKULU/2022	Belanja Jasa Tenaga Administrasi (Honor THL) Kegiatan Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah Bulan Nopember 2022	5.2.1.04.26		40.472.484,00	4.218.563.522,00
			Penerimaan Potongan BPJS (1%)		927.913,00		4.219.491.435,00
6		00629/BK-GU.20/LKULU/2022	Belanja Jasa Tenaga Kebersihan, Kegiatan Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah Bulan Nopember2022	5.2.1.04.30		13.392.000,00	4.206.099.435,00
7		00630/BK-GU.20/LKULU/2022	Belanja Jasa Tenaga Keamanan, Kegiatan Penyediaan Jasa Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah Bulan Nopember 2022	5.2.1.04.31		6.000.000,00	4.200.099.435,00
8		00631/BK-GU.20/LKULU/2022	Belanja Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan, Kegiatan Administrasi Keuangan Perangkat Daerah Bulan Nopember 2022	5.1.1.24.01		8.620.000,00	4.191.479.435,00
			Penerimaan PFK - PPh Ps. 21		756.000,00		4.192.235.435,00
9		00632/BK-GU.20/LKULU/2022	Belanja Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan, Kegiatan Administrasi Barang Milik Daerah pada Perangkat Daerah Bulan Nopember 2022	5.1.1.25.02		3.400.000,00	4.188.835.435,00
			Penerimaan PFK - PPh Ps. 21		80.000,00		4.188.915.435,00
10		027070739530013	Pengeluaran PFK - PPh Ps. 4			500.000,00	4.188.415.435,00
11		027070740002133	Pengeluaran PFK - PPh Ps. 4			500.000,00	4.187.915.435,00
12		027070740469099	Pengeluaran PFK - PPh Ps. 4			500.000,00	4.187.415.435,00
13		027070740797019	Pengeluaran PFK - PPh Ps. 4			500.000,00	4.186.915.435,00
14		027070741382148	Pengeluaran PFK - PPh Ps. 4			500.000,00	4.186.415.435,00
15		027070741798091	Pengeluaran PFK - PPh Ps. 4			500.000,00	4.185.915.435,00
16		027070742183135	Pengeluaran PFK - PPh Ps. 4			500.000,00	4.185.415.435,00
17		027070742644139	Pengeluaran PFK - PPh Ps. 4			500.000,00	4.184.915.435,00
18		027070743787057	Pengeluaran PFK - PPh Ps. 4			500.000,00	4.184.415.435,00

Printed By SimOB

NO.	TGL	NO. BUKTI	URAIAN	KODE REK.	PENERIMAAN	PENGELUARAN	SALDO
Jumlah periode ini					14.348.981.924,00	18.629.757.130,00	
Jumlah sampai periode lalu					23.735.427.755,00	19.454.652.549,00	
Jumlah semua sampai periode ini					38.084.409.679,00	38.084.409.679,00	
Sisa Kas							0,00

Kas di Bendahara Pengeluaran **Rp. 0,00**
nihil

terdiri dari:

a. Tunai	Rp.	0,00
b. Saldo Bank	Rp.	0,00
c. Surat Berharga	Rp.	

Mengetahui,
PENGGUNA ANGGARAN

H.ADRIANSYAH,SH
NIP. 196810061989031006

Tenggarong, 30 Desember 2022
BENDAHARA PENGELUARAN

HALIFAH TRI HANDAYANI.S.Sos
NIP. 196901281994022001

PrintTed By SimOd

NO.	TGL	NO. BUKTI	URAIAN	KODE REK.	PENERIMAAN	PENGELUARAN	SALDO
Jumlah periode ini					14.348.981.924,00	18.629.757.130,00	
Jumlah sampai periode lalu					23.735.427.755,00	19.454.652.549,00	
Jumlah semua sampai periode ini					38.084.409.679,00	38.084.409.679,00	
Sisa Kas							0,00

Kas di Bendahara Pengeluaran **Rp. 0,00**
nihil

terdiri dari:

a. Tunai Rp. 0,00
b. Saldo Bank Rp. 0,00
c. Surat Berharga Rp.

Mengetahui,
PENGGUNA ANGGARAN

KECAMATAN LOA KULU

H.ADRIANSYAH,SH
NIP. 196810061989031006

Tenggarong, 30 Desember 2022
BENDAHARA PENGELUARAN

HALIFAH TRI HANDAYANI.S.Sos
NIP. 196901281994022001

PEMERINTAH KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN LOA KULU
Jln.Mulyo Pranoto RT.02 Desa Loh Sumber Kec.Loa Kulu
Website : www.kantorcamatloakulu@gmail.com

REGISTER PENUTUPAN KAS

Tanggal Penutupan Kas : 30 Desember 2022
Nama Penutup Kas : Halifah Tri Handayani,S.Sos
Tanggal Penutupan Kas Yang Lalu : -
Jumlah Transaksi s/d bulan : Oktober 2022

- Jumlah Total Penerimaan	Rp.	*39.030.250.290,00*	
- Jumlah Total Pengeluaran	Rp.	*39.030.250.290,00*	
Saldo Buku	Rp.	-	
Saldo Kas	Rp.	-	

Terdiri atas :

1 Uang Kertas

Pecahan Rp.	100.000	=	0	Lembar	=	Rp.	-
Pecahan Rp.	50.000	=	0	Lembar	=	Rp.	-
Pecahan Rp.	20.000	=	0	Lembar	=	Rp.	-
Pecahan Rp.	10.000	=	0	Lembar	=	Rp.	-
Pecahan Rp.	5.000	=	0	Lembar	=	Rp.	-
Pecahan Rp.	1.000	=	0	Lembar	=	Rp.	-
Pecahan Rp.	500	=	0	Lembar	=	Rp.	-
			Sub Jumlah		=	Rp.	-

2 Uang Logam

Pecahan Rp.	1.000	=	0	Lembar	=	Rp.	-
Pecahan Rp.	500	=	0	Lembar	=	Rp.	-
Pecahan Rp.	200	=	0	Lembar	=	Rp.	-
Pecahan Rp.	100	=	0	Lembar	=	Rp.	-
Pecahan Rp.	50	=	0	Lembar	=	Rp.	-
Pecahan Rp.	25	=	0	Lembar	=	Rp.	-
			Sub Jumlah		=	Rp.	-

3 Kertas berharga dan bagian kas yang diizinkan ordonasi/SP2D, Wesel, Cek, Saldo Bank, Materai, dan Panjar PPTK/Pajak belum divalidasi Rp. -

Jumlah	Rp.	-
Perbedaan Positif/Negatif	Rp.	-

4 Penjelasan perbedaan baik positif maupun negatif : -

Mengetahui,
Pengguna Anggaran

H.Adriansyah,SH
NIP.19681006 198903 1 006

Mengetahui,
Bendahara Pengeluaran

Halifah Tri Handayani,S.Sos
NIP.19690128 199402 2 001

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN LOA KULU
Jln.Mulyo Pranoto RT.02 Desa Loh Sumber Kec.Loa Kulu
Website : www.kantorcamatloakulu@gmail.com

BERITA ACARA PENUTUPAN KAS

Pada hari ini, Jum'at Tanggal Tiga Puluh Bulan Desember Tahun Dua Ribu Dua Puluh Dua, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap	: H.Adriansyah.SH
NIP	: 19681006 198903 1 006
Jabatan	: Camat Loa Kulu Pengguna Anggaran (PA)

Telah melakukan penutupan kas yang dikelola oleh :

Nama Lengkap	: Halifah Tri Handayani,S.Sos
NIP	: 196901281994022000
Jabatan	: Bendahara Pengeluaran

Berdasarkan Ketetapan Bupati Kutai Kartanegara No.2/SK-BUP/HK/2022 Tanggal 05 Januari 2022 ditugaskan mengurus uang pada SKPD Kantor Camat Loa Kulu Kabupaten Kutai Kartanegara.

Berdasarkan hasil inventarisasi kas serta bukti-bukti yang berada dalam pengurusan itu, kami menemui kenyataan sebagai berikut :

Jumlah uang yang kami hitung dihadapan pejabat tersebut adalah :

a. Uang Kertas	=	Rp.	-
b. Uang Logam	=	Rp.	-
c. SP2D dan alat pembayaran lainnya yang belum dicairkan	=	Rp.	-
d. Saldo Bank	=	Rp.	-
e. Surat/Barang/Benda berharga yang diizinkan/ Panjar PPTK/Pajak Belum di Validasi	=	Rp.	-
Jumlah	=	Rp.	-
f. Saldo uang menurut Buku Kas Umum Daerah, register dan lain sebagainya berjumlah	=	Rp.	-
g. Perbedaan positif/negatif antara saldo kas dan Saldo buku			
Penjelasan perbedaan positif/negatif	=	Rp.	-
Nilai terkecil dari nilai mata uang			

Loa Kulu , 30 Desember 2022
Penutup Kas
Camat Loa Kulu
Kab. Kutai Kartanegara selaku Pengguna Anggaran

H.Adriansyah.SH
NIP.19681006 198903 1 006

PEMERINTAH KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN LOA KULU
Jln.Mulyo Pranoto RT.02 Desa Loh Sumber Kec.Loa Kulu
Website : www.kantorcamatloakulu@gmail.com

BERITA ACARA PEMERIKSAAN REKONSILIASI KAS

Pada hari ini, Jum'at Tanggal Tiga Puluh Bulan Desember Tahun Dua Ribu Dua Puluh Dua, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	:	Halifah Tri Handayani,S.Sos
NIP	:	196901281994022000
Jabatan	:	Bendahara Pengeluaran

Berdasarkan Ketetapan Bupati Kutai Kartanegara No.2/SK-BUP/HK/2022 Tanggal 05 Januari 2022 tentang Penetapan Bendahara Pengeluaran, berdasarkan hasil pemeriksaan Rekonsiliasi kas serta bukti bukti yang ada dalam pengurusan itu, kami menemui kenyataan sebagai berikut :

1. Penerimaan / Realisasi SP2D				**Rp**	**39.030.250.290**
1. Uang Persediaan (UP)	:	Rp	250.000.000		
2. Ganti Uang (GU)	:	Rp	945.840.611		
3. Tambah Uang (TU)	:	Rp	-		
4. Belanja Langsung (LS)	:	Rp	37.834.409.679		
Jumlah		**Rp**	**39.030.250.290**		
2. Pengeluaran / Realisasi Belanja				**Rp**	**39.030.250.290**
1. Uang Persediaan (UP)	:	Rp	-		
2. Ganti Uang (GU)	:	Rp	945.840.611		
3. Tambah Uang (TU)	:	Rp	-		
4. Belanja Langsung (LS)	:	Rp	38.084.409.679		
Jumlah		**Rp**	**39.030.250.290**		
Sisa UYHD				**Rp**	-
3. Setoran (STS)				**Rp**	-
1. Ganti Uang (GU)	:	Rp	-		
2. Tambah Uang (TU)	:	Rp	-		
3. Belanja Langsung (LS)	:	Rp	-		
4. Uang Persediaan (UP)		Rp	-		
Jumlah		**Rp**	-		
4. Saldo Kas Di Bendahara				**Rp**	-
1 - Kas Bank		Rp	-		
2 - Kas Tunai		Rp	-		
3 - Panjar PPTK		Rp	-		
		Rp	-		

Demikian Berita Acara Rekonsiliasi Kas ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Mengetahui, Pengguna Anggaran	Mengetahui, Bendahara Pengeluaran
H.Adriansyah,SH	**Halifah Tri Handayani,S.Sos**
NIP.19681006 198903 1 006	NIP.19690128 199402 2 001

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

KECAMATAN LOA KULU

Jln.Mulyopranoto Telp.(0541) 661689 Kode Pos 75571

BERITA ACARA

NOMOR : B.900/KEU/LKULU/ 214/12/2022

TENTANG

REKONSILIASI REKENING KAS TITIPAN PAJAK
PADA OPD KANTOR CAMAT LOA KULU
KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

Pada hari ini, Jum'at Tanggal Tiga Puluh Bulan Desember Tahun Dua Ribu Dua Puluh Dua, telah dilakukan rekonsiliasi saldo buku pembantu pajak dan saldo rekening koran titipan pajak Bulan Desember Tahun Dua Ribu Dua Puluh Dua antara bendahara pengeluaran OPD dengan pihak Bankaltimtara sebagaimana rincian berikut :

NO	Uraian Jenis Pajak	Saldo Buku Pembantu Pajak	Saldo Rekening Titipan Pajak	Selisih
1	2	3	4	5
1	Pajak Penghasilan Pasal 21	-	-	-
2	Pajak Penghasilan Pasal 22	-	-	-
3	Pajak Penghasilan Pasal 23	-	-	-
4	Pajak Pertambahan Nilai	-	-	-
5	Pajak Penghasilan Pasal 4	-	-	-
6	Pajak Daerah (Katering)	-	-	-
7	Potongan BPJS (1 %)	-	-	-
	Jumlah	-	-	-

Dari tabel diatas, ada/tidak ada*) selisih antara saldo buku pembantu pajak dan saldo rekening titipan pajak yang disebabkan oleh:

1. NIHIL

Sebagai data pendukung berita acara terlampir rekening koran titipan pajak.

Demikian berita acara rekonsiliasi ini dibuat sebagai laporan bendahara pengeluaran OPD Tahun Anggaran 2022

Loa Kulu, 30 Desember 2022

Bendahara Pengeluaran	Pejabat Penatausahaan Keuangan
HALIFAH TRI HANDAYANI.S.SOS	**JUNI WARNI**
NIP. 196901281994022001	NIP.196606281995032002

Mengetahui,
PENGGUNA ANGGARAN,

H.ADRIANSYAH,SH
NIP. 196810061989031006

Catatan : *) Coret yang tidak perlu

Cara Pengisian:

1. Isikan Nomor Urut
2. Isikan jenis pajak sesuai jenis pajak yang ada di buku pembatu pajak dan di rekening titipan pajak
3. Isikan Saldo akhir Buku Pembantu Pajak, bukan jumlah penerimaan/penyetoran pajak
4. Isikan Saldo di rekening koran titipan pajak
5. Isikan selisih antara Kolom 3 dan kolom 4

REGISTER SURAT TANDA SETORAN (STS) KANTOR CAMAT LOA KULU TAHUN 2022

NO	TANGGAL	NO.STS	URAIAN	JUMLAH	KET
1	28 Desember 2022	039/STS/XII/LKU LU/2022	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Rekening Belanja Jasa yang diberikan kepada Masyarakat, atas Kegiatan Koordinasi Kegiatan Pemberdayaan Desa (MTQ Kabupaten) dari Realisasi Tambahan Uang Persediaan (TU) Ktr.Camat Loa Kulu Tahun 2022	1.450.000	
2	28 Desember 2022	040/STS/XII/LKU LU/2022	Pengembalian Sisa Kas Laporan Pertanggungjawaban Kegiatan Rutin pada Kantor Camat Loa Kulu Tahun 2022	9.927.280	
	JUMLAH			**11.377.280**	

Loa Kulu, 31 Desember 2022
Pembuat daftar

Halifah Tri Handayani,S.Sos
NIP.196901281994022001

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

SURAT TANDA SETORAN
(S T S)

Wajib Setor/Wajib Bayar/Bendahara
Sebagai Bukti Setoran

1.	**Nomor STS**	: **039/STS/XII/LKULU/2022**
2.	**Bank Penerima**	: Bank Kaltim Cabang Tenggarong Kaltim
3.	**Nama / Nomor Rekening Bank**	: Bupati Kukar (Penerimaan) Nomor : 0 0 4 1 3 0 0 0 1 9
4.	**Penyetor**	: **Halifah Tri Handayani**
5.	**NO. SKPD/KODE SETORAN/TAHUN**	:

KODE SKPD :	KODE JENIS SETORAN :	TAHUN KEGIATAN :
12014	**BLB2**	**2022**

6.	**Harap Menerima Uang Sebesar**	: **Rp. 1.450.000,00**
	(dengan huruf)	: ***/// Satu Juta Empat Ratus Lima Puluh Ribu Rupiah ///***
7.	**Program**	: PROGRAM PEMBERDAYAAN MASYARAKAT DESA DAN KELURAHAN
8.	**Kegiatan**	: Koordinasi Kegiatan Pemberdayaan Desa
9.	**Keterangan**	: **Pengembalian Kelebihan Pembayaran Rekening Belanja Jasa yang diberikan kepada Masyarakat, atas Kegiatan Koordinasi Kegiatan Pemberdayaan Desa (MTQ Kabupaten) dari Realisasi Tambahan Uang Persediaan (TU) Ktr.Camat Loa Kulu Tahun 2022**

No	KODE PROG./KEG./REK.	URAIAN BELANJA	JUMLAH
1		Pengembalian Kelebihan Pembayaran Rekening Belanja Jasa yang diberikan kepada Masyarakat, atas Kegiatan Koordinasi Kegiatan Pemberdayaan Desa (MTQ Kabupaten) dari Realisasi Tambahan Uang Persediaan (TU) Ktr.Camat Loa Kulu Tahun 2022	Rp. 1.450.000,00
		JUMLAH	Rp. **1.450.000,00**

Mengetahui, Pengguna Anggaran	Penyetor	Loa Kulu, 28 Desember 2022 Yang Menerima
KECAMATAN LOA KULU		bankaltimtara GUSKA DICKY KURNIAWAN
H. ADRIANSYAH, SH	**HALIFAH TRI HANDAYANI.S.SOS**	....
NIP.19681006 1989031006	NIP.196901281994022001	

Keterangan Pengisian formulir Surat Tanda Setoran (STS) :

1. Diisi Penomoran surat dari masing-masing SKPD
2. Diisi Nama Bank penerima (Bank Kaltim Cabang Tenggarong Kaltim)
3. Diisi Nama Dan Nomor Rekening Kas penerima (cukup Jelas)
4. Diisi Nama Penyetor
5. Diisi Nomor kode SKPD (tanpa titik), Nomor Kode Setoran dan Tahun Kegiatan
6. Diisi Jumlah Uang dengan angka dan huruf
7. Diisi Nama Program Kegiatan (khusus pengembalian atas belanja)
8. Diisi Nama Kegiatan (khusus pengembalian atas belanja)
9. Diisi uraian penjelasan penyetoran
10. Diisi Kode Program, Kegiatan dan Rekening Belanja, Uraian Belanja dan Jumlah belanja yang di setor
11. Khusus penerimaan PAD diisi kode rekening pendapatan
12. Khusus pengembalian Tambahan Uang Persediaan, diisi kode program dan kegiatan saja.
13. Khusus pengembalian Uang Persediaan diisi kode 1.1.1.01.01 (Kas di Kas Daerah)
14. Diisi Tanggal, bulan, tahun pada saat penyetoran, diketahui PA/KPA (nama, NIP, di ttd dan stempel), penyetor (Nama, NIP, di ttd)

10:31:21 28-12-2022 28-12-2022 28-12-2022 002
004 KIMD04KTF1 D1100#KU31 00000 157
IDR xxxxx1.450.000.00x 1 DICKY 157
9260 K 0041300019 REK PENERIMAAN DAERAH KUKAR

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA	SURAT TANDA SETORAN (S T S)	Wajib Setor/Wajib Bayar/Bendahara Sebagai Bukti Setoran

1. Nomor STS : 040/STS/XII/LKULU/2022
2. Bank Penerima : Bank Kaltim Cabang Tenggarong Kaltim
3. Nama / Nomor Rekening Bank : Bupati Kukar (Penerimaan) Nomor : 0 0 4 1 3 0 0 0 1 9
4. Penyetor : Halifah Tri Handayani
5. NO. SKPD/KODE SETORAN/TAHUN :

KODE SKPD :	KODE JENIS SETORAN :	TAHUN KEGIATAN :
12014	BLB2	2022

6. Harap Menerima Uang Sebesar : Rp. 9.927.280,00
   (dengan huruf) : /// Sembilan Juta Sembilan Ratus Dua Puluh Tujuh Ribu Dua Ratus Delapan Puluh Rupiah ///
7. Program : Program Kegiatan DPA & DPPA Kantor Camat Loa Kulu Tahun 2022
8. Kegiatan : Kegiatan DPA & DPPA Kantor Camat Loa Kulu Tahun 2022
9. Keterangan : Pengembalian Sisa Kas Laporan Pertanggungjawaban Kegiatan Rutin pada Kantor Camat Loa Kulu Tahun 2022
10.

No	KODE PROG./KEG./REK.	URAIAN BELANJA	JUMLAH
1		Pengembalian Sisa Kas Laporan Pertanggungjawaban Kegiatan Rutin pada Kantor Camat Loa Kulu Tahun 2022	Rp. 9.927.280,00
JUMLAH			Rp. 9.927.280,00

Mengetahui, Pengguna Anggaran	Penyetor	Loa Kulu, 28 Desember 2022 Yang Menerima
H. ADRIANSYAH, SH	HALIFAH TRI HANDAYANI.S.SOS	bankaltimtara GUSKA DICKY KURNIAN
NIP.19681006198903 1006	NIP.196901281994022001	

Keterangan Pengisian formulir Surat Tanda Setoran (STS) :

1. Diisi Penomoran surat dari masing-masing SKPD
2. Diisi Nama Bank penerima (Bank Kaltim Cabang Tenggarong Kaltim)
3. Diisi Nama Dan Nomor Rekening Kas penerima (cukup Jelas)
4. Diisi Nama Penyetor
5. Diisi Nomor kode SKPD (tanpa titik), Nomor Kode Setoran dan Tahun Kegiatan
   Diisi Jumlah Uang dengan angka dan huruf
7. Diisi Nama Program Kegiatan (khusus pengembalian atas belanja)
8. Diisi Nama Kegiatan (khusus pengembalian atas belanja)
   Diisi uraian penjelasan penyetoran
10. Diisi Kode Program, Kegiatan dan Rekening Belanja, Uraian Belanja dan Jumlah belanja yang di setor
    Khusus penerimaan PAD diisi kode rekening pendapatan
    Khusus pengembalian Tambahan Uang Persediaan, diisi kode program dan kegiatan saja.
    Khusus pengembalian Uang Persediaan diisi kode 1.1.1.01.01 (Kas di Kas Daerah)
    Diisi Tanggal, bulan, tahun pada saat penyetoran, diketahui PA/KPA (nama, NIP, di ttd dan stempel), penyetor (Nama, NIP, di ttd)

970 K 0041300019 REK. PENERIMAAN DAERAH KUKAR
IDR xxxxxx9.927.280.00x 1 DICKY.156
004 KIM004KTF1 D1100AKU31 00000 156
10:30:59 28-12-2022 28-12-2022 28-12-2022 002

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN LOA KULU
Jln. Mulyopranoto RT. 02 Loh Sumber Kode Pos 75571
Email : loakulu@kutaikartanegarakab.go.id

BERITA ACARA INVENTARISASI

Pada Gudang Kantor Camat Loa Kulu

Nomor : B. 3089 / Umum-Aset /KCLK/ 028 / XII / 2022

Pada hari ini Jumat Tanggal Tiga Puluh Bulan Desember Tahun Dua Ribu Dua Puluh Dua, yang tertanda tangan dibawah ini :

I. Nama : Syahripani
Nip : 19770707 200701 1 019
Jabatan : Pengurus Barang Pengguna Kantor Camat Loa Kulu

Telah melakukan pemeriksaan Penghitungan barang persediaan (Stok Opname) pada tempat penyimpanan barang digudang Kantor Camat Loa Kulu dengan rincian sebagaimana terlampir

Demikian Berita Acara ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya

Mengetahui,
Kasubbag Umum,Ketatalaksanaan dan Kepegawaian

Arindra Riana,SE
Nip. 19700808 199402 2 001

Loa Kulu,30 Desember 2022
Pengurus Barang Pengguna

SYAHRIPANI
Nip.19770707 200701 1 019

Mengetahui :
Camat Loa Kulu / Pengguna Barang,

H. ADRIANSYAH, SH
Nip. 19681006 198903 1 006

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN LOA KULU
Jln. Mulyopranoto RT. 02 Loh Sumber Kode Pos 75571
Email : loakulu@kutaikartanegarakab.go.id

BERITA ACARA INVENTARISASI PERSEDIAN

Nomor : B.3090 / Umum-Aset /KCLK/ 028 / XII / 2022

Pada hari ini Jumat Tanggal Tiga Puluh Bulan Desember Tahun Dua Ribu Dua Puluh Dua, yang bertanda tangan dibawah ini:

I. Nama : Arindra Riana,SE
Nip : 19700808 199402 2 001
Jabata : Kasubbag Umum Ketatalaksanaan dan Kepegawaian Kantor Camat Loa Kulu

II. Nama : Syahripani
Nip : 19770707 200701 1 019
Jabatan : Pengurus Barang Pengguna Kantor Camat Loa Kulu

Berdasarkan Keputusan Bupati Kutai Kartanegara Nomor : 5/SK-BUP/HK/2022 tanggal 06 Januari 2022, yang ditugaskan mengurus Barang Milik Daerah pada OPD Kantor Camat Loa Kulu, dan berdasarkan hasil Pemeriksaan Barang Persediaan serta bukti-bukti yang berada dalam pengurusan itu,kami menemui kenyataan sebagai berikut : Jumlah Barang Persediaan yang kami hitung dihadapan Pejabat tersebut adalah :

a. Alat Tulis Kantor = Rp 43.000

Jumlah = Rp 43.000

Rincian hasil inventarisasi persediaan terlampir

Menyetujui,
Kasubbag Umum, Ketatalaksanaan dan Kepegawaian

Arindra Riana, SE
Nip. 19700808 199402 2 001

Loa Kulu, 30 Desember 2022
Pengurus Barang Pengguna,

SYAHRIPANI
Nip.19770707 200701 1 019

Mengetahui :
Camat Loa Kulu / Pengguna Barang,

H. ADRIANSYAH, SH
Nip. 19681006 198903 1 006

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

KECAMATAN LOA KULU

Jln. Mulyopranoto Telp. (0541) 666538 Kode Pos 75571
Email : kantorcamatloakulu@gmail.com

REKAPITULASI STOK OPNAME
BARANG PAKAI HABIS TAHUN 2022

BARANG PAKAI HABIS						
				SALDO AKHIR		
No	Nama Barang	Jumlah Barang	Kuantitas	HARGA SATUAN	JUMLAH HARGA	KETERANGAN
1	2	3		4	5	6
1	Amplop Putih/Polos Amplop 90	1	Kotak	Rp 43.000	Rp 43.000	
	Jumlah				Rp 43.000	

Loa Kulu, 30 Desember 2022

Menyetujui,

Kasubbag Umum Ketatalaksanaan
Dan Kepegawaian,

Arindra Riana, SE
NIP. 19700808 199402 2 001

Pengurus Barang Pengguna,

Syahripani
NIP. 19770707 200701 1 019

Mengetahui
Camat Loa Kulu

H. Adriansyah, SH
NIP. 19681006 198903 1 006

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

KECAMATAN LOA KULU

Jln. Mulyopranoto Telp. (0541) 661689 Kode Pos 75571

SURAT PERNYATAAN

NO.900/05/LKULU/I/2023

Yang Bertanda Tangan di bawah ini :

N a m a	: **H.Adriansyah,SH**
NIP	: 19681006 198903 1 006
Pangkat/Gol.	: IV/B/Pembina Tk.I
Jabatan	: Camat Loa Kulu
Unit Kerja	: Kantor Camat Loa Kulu
Alamat	: Jln.Mulyo Pranoto RT.02 Desa Loh Sumber Kec.Loa Kulu

Dengan ini menyatakan :

Belum pernah menerima dropping barang katergori **PERSEDIAAN** dari pemerintah pusat atau provinsi selama tahun 2022.

Demikian Surat Pernyataan ini dibuat dengan keadaan sebenarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Loa Kulu, 05 Januari 2023

Pengguna Anggaran,

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA KECAMATAN LOA KULU

H.ADRIANSYAH,SH

NIP.19681006198903 1006

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

KECAMATAN LOA KULU

Jln. Mulyopranoto Telp. (0541) 661689 Kode Pos 75571

SURAT PERNYATAAN

NO.900/09/LKULU/I/2023

Yang Bertanda Tangan di bawah ini :

N a m a	: **H.Adriansyah,SH**
NIP	: 19681006 198903 1 006
Pangkat/Gol.	: IV/B/Pembina Tk.I
Jabatan	: Camat Loa Kulu
Unit Kerja	: Kantor Camat Loa Kulu
Alamat	: Jln.Mulyo Pranoto RT.02 Desa Loh Sumber Kec.Loa Kulu

Dengan ini Menyatakan:

Bahwa tidak ada terkait Persediaan barang yang kadaluarsa dan rusak per 31 Desember 2022.

Demikian Surat Pernyataan ini dibuat dengan keadaan sebenarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Loa Kulu, 05 Januari 2023

Pengguna Anggaran,

H.ADRIANSYAH.SH

NIP. 19681006 198903 1006

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN LOA KULU
Jln. Mulyopranoto Telp. (0541) 661689 Kode Pos 75571

BERITA ACARA REKONSILIASI
Nomor: B. 3091 / KCLK / UM.PEG/028/ 12 / 2022

Pada hari ini Jumat tanggal 30 bulan Desember tahun 2022 bertempat di Loa Kulu, yang bertanda tangan dibawah ini:

I. Nama : Arindra Riana,SE
NIP : 19700808 199402 2 001
Pangkat/Gol : Penata TK.I (III/d)
Jabatan : Kasubbag Umum Ketatalaksanaan dan Kepegawaian
Dalam hal ini bertindak sebagai Pejabat Penatausahaan Pengguna Barang pada Kecamatan Loa Kulu, selanjutnya sebagai PIHAK PERTAMA.

II. Nama : Juni Warni
NIP : 19660628 199503 2 002
Pangkat/Gol : Penata (III/c)
Jabatan : Kasubbag Penyusunan Program dan Keuangan
Dalam hal ini bertindak sebagai Pejabat Penatausahaan Keuangan pada Kecamatan Loa Kulu, selanjutnya sebagai PIHAK KEDUA.

PIHAK PERTAMA dan PIHAK KEDUA telah melaksanakan rekonsiliasi data BMD dengan membandingkan data laporan BMD dengan Laporan Neraca per 30 Desember 2022 dengan hasil sebagaimana dalam lampiran.

Demikian Berita Acara Rekonsiliasi dibuat dengan sebenar-benarnya, untuk dapat dipergunakan dalam rangka mendukung Laporan BMD dan Laporan Neraca.

PIHAK KEDUA	PIHAK PERTAMA
Juni Warni	**Arindra Riana,SE**
NIP. 19660628 199503 2 002	**NIP. 19700808 199402 2 001**

Mengetahui,
Kepala SKPD

H. Adriansyah,SH
NIP. 19681006 198903 1 006

Lampiran

Nomor : 3091
Tanggal : 30 Des 2022

BERITA ACARA REKONSILIASI

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2022			Perbedaan		
		Neraca BMD	Neraca Keuangan	Kertas Kerja OPD	Keuangan dan BMD	KK dan BMD	KK dan Keuangan
(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17) = (14)-(15)	(18) = (14)-(16)	(19) = (15)-(16)
A.	ASET TETAP						
	1. Tanah	2.980.140.235,00	2.980.140.235,00	2.980.140.235,00	0,00	0,00	0,00
2.980.140.235,00	2. Peralatan dan Mesin	2.488.568.580,99	2.488.568.580,99	2.488.568.580,99	0,00	0,00	0,00
2.444.442.440,99	3. Gedung dan Bangunan	6.289.215 .695,00	6.289.215.695,00	6.289.215.695,00	0,00	0,00	0,00
6.161.929.695,00	4. Jalan, Jaringan dan Irigasi	4.279.173.704,00	4.279.173.704,00	4.279.173.704,00	0,00	0,00	0,00
4.279.173.704,00	5. Aset Tetap Lainnya	3.520.000,00	3.520.000,00	3.520.000,00	0,00	0,00	0,00
3.520.000,00	6. Kontruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7. Akumulasi Penyusutan						
B.	ASET LAINNYA						
	1. Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Aset Lain-lain	351.425.000,00		351.425.000,00			
	4. Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud						
	5. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya						

Petunjuk Pengisian:

(1) Kop surat
(2) Diisi nomor berita acara rekonsiliasi
(3) Diisi nama hari pelaksanaan rekonsiliasi
(4) Diisi tanggal, bulan, tahun pelaksanaan rekonsiliasi
(5) Diisi tempat pelaksanaan rekonsiliasi
(6) Diisi nama, NIP, pangkat/gol, jabatan Pejabat Penatausahaan Pengguna Barang
(7) Diisi nama SKPD
(8) Diisi nama, NIP, pangkat/gol, jabatan Pejabat Penatausahaan Keuangan
(9) Diisi tanggal bulan tahun
(10) Diisi nama dan NIP kepala SKPD
(11) Diisi per tanggal 1 januari tahun berjalan
(12) Diisi huruf urut
(13) Diisi uraian sampai dengan jenis
(14) Diisi nilai saldo Neraca BMD
(15) Diisi nilai saldo Neraca Keuangan
(16) Diisi nilai saldo Kertas Kerja SKPD
(17) Diisi nilai selisih antara Neraca BMD dan Neraca Keuangan
(18) Diisi nilai selisih antara Neraca BMD dan Kertas Kerja OPD
(19) Diisi nilai selisih antara Neraca Keuangan dan Kertas Kerja OPD
(20) Diisi penjelasan penyebab terjadinya perbedaan atau selisih yang ada pada kolom (19)

KERTAS KERJA REKONSILIASI ASET DAN KEUANGAN SEMESTER II TAHUN 2022

NAMA SKPD : KECAMATAN LOA KULU

No	URAIAN	TANAH	PERALATAN DAN MESIN	GEDUNG DAN BANGUNAN	JARINGAN JALAN DAN IRIGASI	ASET TETAP LAINNYA	KONSTRUKSI DALAM PENGERJAAN	JUMLAH
1.	SALDO 31 DESEMBER 2021 MENURUT NERACA KEUANGAN	2,980,140,235.00	2,477,441,040.99	6,161,929,695.00	4,279,173,704.00	3,520,000.00	-	15,902,204,674.99
	Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2021 Simda Keuangan					-	-	-
	Koreksi Akumulasi Penyusutan	-	-	-	-	-	-	-
	koreksi mutasi masuk							
	koreksi mutasi keluar							
	SALDO 31 DESEMBER 2021 MENURUT SIMDA BMD	2,980,140,235.00	2,477,441,040.99	6,161,929,695.00	4,279,173,704.00	3,520,000.00	-	15,902,204,674.99
	Akumulasi Penyusutan 1 Januari 2022 Simda BMD					-	-	-
2.	BELANJA MODAL JANUARI S/D 31 DESEMBER 2022		44,126,140.00	127,286,000.00				171,412,140.00
3.	BELANJA BLUD JANUARI S/D 31 DESEMBER 2022							-
4.	.....							-
	MUTASI TAMBAH							
1	Koreksi Saldo Tahun 2021 Belum Diakomodir pada LKPD (Menambah)							-
2	Hibah / Pendapatan Aset dari Pemerintah Pusat / Pihak Lain							-
3	Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa							-
4	Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa Dibawah Tahun 2022							-
5	Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2022)							-
6	Pengakuan Hutang Tahun Berjalan							-
7	Mutasi Masuk dari OPD Lain							-
8	Reklasifikasi dari Aset Lainnya							-
a	Barang Rusak Berat							-
b	Barang Hilang							-
c	Aset Tak Berwujud							-
d	Aset P3D							-
e	Aset PDAM / Tiang Pancang							-
f	Aset Dikerjasamakan							-
9	Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatabel							-
a	Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap							-
b	Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat							-
c	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D							-
10	Reklasifikasi dari Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013							-
a	Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013							-
b	Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013							-
c	Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013							-
11	Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)							-
a	antar KIB A - KIB B							-
b	antar KIB A - KIB C							-
c	antar KIB A - KIB D							-
d	antar KIB A - KIB E							-
e	antar KIB A - KIB F							-
f	antar KIB B - KIB C							-
g	antar KIB B - KIB D							-
h	antar KIB B - KIB E							-
i	antar KIB B - KIB F							-
j	antar KIB C - KIB D							-
k	antar KIB C - KIB E							-
l	antar KIB C - KIB F							-
m	antar KIB D - KIB E							-
n	antar KIB D - KIB F							-
o	antar KIB E - KIB F							-
12	.....							-
13	.....							-

	MUTASI KURANG								
1	Koreksi Saldo Tahun 2021 Belum Diakomodir pada LKPD (Mengurangi)								
2	Koreksi Double Catat								
3	Hibah Pemkab ke Pihak Lain								-
4	Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal								-
5	Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal Dibawah Tahun 2022								-
6	Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya								-
7	Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2022								-
8	Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat								-
9	Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2022								-
10	Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan								-
11	Mutasi Keluar ke OPD Lain								-
12	Reklasifikasi ke Aset Lainnya								-
	a Barang Rusak Berat								-
	b Barang Hilang		32,998,600.00						32,998,600.00
	c Aset Tak Berwujud								-
	d Aset P3D								-
	e Aset PDAM / Tiang Pancang								-
	f Aset Dikerjasamakan								-
13	Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatabel								-
	a Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap								-
	b Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat								-
	c Aset Dibawah Kapitalisasi P3D								-
14	Reklasifikasi ke Aset Bermasalah Hasil Inventarisasi/Sensus BMD Tahun 2012/2013								-
	a Barang Dalam Penelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013								-
	b Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013								-
	c Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013								-
15	Reklasifikasi Antar Aset Tetap (KIB)								-
	a antar KIB A - KIB B								-
	b antar KIB A - KIB C								-
	c antar KIB A - KIB D								-
	d antar KIB A - KIB E								-
	e antar KIB A - KIB F								-
	d antar KIB A - KIB E								-
	e antar KIB A - KIB F								-
	f antar KIB B - KIB C								-
	g antar KIB B - KIB D								-
	h antar KIB B - KIB E								-
	i antar KIB B - KIB F								-
	j antar KIB C - KIB D								-
	k antar KIB C - KIB E								-
	l antar KIB C - KIB F								-
	m antar KIB D - KIB E								-
	n antar KIB D - KIB F								-
	o antar KIB E - KIB F								-
16	.....								-
17	.....								-
	JUMLAH MUTASI KURANG		32,998,600.00						32,998,600.00
	SALDO PER 31 DESEMBER 2022 MENURUT NERACA KEUANGAN	2,980,140,235.00	2,488,568,580.99	6,289,215,695.00	4,279,173,704.00	3,520,000.00			16,040,618,214.99
	SALDO PER 31 DESEMBER 2022 MENURUT KERTAS KERJA OPD	2,980,140,235.00	2,488,568,580.99	6,289,215,695.00	4,279,173,704.00	3,520,000.00	-		16,040,618,214.99
	SALDO PER 31 DESEMBER 2022 MENURUT SIMDA BMD	2,980,140,235.00	2,488,568,580.99	6,289,215,695.00	4,279,173,704.00	3,520,000.00	-		16,040,618,214.99
	Beban Penyusutan	-				-	-		-
	Akumulasi Penyusutan 31 DESEMBER 2022	-	-	-	-	-	-		-
	Akumulasi Penyusutan per 31 DESEMBER 2022 (murni)	-					-		-
	Koreksi Akumulasi RB/Hapus/Mutasi	-	-	-	-	-	-		-
	SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA BMD	-	-	-	-	-	-		-
	SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA KEUANGAN	-	-	-	-	-	-		-

	ASET LAINNYA								
1	BARANG RUSAK BERAT								
1	Barang Rusak Berat 2021 (saldo awal)	-	230,776,400.00	87,650,000.00	-	-	-		318,426,400.00
2	Barang Rusak Berat 2022		[illegible]						32,998,600.00
3	Penghapusan dengan SK Penghapusan Tahun 2022								-
4	Barang Rusak Berat dibawah Kapitalisasi								-
	JUMLAH BARANG RUSAK BERAT TAHUN 2022	-	263,775,000.00	87,650,000.00	-	-	-		351,425,000.00
2	BARANG HILANG								
1	Barang Hilang 2021 (saldo awal)								-
2	Barang Hilang 2022								-
3	Penghapusan dengan BA Kehilangan dari Kepolisian Tahun 2022								-
	JUMLAH BARANG HILANG TAHUN 2022	-	-	-	-	-	-		-
3	ASET TAK BERWUJUD								
1	Aset Tidak Berwujud Tahun 2021								-
2	Belanja Modal Tahun 2022								-
3	Mutasi								-
	Amortisasi 2021								
	Beban amortisasi								
	JUMLAH ASET TIDAK BERWUJUD TAHUN 2022	-	-	-	-	-	-		-
	Amortisasi 2022	-	-	-	-	-	-		-
4	ASET P3D (Personil, Pendanaan, Sarana dan Prasarana serta Dokumen)								
1	Aset P3D Tahun 2021								-
2	Aset P3D Tahun 2022								-
	JUMLAH ASET P3D TAHUN 2022	-	-	-	-	-	-		-
5	ASET DIKERJASAMAKAN								
1	Aset Dikerjasamakan Tahun 2021								-
2	Aset Dikerjasamakan Tahun 2022								-
	JUMLAH ASET DIKERJASAMAKAN TAHUN 2022	-	-	-	-	-	-		-
	JUMLAH ASET LAINNYA	-	263,775,000.00	87,650,000.00	-	-	-		351,425,000.00
	Akumulasi Penyusutan per 31 DESEMBER 2022								-
	Akumulasi Penyusutan Per 31 DESEMBER 2022								-
	Koreksi Penghapusan RB								
	Beban Penyusutan RB 2022	-	-	-	-	-	-		-
6	EKSTRA KOMPATABEL								
1	ASET DIBAWAH KAPITALISASI								
1	Aset Dibawah Kapitalisasi Tahun 2021	-	114,975,906.82	-	-	8,492,000.00	-		123,467,906.82
2	Aset Dibawah Kapitalisasi Tahun 2022								-
3	Mutasi Aset Dibawah Kapitalisasi								-
4	Mutasi Kurang salah penganggaran								-
	JUMLAH BARANG DIBAWAH KAPITALISASI LKPD TAHUN 2022	-	114,975,906.82	-	-	8,492,000.00	-		123,467,906.82
2	ASET DIBAWAH KAPITALISASI RUSAK BERAT								
1	Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat Tahun 2021	-	50,291,077.12	2,100,000.00	-	-	-		52,391,077.12
2	Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat Tahun 2022								-
3	Penghapusan dengan SK Penghapusan Tahun 2022								-
4	Mutasi Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat								-
	JUMLAH BARANG RUSAK BERAT DIBAWAH KAPITALISASI TAHUN 2022	-	50,291,077.12	2,100,000.00	-	-	-		52,391,077.12
3	ASET DIBAWAH KAPITALISASI P3D								
1	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D 2021								-
2	Aset Dibawah Kapitalisasi P3D 2022								-
3	Mutasi Aset Dibawah Kapitalisasi P3D								-
	JUMLAH ASET P3D TAHUN 2022	-	-	-	-	-	-		-

		JUMLAH BARANG EKSTRA KOMPATABEL	-	165,268,983.94	2,100,000.00	-	8,482,000.00	-	175,850,983.94
7		ASET BERMASALAH HASIL INVENTARISASI/SENSUS BMD TAHUN 2012/2013							
	1	BARANG DALAM PENELUSURAN							
		1 Sisa Barang Dalam Penelusuran Tahun 2021	74,250,000.00	-	-	-	-	-	74,250,000.00
		2 Mutasi Barang Dalam Penelusuran Tahun 2022							-
		3 Tindak Lanjut Barang Dalam Penelusuran Tahun 2022	(48,000,000.00)						-
		SISA BARANG DALAM PENELUSURAN TAHUN 2022	26,250,000.00	-	-	-	-	-	48,000,000.00
	2	BARANG HILANG							26,250,000.00
		1 Sisa Barang Hilang Tahun 2021							
		2 Mutasi Barang Hilang Tahun 2022							-
		3 Tindak Lanjut Barang Hilang Tahun 2022							-
		SISA BARANG HILANG TAHUN 2022	-	-	-	-	-	-	-
	3	BARANG DISERAHKAN KE MASYARAKAT TANPA BA							-
		1 Sisa Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Tahun 2021							
		2 Mutasi Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Tahun 2022							-
		3 Tindak Lanjut Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Tahun 2022							-
		SISA BARANG DISERAHKAN KE MASYARAKAT TANPA BA TAHUN 2022	-	-	-	-	-	-	-

Pejabat Penatausahaan Keuangan

JUNI WARNI
NIP. 19660628 199503 2 002

Tenggarong, 31 Desember 2022
Pejabat Penatausahaan Barang

ARINDRA RIANA,SE
NIP. 19700808 199402 2 001

Mengetahui,
Pengguna Anggaran

LUDRIANSYAH,SH
NIP. 19681006 198903 1 006

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH

BIDANG AKUNTANSI

BERITA ACARA INPUT SALDO AWAL LAPORAN KEUANGAN SKPD TAHUN 2022

Pada hari Ini Senin Tanggal 25 Juli Tahun Dua Ribu Dua Puluh Dua telah dilakukan input saldo awal laporan keuangan **Kecamatan Loa Kulu** kedalam SIMDA Tahun 2022. Saldo awal laporan keuangan tersebut terdiri atas Saldo awal Neraca Tahun 2022, LRA dan LO Tahun 2021

Input Saldo awal Laporan Keuangan **Kecamatan Loa Kulu** ini didasarkan atas saldo akhir laporan keuangan SKPD Tahun 2021 yang telah diaudit BPK RI Perwakilan Kalimantan Timur.

Dari hasil Input saldo awal laporan keuangan **Kecamatan Loa Kulu** yang didasarkan atas saldo Laporan Keuangan Tahun 2021 Audited dihasilkan sebagai berikut :

1. Nilai Saldo Awal Neraca LK SKPD **Kecamatan Loa Kulu** pertanggal 01 Januari 2022, LRA dan LO dalam SIMDA Keuangan Tahun 2022 sudah sesuai dengan Nilai Neraca, LRA dan LO Tahun anggaran 2021 Audited
2. Nilai Saldo Awal Neraca Tahun 2022, LRA dan LO yang di Input dalam SIMDA Keuangan, berdasarkan saldo Tahun 2021 Audited dengan nilai sebagaimana tabel dibawah ini :

A	NERACA	Nilai Audited Tahun 2021	Nilai Saldo Awal SIMDA Tahun 2022	Selisih	Keterangan
	1. Kas di Bendahara Penerimaan	0,00	0,00	0,00	
	2. Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00	0,00	
	3. Kas di BLUD	0,00	0,00	0,00	
	4. Kas di Bendahara FKTP	0,00	0,00	0,00	
	5. Kas di Bendahara BOS	0,00	0,00	0,00	
	6. Kas Lainnya	0,00	0,00	0,00	
	7. Piutang Pendapatan	0,00	0,00	0,00	
	8. Piutang Lainnya	0,00	0,00	0,00	
	9. Penyisihan Piutang	0,00	0,00	0,00	
	10. Beban Dibayar Dimuka	18.586.956,52	18.586.956,52	0,00	
	11. Persediaan	512.000,00	512.000,00	0,00	
	12. Investasi Non Permanen Lainnya	0,00	0,00	0,00	
	JUMLAH ASET LANCAR	***19.098.956,52***	***19.098.956,52***	***0,00***	
	13. Tanah	2.980.140.235,00	2.980.140.235,00	0,00	
	14. Peralatan dan Mesin	2.477.441.040,99	2.477.441.040,99	0,00	
	15. Gedung dan Bangunan	6.161.929.695,00	6.161.929.695,00	0,00	
	16. Jalan, Irigasi, dan Jaringan	4.279.173.704,00	4.279.173.704,00	0,00	
	17. Aset Tetap Lainnya	3.520.000,00	3.520.000,00	0,00	
	18. Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00	0,00	
	19. Akumulasi Penyusutan	-6.110.167.593,99	-6.110.167.593,99	0,00	
	JUMLAH ASET TETAP	**9.792.037.081,00**	**9.792.037.081,00**	**0,00**	
	20. Tagihan Jangka Panjang	0,00	0,00	0,00	
	21 Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0,00	0,00	0,00	
	22. Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00	0,00	
	23. Aset Lain-lain	168.630.334,00	168.630.334,00	0,00	

24. Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00	0,00	
25. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	0,00	0,00	0,00	
JUMLAH ASET LAINNYA	**168.630.334,00**	**168.630.334,00**	**0,00**	
JUMLAH ASET	**9.979.766.371,52**	**9.979.766.371,52**	**0,00**	
26. Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0,00	0,00	0,00	
27. Pendapatan Diterima Dimuka	0,00	0,00	0,00	
28. Utang Belanja	287.190.017,00	287.190.017,00	0,00	
29. Utang Jangka Pendek Lainnya	0,00	0,00	0,00	
JUMLAH KEWAJIBAN	**287.190.017,00**	**287.190.017,00**	**0,00**	
30. EKUITAS	9.692.576.354,52	9.692.576.354,52	0,00	
JUMLAH EKUITAS DAN KEWAJIBAN	**9.979.766.371,52**	**9.979.766 71,52**	**0,00**	
LAPORAN REALISASI ANGGARAN (LRA)	**Nilai Audited Tahun 2021**	**Nilai LRA TA 2020 di SIMDA Tahun 2022**	**Selisih**	**Keterangan**
1. Pendapatan	0,00	0,00	0,00	
2. Belanja	46.042.700.730,00	46.042.700.730,00	0,00	
3. Pembiayaan	0,00	0,00	0,00	
LAPORAN OPERASIONAL (LO)	**Nilai Audited Tahun 2021**	**Nilai LO TA 2020 di SIMDA Tahun 2022**	**Selisih**	**Keterangan**
1. Pendapatan - Lo	0,00	0,00	0,00	
2. Beban	45.485.583.161,48	45.485.583.161,48	0,00	
3. Surplus/Defisit Dari Operasi	-45.485.583.161,48	-45.485.583.161,48	0,00	
4. *Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional*	*0,00*	*0,00*	0,00	
5. Surplus/Defisit Sebelum Pos Luar Biasa	-45.485.583.161,48	-45.485.583.161,48	0,00	
6. Surplus/Defisit Dari Pos Luar Biasa	0,00	0,00	0,00	
7. Surplus/Defisit-Lo	-45.485.583.161,48	-45.485.583.161,48	0,00	

3. Neraca, LRA dan LO pertanggal 01 januari Tahun 2022 yang sudah sesuai dengan Saldo Laporan Keuangan Audited Tahun 2021 terlampir sebagai bagian dari Berita Acara ini

Demikian berita acara ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Tenggarong, 25 Juli 2022

Pejabat Penatausahaan (SKPD)

[illegible]

Mengetahui;
Kepala Bidang Akuntansi

Wendi F[illegible]wan, SE.,MM.
NIP. [illegible]0722 200312 1 005

Petugas Pendamping

SITI MAIMUNAH

Kepala Subbid Laporan Keuangan,

ADE SURYANA, SH.
NIP. 19740220 200502 1 001

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

REKAPITULASI BARANG KE NERACA

PER 30-Des-2022

Provinsi : PROVINSI KALIMANTAN TIMUR
Kab./Kota : PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Bidang : Kecamatan
Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU
Sub Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU
U P B : KECAMATAN LOA KULU

KODE	NAMA BARANG	NILAI (Rp.)
1.3	**ASET TETAP**	**16.040.618.214,99**
1	**TANAH**	2.980.140.235,00
1.01	TANAH	2.980.140.235,00
2	**PERALATAN DAN MESIN**	2.488.568.580,99
2.01	ALAT BESAR	5.000.000,00
2.02	ALAT ANGKUTAN	1.150.042.700,00
2.03	ALAT BENGKEL DAN ALAT UKUR	0,00
2.04	ALAT PERTANIAN	0,00
2.05	ALAT KANTOR DAN RUMAH TANGGA	572.390.137,80
2.06	ALAT STUDIO, KOMUNIKASI DAN PEMANCAR	268.301.343,18
2.07	ALAT KEDOKTERAN DAN KESEHATAN	0,00
2.08	ALAT LABORATORIUM	30.794.300,00
2.09	ALAT PERSENJATAAN	0,00
2.10	KOMPUTER	428.440.100,01
2.11	ALAT EKSPLORASI	0,00
2.12	ALAT PENGEBORAN	0,00
2.13	ALAT PRODUKSI, PENGOLAHAN DAN PEMURNIAN	0,00
2.14	ALAT BANTU EKSPLORASI	0,00
2.15	ALAT KESELAMATAN KERJA	33.600.000,00
2.16	ALAT PERAGA	0,00
2.17	PERALATAN PROSES/PRODUKSI	0,00
2.18	RAMBU - RAMBU	0,00
2.19	PERALATAN OLAH RAGA	0,00
3	**GEDUNG DAN BANGUNAN**	6.289.215.695,00
3.01	BANGUNAN GEDUNG	6.081.619.695,00
3.02	MONUMEN	0,00
3.03	BANGUNAN MENARA	0,00
3.04	TUGU TITIK KONTROL/PASTI	207.596.000,00
4	**JALAN, JARINGAN DAN IRIGASI**	4.279.173.704,00
4.01	JALAN DAN JEMBATAN	3.591.519.900,00
4.02	BANGUNAN AIR	657.653.804,00
4.03	INSTALASI	0,00
4.04	JARINGAN	30.000.000,00
5	**ASET TETAP LAINNYA**	3.520.000,00
5.01	BAHAN PERPUSTAKAAN	0,00
5.02	BARANG BERCORAK KESENIAN/KEBUDAYAAN/OLAHRAGA	0,00
5.03	HEWAN	0,00
5.04	BIOTA PERAIRAN	0,00
5.05	TANAMAN	3.520.000,00
5.06	BARANG KOLEKSI NON BUDAYA	0,00
5.07	ASET TETAP DALAM RENOVASI	0,00
6	**KONSTRUKSI DALAM PENGERJAAN**	0,00
6.01	KONSTRUKSI DALAM PENGERJAAN	0,00
1.5	**ASET LAINNYA**	**351.425.000,00**
2	**KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA**	0,00
2.01	KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA	0,00

Printed By Sandi

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

REKAPITULASI BARANG KE NERACA

PER 30-Des-2022

Provinsi : PROVINSI KALIMANTAN TIMUR
Kab./Kota : PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Bidang : Kecamatan
Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU
Sub Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU
U P B : KECAMATAN LOA KULU

KODE	NAMA BARANG	NILAI (Rp.)
3	**ASET TIDAK BERWUJUD**	0,00
3.01	ASET TIDAK BERWUJUD	0,00
4	**ASET LAIN-LAIN**	351.425.000,00
4.01	ASET LAIN-LAIN	351.425.000,00

Printed by Simbada

NERACA
PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Per 31 December 2022 dan 2021

(Dalam Rupiah)

Urusan Pemerintahan	: 4 . 11	Urusan Pemerintahan Fungsi Penunjang Kewilayahan - Administrasi Pemerintahan
Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03	Kecamatan Loa Kulu
Sub Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03 . 01	Kecamatan Loa Kulu

URAIAN	2022	2021
ASET		
ASET LANCAR		
Kas di Bendahara Penerimaan	0,00	0,00
Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00
Kas di BLUD	0,00	0,00
Kas Dana BOS	0,00	0,00
Kas Dana Kapitasi pada FKTP	0,00	0,00
Kas Lainnya	0,00	0,00
Setara Kas	0,00	0,00
Investasi Jangka Pendek	0,00	0,00
Piutang Pajak Daerah	0,00	0,00
Piutang Retribusi Daerah	0,00	0,00
Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	0,00	0,00
Piutang Lain-lain PAD yang Sah	0,00	0,00
Piutang Transfer Pemerintah Pusat	0,00	0,00
Piutang Transfer Antar Daerah	0,00	0,00
Piutang Lainnya	0,00	0,00
Penyisihan Piutang	0,00	0,00
Beban Dibayar Dimuka	0,00	18.586.956,52
Persediaan	43.000,00	512.000,00
JUMLAH ASET LANCAR	43.000,00	19.098.956,52
INVESTASI JANGKA PANJANG		
Investasi Jangka Panjang Non Permanen		
Investasi kepada Badan Usaha Milik Negara	0,00	0,00
Investasi kepada Badan Usaha Milik Daerah	0,00	0,00
Investasi dalam Obligasi	0,00	0,00
Investasi dalam Proyek Pembangunan	0,00	0,00
Dana Bergulir	0,00	0,00
Deposito Jangka Panjang	0,00	0,00
Investasi Non Permanen Lainnya	0,00	0,00
Investasi Permanen Lainnya	0,00	0,00
JUMLAH Investasi Jangka Panjang Non Permanen	0,00	0,00
Investasi Jangka Panjang Permanen		
Penyertaan Modal	0,00	0,00
Investasi-Pemberian Pinjaman Daerah	0,00	0,00
JUMLAH Investasi Jangka Panjang Permanen	0,00	0,00
JUMLAH INVESTASI JANGKA PANJANG	0,00	0,00
ASET TETAP		
Tanah	2.980.140.235,00	2.980.140.235,00
Peralatan dan Mesin	2.488.568.580,99	2.477.441.040,99
Gedung dan Bangunan	6.289.215.695,00	6.161.929.695,00
Jalan, Jaringan, dan Irigasi	4.279.173.704,00	4.279.173.704,00
Aset Tetap Lainnya	3.520.000,00	3.520.000,00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan	(6.110.167.593,99)	(6.110.167.593,99)
JUMLAH ASET TETAP	9.930.450.621,00	9.792.037.081,00
DANA CADANGAN		
Dana Cadangan	0,00	0,00
JUMLAH DANA CADANGAN	0,00	0,00
ASET LAINNYA		

Printed by Simda

Urusan Pemerintahan	: 4 . 11	Urusan Pemerintahan Fungsi Penunjang Kewilayahan - Administrasi Pemerintahan	
Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03	Kecamatan Loa Kulu	
Sub Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03 . 01	Kecamatan Loa Kulu	

URAIAN	2022	2021
Tagihan Jangka Panjang	0,00	0,00
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0,00	0,00
Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00
Aset Lain-lain	153.628.934,00	168.630.334,00
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	0,00	0,00
JUMLAH ASET LAINNYA	153.628.934,00	168.630.334,00
JUMLAH ASET	**10.084.122.555,00**	**9.979.766.371,52**
KEWAJIBAN		
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0,00	0,00
Utang Bunga	0,00	0,00
Utang Pinjaman Jangka Pendek	0,00	0,00
Bagian Lancar Utang Jangka Panjang	0,00	0,00
Pendapatan Diterima Dimuka	0,00	0,00
Utang Belanja	515.549.406,00	287.190.017,00
Utang Jangka Pendek Lainnya	0,00	0,00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	515.549.406,00	287.190.017,00
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		
Utang kepada Pemerintah Pusat	0,00	0,00
Utang kepada Lembaga Keuangan Bank (LKB)	0,00	0,00
Utang kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank	0,00	0,00
Utang kepada Masyarakat	0,00	0,00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	0,00	0,00
JUMLAH KEWAJIBAN	**515.549.406,00**	**287.190.017,00**
EKUITAS		
EKUITAS	9.858.310.644,52	9.692.576.354,52
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA	**10.373.860.050,52**	**9.979.766.371,52**

Printed By Simda

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DECEMBER 2022 DAN 2021

Urusan Pemerintahan	: 4	Urusan Pemerintahan Fungsi Penunjang	
Bidang Pemerintahan	: 4 . 11	Kewilayahan - Administrasi Pemerintahan	
Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03	Kecamatan Loa Kulu	
Sub Unit Organisasi	: 4 . 11 . 03 . 01	Kecamatan Loa Kulu	

NO. URUT	URAIAN	ANGGARAN 2022	REALISASI 2022	(%)	REALISASI 2021
4	**PENDAPATAN DAERAH**	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00
4 . 1	**PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)**	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00
4 . 1 . 2	Retribusi Daerah	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00
5	**BELANJA DAERAH**	38.390.863.231,00	36.984.184.785,00	96,34	46.042.700.730,00
5 . 1	**BELANJA OPERASI**	38.219.237.091,00	36.812.772.645,00	96,32	44.868.955.730,00
5 . 1 . 1	Belanja Pegawai	7.089.766.888,00	6.369.255.089,00	89,84	6.321.545.037,00
5 . 1 . 2	Belanja Barang dan Jasa	31.129.470.203,00	30.443.517.556,00	97,80	38.547.410.693,00
5 . 2	**BELANJA MODAL**	171.626.140,00	171.412.140,00	99,88	1.173.745.000,00
5 . 2 . 2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	44.126.140,00	44.126.140,00	100,00	251.429.000,00
5 . 2 . 3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	127.500.000,00	127.286.000,00	99,83	730.858.000,00
5 . 2 . 4	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	0,00	0,00	0,00	191.458.000,00
	SURPLUS / (DEFISIT)	(38.375.863.231,00)	(36.984.184.785,00)	96,37	(46.042.700.730,00)
	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)	(38.375.863.231,00)	(36.984.184.785,00)	96,37	(46.042.700.730,00)

Tenggarong, 31 Desember 2022

PENGGUNA ANGGARAN

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA KECAMATAN LOA KULU

H.ADRIANSYAH,SH

NIP. 196810061989031006

Printed By SimDa

BUKU INVENTARIS EKSTRA KOMPATABEL

Provinsi : PROVINSI KALIMANTAN TIMUR
Kab./Kota : PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Bidang : Kecamatan
Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU
Sub Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU

NOMOR			SPESIFIKASI BARANG			Bahan	Asal/Cara Perolehan Barang	Tahun Pembelian	Ukuran Barang/ Konstruksi (P, S, D)	Satuan	Keadaan Barang (B/KB/RB)	JUMLAH		Keterangan
Urut	Kode Barang	Register	Nama / Jenis Barang	Merk/ Type	No. Sertifikat No. Pabrik No. Chasis No. Mesin							Barang	Harga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	02.05.01.01.012	0001 s/d 0003	mesin ketik lainnya (dst)	Brother MT-2000	-		Pembelian	2013	7"		1	3	2.904.000,00	
2	02.05.01.01.012	0024	mesin ketik lainnya (dst)	Brother M2000 Duluxe	-		Pembelian	2013	9"		1	1	968.000,00	
3	02.05.01.04.003	0001 s/d 0007	Rak Besi	Custom	-	BESI	Pembelian	2020			1	7	5.775.000,00	
4	02.05.01.05.005	0001 s/d 0002	White Board	Master Gantung	-	Kayu	Pembelian	2010	90 x 120		1	2	342.800,00	
5	02.05.01.05.005	0004	White Board	Master Gantung	-	Kayu	Pembelian	2010	120 x 240		1	1	330.000,00	
6	02.05.02.01.003	0001 s/d 0047	Kursi Besi/Metal	Matrix / -	-	Standlist Besi	Pembelian	2018			1	47	17.578.000,00	
7	02.05.02.01.003	0032	Kursi Besi/Metal	Matrik / -	-	Standlist Besi	Pembelian	2018			1	1	374.000,00	
8	02.05.02.01.024	0001 s/d 0005	Meja 1/2 Biro	Tanpa merk / -	-	Kayu	Pembelian	2018			1	5	4.895.000,00	
9	02.05.02.01.024	0001 s/d 0010	Meja 1/2 Biro	ACTIV	-	KAYU	Pembelian	2018			1	10	7.700.000,00	
10	02.05.02.01.032	0001 s/d 0005	Kursi Putar	FURNITURE / - BROTHER / -	-	Besi dan Plastik	Pembelian	2018			1	5	3.850.000,00	
11	02.05.02.01.036	0001 s/d 0023	Kursi Lipat	Chitose	-	Besi	Pembelian	2010			1	23	7.728.000,00	
12	02.05.02.05.002	0001	Kompor Gas (Alat Dapur)	-	-		Pembelian	2012			1	1	698.500,00	
13	02.05.02.05.005	0001 s/d 0002	Rice Cooker (Alat Dapur)	-	-	Kaca	Pembelian	2011			1	2	150.000,00	
14	02.05.02.05.005	0001 s/d 0002	Rice Cooker (Alat Dapur)	Lion Star	-	Plastik	Pembelian	2011			1	2	300.000,00	
15	02.05.02.05.005	0001 s/d 0002	Rice Cooker (Alat Dapur)	Shinpo Stack	-	Plastik	Pembelian	2011			1	2	400.000,00	
16	02.05.02.05.005	0001 s/d 0002	Rice Cooker (Alat Dapur)	Vicenza	-		Pembelian	2011			1	2	150.000,00	
17	02.05.02.05.005	0001 s/d 0003	Rice Cooker (Alat Dapur)	Vicenza Gold Line	-		Pembelian	2011			1	3	450.000,00	
18	02.05.02.05.005	0001 s/d 0003	Rice Cooker (Alat Dapur)	Maspion	-	Plastik	Pembelian	2011			1	3	450.000,00	
19	02.05.02.05.005	0001 s/d 0006	Rice Cooker (Alat Dapur)	Marinex	-	Kaca	Pembelian	2011			1	6	1.200.000,00	
20	02.05.02.05.005	0001 s/d 0008	Rice Cooker (Alat Dapur)	Warmer Square Pan	-		Pembelian	2011			1	8	1.200.000,00	
21	02.05.02.05.005	0001 s/d 0008	Rice Cooker (Alat Dapur)	-	-		Pembelian	2011			1	8	1.180.000,00	
22	02.05.02.05.005	0031	Rice Cooker (Alat Dapur)	Orchid	-		Pembelian	2011			1	1	100.000,00	
23	02.05.02.05.009	0001 s/d 0002	Tabung Gas	-	-		Pembelian	2012			1	2	1.677.500,00	
24	02.05.02.05.026	0001 s/d 0015	Alat Dapur lainnya	-	-	Kaca	Pembelian	2012			1	15	1.851.300,00	
25	02.05.02.05.026	0003	Alat Dapur lainnya	-	-		Pembelian	2012			1	1	349.250,00	

BUKU INVENTARIS EKSTRA KOMPATABEL

Provinsi : PROVINSI KALIMANTAN TIMUR
Kab./Kota : PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Bidang : Kecamatan
Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU
Sub Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU

NOMOR			SPESIFIKASI BARANG			Bahan	Asal/Cara Perolehan Barang	Tahun Pembelian	Ukuran Barang/ Konstruksi (P, S, D)	Satuan	Keadaan Barang (B/KB/RB)	JUMLAH		Keterangan
Urut	Kode Barang	Register	Nama / Jenis Barang	Merk/ Type	No. Sertifikat No. Pabrik No. Chasis No. Mesin							Barang	Harga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
26	02.05.02.06.027	0001 s/d 0016	Alat Hiasan	-	-	Kertas	Pembelian	2015			1	16	13.200.000,00	
27	02.05.02.06.038	0001 s/d 0004	Dispenser	-	-	Plastik	Pembelian	2015			1	4	3.500.000,00	
28	02.05.03.01.008	0001 s/d 0007	Meja Kerja Pegawai Non Struktural	General	-	Kayu	Pembelian	2012			1	7	6.160.000,00	
29	02.05.03.03.006	0006	Kursi Kerja Pejabat Eselon IV	-	-	Kain	Pembelian	2012			1	1	693.000,00	
30	02.05.03.03.009	0001 s/d 0002	Kursi Kerja Pejabat lainnya	-	-	Besi	Pembelian	2015			1	2	1.584.000,00	
31	02.05.03.04.005	0001 s/d 0042	Kursi Rapat Ruangan Rapat Pejabat Eselon III	-	-	Kain	Pembelian	2012			1	42	20.790.000,00	
32	02.06.01.01.096	0001 s/d 0002	peralatan studio audio lainnya (dst)	-	-		Pembelian	2015			1	2	1.072.556,82	
33	02.06.01.01.096	0001 s/d 0002	peralatan studio audio lainnya (dst)	AIWA	-	Plastik	Pembelian	2015			1	2	1.950.000,00	
34	02.10.02.03.003	0001 s/d 0003	Printer (Peralatan Personal Komputer)	Canon PIXMA MP 237	-		Pembelian	2013			1	3	2.985.000,00	
35	02.10.02.03.018	0001 s/d 0002	Peralatan Personal Komputer lainnya	-	-	-	Pembelian	2019			1	2	440.000,00	
36	04.01.01.01.002	0002	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	-	-		Pembelian	2008			3	1	250.000,00	
37	04.01.01.01.002	0001 s/d 0027	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	Chitose	-	Besi	Pembelian	2010			3	27	9.072.000,00	
38	04.01.01.01.002	0003	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	Master Gantung	-	Kayu	Pembelian	2010	90 x 120		3	1	171.400,00	
39	04.01.01.01.002	0001 s/d 0002	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	Lion Star	-	Plastik	Pembelian	2011			3	2	300.000,00	
40	04.01.01.01.002	0001 s/d 0002	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	Maspion	-	Plastik	Pembelian	2011			3	2	300.000,00	
41	04.01.01.01.002	0001 s/d 0002	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	Vicenza	-		Pembelian	2011			3	2	150.000,00	
42	04.01.01.01.002	0001 s/d 0002	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	Vicenza Gold Line	-		Pembelian	2011			3	2	300.000,00	
43	04.01.01.01.002	0001 s/d 0004	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	Warmer Square Pan	-		Pembelian	2011			3	4	600.000,00	
44	04.01.01.01.002	0001 s/d 0004	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	Shinpo Stack	-	Plastik	Pembelian	2011			3	4	800.000,00	
45	04.01.01.01.002	0001 s/d 0004	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	-	-	Kaca	Pembelian	2011			3	4	410.000,00	
46	04.01.01.01.002	0001 s/d 0006	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	VIP DOL	-		Pembelian	2011			3	6	600.000,00	
47	04.01.01.01.002	0001 s/d 0008	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	-	-		Pembelian	2011			3	8	860.000,00	
48	04.01.01.01.002	0030	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	Orchid	-		Pembelian	2011			3	1	100.000,00	
49	04.01.01.01.002	0001 s/d 0002	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	Brother	-	Besi	Pembelian	2012			3	2	1.870.000,00	
50	04.01.01.01.002	0001 s/d 0012	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	-	-		Pembelian	2012			3	12	1.542.750,00	
51	04.01.01.01.002	0001 s/d 0015	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	-	-	Kaca	Pembelian	2012			3	15	1.811.700,00	

BUKU INVENTARIS EKSTRA KOMPATABEL

Provinsi : PROVINSI KALIMANTAN TIMUR
Kab./Kota : PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Bidang : Kecamatan
Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU
Sub Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU

NOMOR			SPESIFIKASI BARANG			Bahan	Asal/Cara Perolehan Barang	Tahun Pembelian	Ukuran Barang/ Konstruksi (P, S, D)	Satuan	Keadaan Barang (B/KB/RB)	JUMLAH		Keterangan
Urut	Kode Barang	Register	Nama / Jenis Barang	Merk/ Type	No. Sertifikat No. Pabrik No. Chasis No. Mesin							Barang	Harga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
52	04.01.01.01.002	0001 s/d 0042	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	-	-	Kain	Pembelian	2012			3	42	21.186.000,00	
53	04.01.01.01.002	0001 s/d 0002	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	Canon PIXMA MP 237	-		Pembelian	2013			3	2	1.990.000,00	
54	04.01.01.01.002	0001 s/d 0002	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	Terra	-		Pembelian	2015			3	2	1.245.227,12	
55	04.01.01.01.002	0001 s/d 0009	Peralatan dan Mesin Rusak Berat	-	-	Besi	Pembelian	2015			3	9	6.732.000,00	
56	04.01.01.01.003	0014	Gedung dan Bangunan Rusak Berat	-	-		Pembelian	2005	60	M2	3	1	2.100.000,00	
57	05.05.01.01.006	0001 s/d 0472	Tanaman Hias	-	-	-	Pembelian	2019			1	472	8.492.000,00	
												Total	175.858.983,94	

Tenggarong, 1 Januari 2022

MENGETAHUI
PENGGUNA BARANG

H.ADRIANSYAH,SH
NIP. 196810061989031006

PENGGURUS BARANG PENGGUNA

SYAHRIPANI
NIP. 197707072007011019

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN LOA KULU
Jl. Mulyopranoto RT. 2 Desa Loh Sumber Kode Pos 75571
Email : loakulu@kutaikartanegarakab.go.id

SURAT PERNYATAAN

Nomor : P.498 /KCLK/Umpeg.Aset/032/5/2022

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: H. Adriansyah, SH
NIP	: 19681006 198903 1 006
Pangkat/Gol	: Pembina (IV/a)
Jabatan	: Camat Loa Kulu

Dengan ini menyatakan

Hasil Inventarisasi BMD Tahun 2018/2019 saat ini telah di temukan pada KIB.A dalam pencatatan di SIMDA BMD terjadi Double catat yaitu Tanah Bangunan Kantor Pemerintah,kode barang 1.3.1.01.001.004.001No Register 000012 saat kondisinya masih tercatat,pada aplikasi SIMDA BMD daftar rincian terlampir.

Demikian Surat Pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Loa Kulu, 31 Mei 2022

Camat Loa Kulu,

H. ADRIANSYAH, SH
Pembina (IV/a)
NIP. 19681006 198903 1 006

Dipindai dengan CamScanner

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

KARTU INVENTARIS BARANG (KIB) A
TANAH

Provinsi : PROVINSI KALIMANTAN TIMUR
Kab./Kota : PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
Bidang : Kecamatan
Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU
Sub Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU

NO. KODE LOKASI : 12.01.23.01.50.03.01.00.2005

No.	Jenis Barang / Nama Barang	Nomor		Luas (M2)	Tahun Pengadaan	Letak/ Alamat	Status Tanah			Penggunaan	Asal usul	Harga (ribuan Rp)	Keterangan
		Kode Barang	Register				Hak	Sertifikat					
								Tanggal	Nomor				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Tanah Kaveling (dst)	1.3.1.01.001.001.012	000002	12.000,00	2005	Loa Kulu				Rumah Tinggal (Perumahan Kapolsek)	Pembelian	360.000,00	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005
2	Tanah Kaveling (dst)	1.3.1.01.001.001.012	000003	1.500,00	2005	Loa Kulu				Perumahan (Tanah SMA Pelita)	Pembelian	45.000,00	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005
3	Tanah Kaveling (dst)	1.3.1.01.001.001.012	000006	1.500,00	2005	Loa Kulu				Perumahan Kapolsek	Pembelian	45.000,00	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005
4	Tanah Kaveling (dst)	1.3.1.01.001.001.012	000007	800,00	2005	Loa Kulu				Perumahan Staf	Pembelian	24.000,00	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005
5	Tanah Kaveling (dst)	1.3.1.01.001.001.012	000010	10.000,00	2005	Loa Kulu	Hak Pakai			Perumahan Staf	Pembelian	300.000,00	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005 (Tidak Diketahui)
6	Tanah Bangunan Pasar	1.3.1.01.001.002.001	000001	9.130,00	2005	Jembayan	Hak Pakai		A.1053857	pasar	Pembelian	273.900,00	Tidak Di kelola Oleh Dispenda
7	Tanah Bangunan Terminal Darat	1.3.1.01.001.002.007	000001	770,00	2005	Loa Kulu Kota	Hak Pakai		AC.278476	Terminal	Pembelian	23.100,00	
8	Tanah Bangunan Kantor Pemerintah	1.3.1.01.001.004.001	000008	5.000,00	2005	Desa Loa Kulu				Kantor Camat Loa Kulu	Pembelian	750.000,00	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005
9	Tanah Bangunan Kantor Pemerintah	1.3.1.01.001.004.001	000009	2.325,00	2005	Desa Loa Kulu Kota				Kantor (Tanah UPP)	Pembelian	69.750,00	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005
10	Tanah Bangunan Kantor Pemerintah	1.3.1.01.001.004.001	000011	1.035,00	2005	Desa Loa Kulu Kota	Hak Pakai	7/5/1992	10/AC278482	Kantor	Pembelian	31.050,00	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005, Pengadaan Tahun 1992
11	Tanah Bangunan Kantor Pemerintah	1.3.1.01.001.004.001	000012	1.000,00	2005	Loa Kulu Kota		9/21/1983	p.01/8797716	Rumah Tinggal (Perumahan)	Pembelian	45.000,00	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005, Pengadaan Tahun 1983
12	Tanah Bangunan Kantor Pemerintah	1.3.1.01.001.004.001	000013	1.000,00	2005	Loa Kulu				Perkantoran KUA	Pembelian	30.000,00	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005
13	Tanah Bangunan Kantor Pemerintah	1.3.1.01.001.004.001	000014	9.500,00	2005	Loa Kulu				Perkantoran PDAM	Pembelian	285.000,00	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005
14	Tanah Bangunan Pendidikan Dan Latihan	1.3.1.01.001.004.002	000004	9.500,00	2005	Loa Kulu				Sekolah (SLTP Muhammadiyah)	Pembelian	285.000,00	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005

Dipindai dengan CamScanner

BARANG BELUM DITEMUKAN
TANAH

No	Jenis Barang/ Nama Barang	Nomor		Luas (M2)	Tahun Pengadaan	Letak/ Alamat	Status Tanah			Penggunaan	Asal Usul	Harga (Ribuan Rp)	Keterangan
		Kode Barang	Register				Hak	Sertifikat					
								Tanggal	Nomor				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Tanah Bangunan Perumahan Lain-lain	01.01.11.01.11	0004	875,00	2005	Loa Kulu				Perumahan Staf	Pembelian	26.250.000	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005 (Tidak Diketahui)
Jumlah												26.250.000	

Mengetahui :
Penguasa Barang,

H. Adhansyah, SH
Nip. 19691006 199903 1 006

Loa Kulu,
Pengurus Barang Pengguna,

Syahripani
Nip. 19770707 200701 1 019

LAMPIRAN 8.

BARANG BELUM DITEMUKAN
TANAH

No	Jenis Barang/ Nama Barang	Nomor		Luas (M2)	Tahun Pengadaan	Letak/ Alamat	Status Tanah			Penggunaan	Asal Usul	Harga (Ribuan Rp)	Keterangan
		Kode Barang	Register				Hak	Sertifikat					
								Tanggal	Nomor				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Tanah Bangunan Perumahan Lain-lain	01.01.11.01.11	0004	875.00	2005	Loa Kulu				Perumahan Staf	Pembelian	26,250,000	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005 (Tidak Diketahui)
2	Tanah Bangunan Perumahan Lain-lain	01.01.11.01.11	0009	1,600.00	2005	Jl. Raya KM 13				Perumahan	Pembelian	48,000,000	Hasil Penilaian Husadi Tahun 2005 (Tidak Diketahui)
Jumlah												74,250,000	

Loa Kulu, 31 Desember 2022

Mengetahui :
Pengguna Barang,

H. Adriansyah, SH
Nip. 19691006 198903 1 006

Pengurus Barang Pengguna,

Syahripani
Nip. 19770707 200701 1 019

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

LAPORAN ASET UBAH KONDISI

sampai dengan 30-Jun-2022

Bidang : Kecamatan
Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU
Sub Unit Organisasi : KECAMATAN LOA KULU
U P B : KECAMATAN LOA KULU

No	Nama / Jenis Barang	Kode Barang	Reg	Tahun Perolehan	Spesifikasi	Nilai Perolehan	Nilai Akum Penyusutan	Nilai Buku	Kondisi		No. Dokumen	Tgl Dokumen
					Konstruksi/Merk/Judul - Luas/ Type/Pencipta				Awal	Akhir		
1	Camera Video	1.3.2.05.002.006.021	7	02-Sep-2013	Nikon D90 Kit 18-105mm -	11,900,000.00	0.00	0.00	Baik	Rusak Berat	P.200/KCLK/Umpeg.Aset/032/3/2022	23-Mar-2022
2	Alat Degreening Jeruk Kap 100 Kg	1.3.2.08.001.041.004	8	13-Nov-2012	-	1,650,550.00	0.00	0.00	Baik	Rusak Berat	P.200/KCLK/Umpeg.Aset/032/3/2022	23-Mar-2022
3	Alat Degreening Jeruk Kap 100 Kg	1.3.2.08.001.041.004	9	13-Nov-2012	-	1,650,550.00	0.00	0.00	Baik	Rusak Berat	P.200/KCLK/Umpeg.Aset/032/3/2022	23-Mar-2022
4	Note Book	1.3.2.10.001.002.003	25	02-Sep-2013	Apple MacBook Pro Notebook Computer (MD101) -	17,797,500.00	0.00	0.00	Baik	Rusak Berat	P.200/KCLK/Umpeg.Aset/032/3/2022	23-Mar-2022
Total						**32,998,600.00**	**0.00**	**0.00**				

PENGGUNA BARANG

HADRIANSYAH,SH
NIP. 19681006 198903 1 006

PENGGURUS BARANG
PENGGUNA

SYAHRIPANI
NIP. 19770707 200701 1 019

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

KECAMATAN LOA KULU

Jln. Mulyopranoto Telp. (0541) 661689 Kode Pos 75571

SURAT PERNYATAAN

NO.900/06/LKULU/I/2023

Yang Bertanda Tangan di bawah ini :

N a m a	: **H.Adriansyah,SH**
NIP	: 19681006 198903 1 006
Pangkat/Gol.	: IV/B/Pembina Tk.I
Jabatan	: Camat Loa Kulu
Unit Kerja	: Kantor Camat Loa Kulu
Alamat	: Jln.Mulyo Pranoto RT.02 Desa Loh Sumber Kec.Loa Kulu

Dengan ini menyatakan :

Belum pernah menerima dropping barang katergori **ASET TETAP** dari pemerintah pusat atau provinsi selama tahun 2022.

Demikian Surat Pernyataan ini dibuat dengan keadaan sebenarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Loa Kulu, 05 Januari 2023

Pengguna Anggaran,

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN LOA KULU

H.ADRIANSYAH.SH

NIP 19681006198903 1006

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

KECAMATAN LOA KULU

Jln. Mulyopranoto Telp. (0541) 661689 Kode Pos 75571

SURAT PERNYATAAN

NO.900/07/LKULU/I/2023

Yang Bertanda Tangan di bawah ini :

N a m a	: **H.Adriansyah,SH**
NIP	: 19681006 198903 1 006
Pangkat/Gol.	: IV/B/Pembina Tk.I
Jabatan	: Camat Loa Kulu
Unit Kerja	: Kantor Camat Loa Kulu
Alamat	: Jln.Mulyo Pranoto RT.02 Desa Loh Sumber Kec.Loa Kulu

Dengan ini memberi pernyataan bahwa BMD Katagori **KONDISI RUSAK BERAT** yang belum dimusnahkan selama tahun 2022 dan masih tercatat dalam kelompok aset tetap per 31 Desember 2022 sebagaimana terlampir

Demikian Surat Pernyataan ini dibuat dengan keadaan sebenarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Loa Kulu, 05 Januari 2023

Pengguna Anggaran,

H.ADRIANSYAH,SH

NIP.19681006198903 1006

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

KECAMATAN LOA KULU

Jln. Mulyopranoto Telp. (0541) 661689 Kode Pos 75571

SURAT PERNYATAAN

NO.900/08/LKULU/I/2023

Yang Bertanda Tangan di bawah ini :

N a m a	: **H.Adriansyah,SH**
NIP	: 19681006 198903 1 006
Pangkat/Gol.	: IV/B/Pembina Tk.I
Jabatan	: Camat Loa Kulu
Unit Kerja	: Kantor Camat Loa Kulu
Alamat	: Jln.Mulyo Pranoto RT.02 Desa Loh Sumber Kec.Loa Kulu

Dengan ini Menyatakan:

Bahwa Tidak terdapat pemeliharaan/renovasi atas aset tetap (berupa Gedung dan Bangunan, dan Jalan, Irigasi dan Jaringan) yang bukan milik pemda dan telah/belum dikeluarkan dari daftar aset tetap

Demikian Surat Pernyataan ini dibuat dengan keadaan sebenarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Loa Kulu, 05 Januari 2023

Pengguna Anggaran,

H.ADRIANSYAH.SH

NIP.19681006198903 1006

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
REKAP KEWAJIBAN TAHUN 2022
PER 31 DESEMBER 2022

NO	URAIAN	SALDO AWAL (AUDITED 2021)	MUTASI KURANG (REALISASI PEMBAYARAN UTANG TA 2021)	SISA UTANG TA 2021	SISA UTANG TA 2021 YANG MASIH DITAGIHKAN DI TA 2022	MUTASI TAMBAH (UTANG TA 2022)	SALDO UTANG 2022
1	*2*	*3*	*4*	*5 (3-4)*	*6*	*7*	*8 (6+7)*
1	**Utang Beban Pegawai**	185.769.517,00	185.769.517,00	-	-	192.745.656,00	**192.745.656,00**
2	**Utang Barjas Dan Aset**	101.420.500,00	101.420.500,00	-	-	322.803.750,00	**322.803.750,00**
3	**Utang Pengadaan Aset Tetap**	-	-	-	-	-	-
	Jumlah	**287.190.017,00**	**287.190.017,00**	-	-	**515.549.406,00**	**515.549.406,00**

Lampiran 2

Rekapitulasi Penambahan Nilai Utang Beban Pegawai Audited Tahun 2022
Kantor Camat Loa Kulu
Kabupaten Kutai Kartanegara

No.	OPD	hun Angga	Nama Kegiatan	enis Belanj	Nama Penerima		Dasar Pembayaran		Nilai Utang per 31	Dasar Pembayaran			Nilai
					Nama	NIP	No. SK/S	nggal. SK	Desember 2021	No. SP2D	Tanggal SP2D	Nilai SP2D (Rp)	Utang per
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*			*n (=j-m)*	*h*		*i*	*n (=j-m)*
1	Kantor Camat Loa Kulu	2021	Belanja Gaji dan Tunjangan	Belanja Pegawai (TPP)	H. ADRIANSYAH. SH	196810061989031006			9.948.492,00	00196/LS/2022	10/02/2022	185.769.517	0
2					IDRAMSYAH. SE	196701231988111001			8.863.076,00				
3					SUNARKO	196708192005021002			5.895.804,00				
4					MUHAMMAD FADLI S.Sos	197602112000121003			5.895.804,00				
5					KHAIRUDDINATA S.Ip.M.Si	197903112010011027			5.635.414,00				
6					SYOFIAN JUHRI SE	196902152001121002			5.821.804,00				
7					FITRIA HANDAYANI	197211071996032002			5.895.804,00				
8					ARINDRA RIANA . SE	197008081994022001			4.624.652,00				
9					JUNI WARNI	196606281995032002			4.809.652,00				
10					RUDIANSYAH. SE.M.Si	197305072002041001			3.439.084,00				
11					LISTIATI S.Sos	196503161986022003			2.977.460,00				
12					SISWANTO S.Sos	196910041991021001			2.940.460,00				
13					HALIFAH TRI HANDAYANI	196901281994022001			2.977.460,00				
14					MULYADI S.PI	197404262009011003			2.977.460,00				
15					IWAN SETIAWAN. SH	197603162009011002			2.977.460,00				
16					H. MUGNI. SE	197401102001121005			2.977.460,00				
17					YUSLIANA. SH	196508152010012001			2.977.462,00				
18					PONISAH. SP	197710182010012002			2.977.460,00				
19					EWINASARI S.Sos	197910142008012018			2.838.999,00				
20					EKO WIDODO S.Sos	198101272009011001			2.977.460,00				
21					FACHDIAN NUR. S.Sos	198505012010011036			2.977.460,00				
22					SUMARNO. SH	19650501988031033			2.977.460,00				
23					BAMBANG SUMYO S.Pdl	198304092008011006			2.977.460,00				
24					MAIMUNAH. SE	197505032009022001			2.864.124,00				
25					MUHAMMAD ZONI. SE	198104252007011009			2.903.460,00				
26					INDRA HERMAN KUSUMA A.Md	198303152010011034			2.977.460,00				
27					DEWI NURUL SAHARA A.Md	198604292011012002			2.977.460,00				
28					ALFIAN	196901082003121003			2.646.948,00				
29					AHMAD SUBHAN	197311122009061003			2.602.948,00				
30					SYAHRIPANI	19770707200711019			2.497.948,00				
31					ZULKARNAIN	198011182001121002			2.602.948,00				
32					MUJIARTI	197101092007012004			2.567.948,00				
33					HERMANSYAH	197105032009021001			2.567.948,00				
34					AGUS SUPRIADI	197202152008011019			2.602.948,00				
35					EKO SUSANTO	197311102010011010			2.133.714,00				
36					MOH. IQBAL	198212222007011003			2.133.714,00				

No.	OPD	hun Angga	Nama Kegiatan	enis Belanj	Nama Penerima		Dasar Pembayaran		Nilai Utang per 31	Dasar Pembayaran			Nilai
					Nama	NIP	No. SK/S	nggal. SK	Desember 2021	No. SP2D	Tanggal SP2D	Nilai SP2D (Rp)	Utang per
a	b	c	d	e	f	g			n (=j-m)	h		i	n (=j-m)
37					HUSNI	197409052009021001			2.602.948,00				
38					ISNAINI ANRIANI	197410072007012021			2.602.948,00				
39					MARDIANAH	197508052010012012			2.602.948,00				
40					ANDRYANSYAH	197903262007011011			2.602.948,00				
41					SURATNO	198101142008011016			2.602.948,00				
42					APRIANI	198104172010012002			2.602.948,00				
43					HAYATUL RAHMANI	198107202008011018			2.602.948,00				
44					FITRIYANTI	198208072010012001			2.602.948,00				
45					DENI	198305222009021002			2.602.948,00				
46					RITA LIYANA	198410012010012007			2.567.948,00				
47					JUWITA RAHMANI	198410102010012054			2.602.948,00				
48					TITIK SUMANTI	197407212012122001			2.532.948,00				
49					IKNASIUS PATILAGAN	197508072012121004			2.602.948,00				
50					JOKO KUSWINARTO	197809062012121003			2.602.948,00				
51					LINDA KASMA WATY	197812272012122003			2.602.948,00				
52					AKHMAD KUSASI	'198004052008011026			2.602.948,00				

No.	OPD	hun Angga	Nama Kegiatan	enis Belanj	Nama Penerima		Dasar Pembayaran		Nilai Utang per 31 Desember 2021	Dasar Pembayaran			Nilai Utang per
					Nama	NIP	No. SK/S	nggal. SK		No. SP2D	Tanggal SP2D	Nilai SP2D (Rp)	
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*			*n (=j-m)*	*h*		*l*	*n (=j-m)*
53					HARVEI	198008152006041006			2.602.948,00				
54					SENIANSYAH	196906232009061007			2.602.948,00				
55					DWI SUNDARI DEWI	197706242009062001			2.497.948,00				
56					SYAHRIM	197204112009061005			2.602.948,00				
57					GUN	197110272009061003			2.602.948,00				
58					GUSWANTO	198308092010011004			2.356.622,00				
59					M. IDRUS	196603232000121005			2.496.451,00				
JUMLAH									192.745.656				

Loa Kulu, 09 Januari 2023
Pengguna Anggaran,

KECAMATAN LOA KULU

H. ADRIANSYAH, SH
NIP. 19691205 198903 1 006

Keterangan pengisian:

a. Nomor urut
b. Nama OPD yang bersangkutan
c. Tahun Anggaran terjadinya utang
d. Kegiatan yang dilaksanakan dan menimbulkan utang
e. Jenis belanja pegawai yang terkait, misalnya gaji pokok, TPP, uang makan dll.
f. Nama pegawai yang seharusnya menerima
g. NIP pegawai yang seharusnya menerima
h. Nomor dasar pembayarannya misalnya melalui Surat Keputusan atau Surat Tugas
i. Tanggal dasar pembayarannya misalnya melalui Surat Keputusan atau Surat Tugas
j. Nilai pembayaran seharusnya (dalam rupiah)
k. Nomor SP2D pembayaran utang kepada pegawai pada TA 2019
l. Tanggal SP2D pembayaran utang kepada pegawai pada TA 2019
m. Nilai SP2D pembayaran utang kepada pegawai pada TA 2019
n. Nilai utang akhir Desember 2019 setelah dilakukan pembayaran

Lampiran 2

Rekapitulasi Penambahan Nilai Utang Beban Pegawai Audited Tahun 2021

Kantor Camat Loa Kulu

Kabupaten Kutai Kartanegara

No.	OPD	hun Angga	Nama Kegiatan	enis Belanj	Nama Penerima		Dasar Pembayaran		Nilai Utang per 31 Desember 2021	Dasar Pembayaran			Nilai Utang per
					Nama	NIP	No. SK/S	nggal. SK		No. SP2D	Tanggal SP2D	Nilai SP2D (Rp)	
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*			*n (=j-m)*	*h*		*i*	*n (=j-m)*
1	Kantor Camat Loa Kulu	2021	Belanja Gaji dan Tunjangan	Belanja Pegawai (TPP)	H. ADRIANSYAH. SH	196810061989031006			9.989.492,00	00196/LS/2022	10/02/2022	185.769.517	0
2					IDRAMSYAH. SE	196701231988111001			7.238.460,00				
3					SUNARKO	196708192005021002			5.784.804,00				
4					KHAIRUDDINATA S.Ip.M.SI	197903112010011027			5.784.804,00				
5					SYOFIAN JUHRI SE	196902152001121002			5.858.804,00				
6					FITRIA HANDAYANI	197211071996032002			5.784.804,00				
7					ARINDRA RIANA . SE	197008081994022001			4.661.652,00				
8					JUNI WARNI	196606281995032002			4.772.652,00				
9					RUDIANSYAH. SE.M.SI	197305072002041001			3.562.084,00				
10					ZAINAL ABIDIN S. Ip	196408011985121001			2.903.460,00				
11					LISTIATI S.SOS	196503161986022003			3.014.460,00				
12					HALIFAH TRI HANDAYANI	196901281994022001			2.903.460,00				
13					IWAN SETIAWAN. SH	197603162009011002			2.903.460,00				
14					YUSLIANA. SH	196508152010012001			2.903.460,00				
15					MULYADI S.PI	197404262009011003			2.940.460,00				
16					PONISAH. SP	197710182010012002			2.723.217,00				
17					FACHDIAN NUR. S.SOS	198505012010011036			2.903.460,00				
18					SUMARNO. SH	19650501988031033			2.903.460,00				
19					H. MUGNI. SE	197401102001121005			2.903.460,00				
20					EWINASARI S.SOS	197910142008012018			2.977.460,00				
21					EKO WIDODO S.SOS	198101272009011001			2.866.460,00				
22					BAMBANG SUMYO S.Pdi	198304092008011006			2.940.460,00				
23					MAIMUNAH. SE	197505032009022001			2.903.460,00				
24					MUHAMMAD ZONI. SE	198104252007011009			2.940.460,00				
25					INDRA HERMAN KUSUMA A.Md	198303152010011034			2.940.460,00				
26					DEWI NUKUL SAHARA A.Md	198604292011012002			2.940.460,00				
27					ALFIAN	196901082003121003			2.567.948,00				
28					ZULKARNAIN	198011182001121002			2.567.948,00				
29					MUJIARTI	197101092007012004			2.637.948,00				
30					ISNAINI ANRIANI	197410072007012021			2.602.948,00				
31					SYAHRIPANI	19770707200711019			2.497.948,00				
32					AHMAD SUBHAN	197311122009061003			2.602.948,00				
33					HERMANSYAH	197105032009021001			2.602.948,00				
34					AGUS SUPRIADI	197202152008011019			2.567.948,00				
35					HUSNI	197409052009021001			2.567.948,00				
36					ANDRYANSYAH	197903262007011011			2.609.007,00				
37					SUKATNO	198101142008011016			2.602.948,00				

No.	OPD	hun Angga	Nama Kegiatan	enis Belanj	Nama Penerima		Dasar Pembayaran		Nilai Utang per 31	Dasar Pembayaran			Nilai
					Nama	NIP	No. SK/S	nggal. SK	Desember 2021	No. SP2D	Tanggal SP2D	Nilai SP2D (Rp)	Utang per
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*			*n (=j-m)*	*h*		*l*	*n (=j-m)*
38					HAYATUL RAHMANI	198107202008011018			2.567.948,00				
39					DENI	198305222009021002			2.567.948,00				
40					EKO SUSANTO	197311102010011010			2.557.928,00				
41					MARDIANAH	197508052010012012			2.637.948,00				
42					APRIANI	198104172010012002			2.637.948,00				
43					FITRIYANTI	198208072010012001			2.637.948,00				

No.	OPD	hun Angga	Nama Kegiatan	enis Belanj	Nama Penerima		Dasar Pembayaran		Nilai Utang per 31	Dasar Pembayaran			Nilai
					Nama	NIP	No. SK/S	nggal. SK	Desember 2021	No. SP2D	Tanggal SP2D	Nilai SP2D (Rp)	Utang per
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*			*n (=j-m)*	*h*		*i*	*n (=j-m)*
44					RITA LIYANA	198410012010012007			2.602.949,00				
45					JUWITA RAHMANI	198410102010012054			2.637.948,00				
46					IKNASIUS PATILAGAN	197508072012121004			2.604.183,00				
47					TITIK SUMANTI	197407212012122001			2.637.948,00				
48					JOKO KUSWINARTO	197809062012121003			2.567.948,00				
49					LINDA KASMA WATY	197812272012122003			2.567.948,00				
50					AKHMAD KUSASI	'198004052008011026			2.532.948,00				
51					HARVEI	198008152006041006			2.567.948,00				
52					ERWIN	197311202007011013			2.637.948,00				
53					SYAHRIM	197204112009061005			2.637.948,00				
54					SENIANSYAH	196906232009061007			2.637.948,00				
55					DWI SUNDARI DEWI	197706242009062001			2.449.713,00				
56					GUN	197110272009061003			2.637.948,00				
57					M. IDRUS	196603232000121005			2.531.452,00				
58					GUSWANTO	198308092010011004			2.531.452,00				
JUMLAH									185.769.517				

Loa Kulu, 10 Januari 2022
Pengguna Anggaran,

KECAMATAN LOA KULU

H. ADRIANSYAH, SH
NIP. 19681006 198903 1 006

Keterangan pengisian:

a. Nomor urut
b. Nama OPD yang bersangkutan
c. Tahun Anggaran terjadinya utang
d. Kegiatan yang dilaksanakan dan menimbulkan utang
e. Jenis belanja pegawai yang terkait, misalnya gaji pokok, TPP, uang makan dll.
f. Nama pegawai yang seharusnya menerima
g. NIP pegawai yang seharusnya menerima
h. Nomor dasar pembayarannya misalnya melalui Surat Keputusan atau Surat Tugas
i. Tanggal dasar pembayarannya misalnya melalui Surat Keputusan atau Surat Tugas
j. Nilai pembayaran seharusnya (dalam rupiah)
k. Nomor SP2D pembayaran utang kepada pegawai pada TA 2019
l. Tanggal SP2D pembayaran utang kepada pegawai pada TA 2019
m. Nilai SP2D pembayaran utang kepada pegawai pada TA 2019
n. Nilai utang akhir Desember 2019 setelah dilakukan pembayaran

Lampiran 3

Rekapitulasi Nilai Pembayaran Utang Beban Barang Non Rekanan Audited Tahun 2021

Kantor Camat Loa Kulu

Kabupaten Kutai Kartanegara

No.	OPD	Tahun Anggaran	Nama Kegiatan	Jenis Belanja	Nama Penerima		Dasar Pembayaran		Nilai (Rp)	Pembayaran TA 2021			Nilai Utang per 31 Desember 2021
					Nama	NIP	No. SK/ST	Tanggal SK/ST		No. SP2D	Tanggal SP2D	Nilai SP2D (Rp)	
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	*h*	*i*	*j*	*k*	*l*	*m*	*n (=j-m)*
1	Kantor Camat Loa Kulu	2021	(01.02) Penyediaan jasa komunikasi, sumber daya air dan listrik	Belanja Air	PDAM				1.420.500,00	00486/GU/2022	4 Maret 2022	1.420.500	-
												-	-
												-	-
												-	-
Jumlah												1.420.500,00	-

Loa Kulu, Pebruari 2022

Pengguna Anggaran

H. ADRIANSYAH, SH

NIP. 19681005 198903 1 005

Lampiran 4

Rekapitulasi Penambahan Nilai Utang Beban Barang Non Rekanan Selama Tahun Anggaran 2022

Kantor Camat Loa Kulu

Kabupaten Kutai Kartanegara

No.	OPD	Tahun Anggaran	Nama Kegiatan	Jenis Belanja	Nama Penerima		Dasar Pembayaran		Nilai Utang per 31 Desember 2022
					Nama	NIP	No. SK/ST	Tanggal. SK/ST	
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	*h*	*i*	*j*
1	Kantor Camat Loa Kulu	2021	(01.02) Penyediaan jasa komunikasi, sumber daya air dan listrik	Belanja Internet	Telkom				1.907.100,00
				Belanja Air	PDAM				714.650,00
Jumlah									2.621.750,00

Loa Kulu, 09 Januari 2023

Pengguna Anggaran

PEMERINTAH KAB. KUTAI KARTANEGARA KECAMATAN LOA KULU

H. ADRIANSYAH, SH

NIP [illegible] 196903 1 006

Lampiran 5

Rekapitulasi Nilai Pembayaran Utang Beban Barang oleh Rekanan - Audited Tahun 2021

Kantor Camat Loa Kulu

Kabupaten Kutai Kartanegara

No.	OPD	Tahun Anggaran	Nama Rekanan	Nama Kegiatan Sesuai Kontrak	Kontrak (Addendum)			Berita Acara Serah Terima (BAST)		Pembayaran TA 2022			Nilai Utang per 31 Desember 2022
					Nomor	Tanggal	Nilai (Rp)	Nomor	Tanggal	No. SP2D	Tanggal SP2D	Nilai SP2D (Rp)	
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	*h*	*i*	*j*	*k*	*l*	*m*	*n (=h-m)*
1	Kantor Camat Loa Kulu	2021	DTHREE JAYA ABADI, CV	Belanja Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Masyarakat, Pembuatan Badan Jalan Pahlawan RT. 5 Dengan Ukuran L.4m P.500m	004/SPK-FSK-JBY1/LKULU/PPBJ-SF/XI/2021	4 Nopember 2021	Rp 100.000.000,00			08963/LS/2022	1 Nopember 2022	Rp 100.000.000,00	Rp -

Loa Kulu, 31 Desember 2022

Pengguna Anggaran

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA KECAMATAN LOA KULU

H. ADRIANSYAH, SH

NIP. 19680[illegible]1 006

Lampiran 6

Rekapitulasi Penambahan Nilai Utang Beban Barang oleh Rekanan Selama Tahun Anggaran 2022

Kantor Camat Loa Kulu

Kabupaten Kutai Kartanegara

No.	OPD	Tahun Anggaran	Nama Rekanan	Nama Kegiatan Sesuai Kontrak	Kontrak (Addendum)			Berita Acara Serah Terima (PHO)		Pembayaran TA 2022			Nilai Utang per 31 Desember 2022
					Nomor	Tanggal	Nilai (Rp)	Nomor	Tanggal	No. SP2D	Tanggal SP2D	Nilai SP2D (Rp)	
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	*h*	*i*	*j*	*k*	*l*	*m*	*n (=h-m)*
1	Kantor Camat Loa Kulu	2022	DTHREE JAYA ABADI, CV	Belanja Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Masyarakat, Pengurukan Jalan Sumber Sari RT.8 Kab.Kutai Kartanegara Loa Kulu	0106/621/SPK.FSK/KC.LKULU/APBD'P/XI/2022	18 Nopember 2022	Rp 146.682.000,00	620/0762/BA.ST/CLK/12/2022	08 Desember 2022				Rp 146.682.000,00
2		2022	CV.MORRIS SUKSES JAYA	Belanja Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Masyarakat, Pengurukan Jalan Rejo 7 RT.06 Desa Ponoragan Kec.Loa Kulu	089/621/SPK.FSK/KC.LKULU/APBD'P/XI/2022		Rp 173.500.000,00	620/0849/BA.ST/CLK/12/2022	20 Desember 2022				Rp 173.500.000,00
Jumlah													Rp 320.182.000,00

Loa Kulu, 09 Januari 2023
Pengguna Anggaran

M. ADRIANSYAH, SH

Lampiran 7

Rekapitulasi Nilai Pembayaran Utang Belanja Modal oleh Rekanan - Audited Tahun 2021

Kantor Camat Loa Kulu

Kabupaten Kutai Kartanegara

No.	OPD	Tahun Anggaran	Nama Rekanan	Nama Kegiatan Sesuai Kontrak	Kontrak (Addendum)			Berita Acara Serah Terima (PHO)		Pembayaran TA 2020			Nilai Utang per 31 Desember 2021
					Nomor	Tanggal	Nilai (Rp)	Nomor	Tanggal	No. SP2D	Tanggal SP2D	Nilai SP2D (Rp)	
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	*h*	*i*	*j*	*k*	*l*	*m*	*n (=h-m)*
	Kantor Camat Loa Kulu	2021											

NIHIL

Loa Kulu, Januari 2022

Pengguna Anggaran

H. ADRIANSYAH, SH

NIP. [illegible]

Lampiran 8

Rekapitulasi Penambahan Nilai Utang Belanja Modal oleh Rekanan Selama Tahun Anggaran 2022

Kantor Camat Loa Kulu

Kabupaten Kutai Kartanegara

No.	OPD	Tahun Anggaran	Nama Rekanan	Nama Kegiatan Sesuai Kontrak	Kontrak (Addendum)			Berita Acara Serah Terima (PHO)		Pembayaran TA 2021			Nilai Utang per 31 Desember 2022
					Nomor	Tanggal	Nilai (Rp)	Nomor	Tanggal	No. SP2D	Tanggal SP2D	Nilai SP2D (Rp)	
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	*h*	*i*	*j*	*k*	*l*	*m*	*n (=h-m)*
	Kantor Camat Loa Kulu	2022											

NIHIL

Loa Kulu, 09 Januari 2023
Pengguna Anggaran

H. ADRIANSYAH, SH
NIP. 19[illegible]8903 1 006

Lampiran 9

Rekapitulasi Nilai Pembayaran Utang Belanja Modal Non Rekanan Audited Tahun 2021
Kantor Camat Loa Kulu
Kabupaten Kutai Kartanegara

No.	OPD	Tahun Anggaran	Nama Kegiatan	Jenis Belanja	Nama Penerima		Dasar Pembayaran		Nilai (Rp)	Pembayaran TA 2019			Nilai Utang per 31 Desember 2021
					Nama	NIP	No. SK/ST	Tanggal SK/ST		No. SP2D	Tanggal SP2D	Nilai SP2D (Rp)	
a	*b*	*c*	*d*	*e*	*f*	*g*	*h*	*i*	*j*	*k*	*l*	*m*	*n (=j-m)*
	Kantor Camat Loa Kulu												
Jumlah													-

NIHIL

Loa Kulu, 3 Januari 2022
Pengguna Anggaran

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN LOA KULU

H. ADRIANSYAH, SH
NIP. 19681[illegible]003 1 005

Lampiran 10

Rekapitulasi Penambahan Nilai Utang Belanja Modal Non Rekanan Selama Tahun Anggaran 2022
Kantor Camat Loa Kulu
Kabupaten Kutai Kartanegara

No.	OPD	Tahun Anggaran	Nama Kegiatan	Jenis Belanja	Nama Penerima		Dasar Pembayaran		Nilai Utang per 31 Desember 2022
					Nama	NIP	No. SK/ST	Tanggal SK/ST	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
1	Kantor Camat Loa Kulu	2021	NIHIL						
Jumlah									-

Loa Kulu, Januari 2023
Pengguna Anggaran

KECAMATAN LOA KULU

H. ADRIANSYAH, SH
NIP. 19681006 198903 1 006

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN LOA KULU

Jln. Mulyopranoto Telp. (0541) 661689 Kode Pos 75571

SURAT PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB MUTLAK

Pada hari ini Jum'at Tanggal Tiga Puluh Bulan Desember Tahun Dua Ribu Puluh Dua kami selaku Pejabat Pengelola Keuangan SKPD yang bertanda tangan dibawah ini :

1. N a m a : **H.Adriansyah,SH**
   Jabatan : Pengguna Anggaran
   Instansi : Kantor Camat Loa Kulu
   Alamat : Jln.Mulyo Pranoto RT.02 Desa Loh Sumber Kec.Loa Kulu
2. N a m a : **Juni Warni**
   Jabatan : Pejabat Penatausahaan Keuangan
   Instansi : Kantor Camat Loa Kulu
   Alamat : Jln.Mulyo Pranoto RT.02 Desa Loh Sumber Kec.Loa Kulu

Berkenaan dengan tidak terealisasinya dan terselesaikannya pembayaran kegiatan-kegiatan pada tahun 2022 maka saya selaku kepala SKPD dan Pejabat Penatausahaan Keuangan SKPD menyatakan bahwa terdapat utang jangka pendek sebesar Rp.515.549.406,00 dengan rincian sebagai berikut :

1.	Utang Belanja Pegawai (pembayaran tunjangan, iuran jaminan kesehatan (BPJS), insentif daerah)	Rp. 192.745.656,00
2.	Utang Belanja Barang & Jasa	Rp. 322.803.750,00
3.	Utang Pengadaan Aset	Rp. 0,00
4.	Pendapatan Diterima Dimuka	Rp. 0,00
	Jumlah	**Rp. 515.549.406,00**

Terhadap utang jangka pendek tersebut telah dilakukan verifikasi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jika terjadi kesalahan dalam perhitungan dan/atau kebenaran data utang jangka pendek tersebut, kami bersedia menanggung segala konsekuensi yang timbul.

Demikian surat pernyataan tanggung jawab mutlak ini kami buat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Pengguna Anggaran,

H.Adriansyah,SH
NIP. 19681006 198903 1 006

PPK SKPD,

Juni Warni
NIP. 19660628 199503 2 002

KERTAS KERJA BEBAN PERSEDIAAN AKHIR TAHUN 2021
KECAMATAN LOA KULU

Kode Rekening	URAIAN	NILAI
a	*b*	*c*
	Saldo Awal	**512.000,00**
5.1.2.1.1	Belanja Barang Pakai Habis	24.543.215.822,00
5.1.2.1.2	Belanja Barang Tak Habis Pakai	-
5.1.2.1.3	Belanja Barang Bekas Dipakai	-
5.1.2.5.1	Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	1.630.500.000,00
5.1.2.5.2	Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	588.930.000,00
	Total Belanja	**26.762.645.822,00**
		24.763.866.822,00
8.1.2.1.1	Beban Barang Pakai Habis	-
8.1.2.1.2	Beban Barang Tak Habis Pakai	-
8.1.2.1.3	Beban Barang Bekas Dipakai	1.630.500.000,00
8.1.2.5.1	Beban Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	588.930.000,00
8.1.2.5.2	Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	**26.983.296.822,00**
	Total beban	**43.000,00**
	Persediaan Akhir Neraca	26.763.114.822,00
	Beban Persediaan	220.182.000,00
	Selisih Beban	- 100.000.000,00
1	Jurnal Pembayaran Utang Tahun 2021	320.182.000,00
2	Jurnal Pengakuan Utang Tahun 2021	-
3	Koreksi Belanja dan Beban	**220.182.000,00**
	Total	-
	Total Selisih	

KERTAS KERJA BEBAN JASA TAHUN 2021
KECAMATAN LOA KULU

Kode Rekening	URAIAN	NILAI
5.1.2.2.1	Belanja Jasa Kantor	2.556.717.992,00
5.1.2.2.2	Belanja Iuran Jaminan/Asuransi	44.411.142,00
5.1.2.2.3	Belanja Sewa Tanah	240.000.000,00
5.1.2.2.4	Belanja Sewa Peralatan dan Mesin	506.302.600,00
5.1.2.2.5	Belanja Sewa Gedung dan Bangunan	-
5.1.2.2.6	Belanja Sewa Jalan, Jaringan dan Irigasi	-
5.1.2.2.7	Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya	-
5.1.2.2.8	Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi	-
5.1.2.2.9	Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi	-
5.1.2.2.10	Belanja Jasa Ketersediaan Layanan (Availibility Payment)	-
5.1.2.2.11	Belanja Beasiswa Pendidikan PNS	-
5.1.2.2.12	Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidi	-
5.1.2.2.13	Belanja Jasa Insentif bagi Pegawai Non ASN atas Pemungutan Pajak	-
5.1.2.2.14	Belanja Jasa Insentif bagi Pegawai Non ASN atas Pemungutan Retrib	-
5.1.2.88.88	Belanja Barang dan Jasa BOS	-
5.1.2.99.99	Belanja Barang dan Jasa BLUD	-
Total Belanja		**3.347.431.734,00**
8.1.2.2.1	Beban Jasa Kantor	2.557.919.242,00
8.1.2.2.2	Beban Iuran Jaminan/Asuransi	44.411.142,00
8.1.2.2.3	Beban Sewa Tanah	240.000.000,00
8.1.2.2.4	Beban Sewa Peralatan dan Mesin	524.889.556,52
8.1.2.2.5	Beban Sewa Gedung dan Bangunan	-
8.1.2.2.6	Beban Sewa Jalan, Jaringan dan Irigasi	-
8.1.2.2.7	Beban Sewa Aset Tetap Lainnya	-
8.1.2.2.8	Beban Jasa Konsultansi Konstruksi	-
8.1.2.2.9	Beban Jasa Konsultansi Non Konstruksi	-
8.1.2.2.10	Beban Jasa Ketersediaan Layanan (Availibility Payment)	-
8.1.2.2.11	Beban Beasiswa Pendidikan PNS	-
8.1.2.2.12	Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidik	-
8.1.2.2.13	Beban Jasa Insentif Pemungutan Pajak Daerah bagi Pegawai Non AS	-
8.1.2.2.14	Beban Jasa Insentif bagi Pegawai Non ASN atas Pemungutan Retribusi	-
8.1.2.88.88	Beban Barang dan Jasa BOS	-
8.1.2.99.99	Beban Barang dan Jasa BLUD	-
Total beban		**3.367.219.940,52**
Selisih		**19.788.206,52**
Beban Jasa LO		-
1	Jurnal Pembayaran Utang Tahun 2021	- 1.420.500,00
2	Jurnal Pengakuan Utang Tahun 2021	2.621.750,00
3	Koreksi Belanja dan Beban	18.586.956,52
	Total	**19.788.206,52**
	Total Selisih	-

KERTAS KERJA BEBAN PEMELIHARAAN TAHUN 2021
KECAMATAN LOA KULU

Kode Rekening	URAIAN	NILAI
5.1.2.3.1	Belanja Pemeliharaan Tanah	-
5.1.2.3.2	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	18.450.000,00
5.1.2.3.3	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	85.000.000,00
5.1.2.3.4	Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	-
5.1.2.3.5	Belanja Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya	-
Total Belanja		**103.450.000,00**
8.1.2.3.1	Beban Pemeliharaan Tanah	-
8.1.2.3.2	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	18.450.000,00
8.1.2.3.3	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	85.000.000,00
8.1.2.3.4	Beban Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	-
8.1.2.3.5	Beban Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya	-
Total beban		**103.450.000,00**
Selisih		-
Beban Pemeliharaan LO		103.450.000,00
1	Jurnal Pembayaran Utang Tahun 2021	
2	Jurnal Pengakuan Utang Tahun 2021	-
3	Koreksi Belanja dan Beban	-
	Total	-
	Total Selisih	-

-

KERTAS KERJA BEBAN PERJALANAN TAHUN 2021
KECAMATAN LOA KULU

Kode Rekening	URAIAN	NILAI
5.1.2.4.1	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	229.990.000,00
5.1.2.4.2	Belanja Perjalanan Dinas Luar Negeri	-
	Total Belanja	**229.990.000,00**
8.1.2.4.1	Beban Perjalanan Dinas Dalam Daerah	229.990.000,00
8.1.2.4.2	Beban Perjalanan Dinas Luar Negeri	-
	Total beban	**229.990.000,00**
	Selisih	**-**
	Beban Perjalanan Dinas LO	-
1	Jurnal Pembayaran Utang Tahun 2021	-
2	Jurnal Pengakuan Utang Tahun 2021	-
3	Koreksi Belanja dan Beban	-
	Total	**-**
	Total Selisih	**-**

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA