



PEMERINTAH KABUPATEN
KUTAI KARTANEGARA

LAPORAN KEUANGAN TAHUN ANGGARAN 2025

PROVINSI
KALIMANTAN TIMUR

KECAMATAN SAMBOJA

Jalan Balikpapan Handil II RT.05 Kelurahan
Kampug Lama Kecamatan Samboja,
Kabupaten Kutai Kartanegara





A.

Laporan Keuangan Pokok



PEMERINTAHAN KAB. KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN SAMBOJA
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
TAHUN ANGGARAN 2025
01 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	% 2025	REALISASI 2024
1	2	3	4	5 = (4 / 3) * 100	6
5	BELANJA DAERAH	117.320.894.340,00	97.078.125.346,00	82,75	139.321.297.246,43
5.1	BELANJA OPERASI	87.226.905.114,00	74.727.005.679,00	85,67	84.938.883.642,72
5.1.01	Belanja Pegawai	15.171.575.088,00	13.500.089.804,00	88,98	12.277.597.898,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	72.055.330.026,00	61.226.915.875,00	84,97	72.661.285.744,72
	JUMLAH BELANJA OPERASI	87.226.905.114,00	74.727.005.679,00	85,67	84.938.883.642,72
5.2	BELANJA MODAL	30.093.989.226,00	22.351.119.667,00	74,27	54.382.413.603,71
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	1.027.945.000,00	355.736.211,00	34,61	496.612.000,00
5.2.03	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	1.096.597.243,00	791.000.750,00	72,13	3.975.277.289,31
5.2.04	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	27.969.446.983,00	21.204.382.706,00	75,81	49.910.524.314,40
	JUMLAH BELANJA MODAL	30.093.989.226,00	22.351.119.667,00	74,27	54.382.413.603,71
	JUMLAH BELANJA	117.320.894.340,00	97.078.125.346,00	82,75	139.321.297.246,43
	SURPLUS/DEFISIT	(117.320.894.340,00)	(97.078.125.346,00)	82,75	(139.321.297.246,43)

Kab. Kutai Kartanegara, 31 Desember 2025
KEPALA KECAMATAN SAMBOJA

Damsik, SH., MSi
NIP. 196904142007011031



PEMERINTAHAN KAB. KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN SAMBOJA
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
TAHUN ANGGARAN 2025
01 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	% 2025	REALISASI 2024
1	2	3	4	5 = (4 / 3) * 100	6
5	BELANJA DAERAH	117.320.894.340,00	97.078.125.346,00	82,75	139.321.297.246,43
5.1	BELANJA OPERASI	87.226.905.114,00	74.727.005.679,00	85,67	84.938.883.642,72
5.1.01	Belanja Pegawai	15.171.575.088,00	13.500.089.804,00	88,98	12.277.597.898,00
5.1.01.01	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	8.346.492.874,00	7.590.539.817,00	90,94	5.720.176.072,00
5.1.01.01.01	Belanja Gaji Pokok ASN	6.005.597.220,00	5.604.263.200,00	93,32	4.182.565.109,00
5.1.01.01.01.0001	Belanja Gaji Pokok PNS	4.408.042.020,00	4.124.577.000,00	93,57	4.182.565.109,00
5.1.01.01.01.0002	Belanja Gaji Pokok PPPK	1.597.555.200,00	1.479.686.200,00	92,62	0,00
5.1.01.01.02	Belanja Tunjangan Keluarga ASN	692.758.144,00	585.921.896,00	84,58	453.626.884,00
5.1.01.01.02.0001	Belanja Tunjangan Keluarga PNS	519.634.038,00	451.548.998,00	86,90	453.626.884,00
5.1.01.01.02.0002	Belanja Tunjangan Keluarga PPPK	173.124.106,00	134.372.898,00	77,62	0,00
5.1.01.01.03	Belanja Tunjangan Jabatan ASN	330.484.000,00	287.350.000,00	86,95	307.210.000,00
5.1.01.01.03.0001	Belanja Tunjangan Jabatan PNS	330.484.000,00	287.350.000,00	86,95	307.210.000,00
5.1.01.01.05	Belanja Tunjangan Fungsional Umum ASN	218.070.771,00	197.360.000,00	90,50	99.520.000,00
5.1.01.01.05.0001	Belanja Tunjangan Fungsional Umum PNS	112.290.771,00	100.735.000,00	89,71	99.520.000,00
5.1.01.01.05.0002	Belanja Tunjangan Fungsional Umum PPPK	105.780.000,00	96.625.000,00	91,35	0,00
5.1.01.01.06	Belanja Tunjangan Beras ASN	427.051.704,00	362.172.420,00	84,81	258.611.820,00
5.1.01.01.06.0001	Belanja Tunjangan Beras PNS	293.315.484,00	255.063.240,00	86,96	258.611.820,00
5.1.01.01.06.0002	Belanja Tunjangan Beras PPPK	133.736.220,00	107.109.180,00	80,09	0,00
5.1.01.01.07	Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN	87.158.565,00	79.290.793,00	90,97	29.454.734,00
5.1.01.01.07.0001	Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS	87.158.565,00	79.290.793,00	90,97	29.454.734,00
5.1.01.01.08	Belanja Pembulatan Gaji ASN	2.699.522,00	83.990,00	3,11	54.538,00
5.1.01.01.08.0001	Belanja Pembulatan Gaji PNS	2.650.894,00	51.718,00	1,95	54.538,00
5.1.01.01.08.0002	Belanja Pembulatan Gaji PPPK	48.628,00	32.272,00	66,37	0,00
5.1.01.01.09	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan ASN	520.635.546,00	426.322.950,00	81,89	355.070.788,00
5.1.01.01.09.0001	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan PNS	439.601.371,00	357.895.686,00	81,41	355.070.788,00
5.1.01.01.09.0002	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan PPPK	81.034.175,00	68.427.264,00	84,44	0,00
5.1.01.01.10	Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN	15.647.258,00	11.943.676,00	76,33	8.515.480,00
5.1.01.01.10.0001	Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PNS	10.614.595,00	8.392.235,00	79,06	8.515.480,00
5.1.01.01.10.0002	Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PPPK	5.032.663,00	3.551.441,00	70,57	0,00
5.1.01.01.11	Belanja Iuran Jaminan Kematian ASN	46.390.144,00	35.830.892,00	77,24	25.546.719,00
5.1.01.01.11.0001	Belanja Iuran Jaminan Kematian PNS	31.844.145,00	25.177.076,00	79,06	25.546.719,00
5.1.01.01.11.0002	Belanja Iuran Jaminan Kematian PPPK	14.545.999,00	10.653.816,00	73,24	0,00
5.1.01.02	Belanja Tambahan Penghasilan ASN	6.825.082.214,00	5.909.549.987,00	86,59	5.487.391.826,00
5.1.01.02.01	Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN	6.825.082.214,00	5.909.549.987,00	86,59	5.487.391.826,00
5.1.01.02.01.0001	Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	6.825.082.214,00	5.909.549.987,00	86,59	5.487.391.826,00
5.1.01.03	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	0,00	0,00	0,00	1.070.030.000,00
5.1.01.03.07	Belanja Honorarium	0,00	0,00	0,00	1.029.230.000,00
5.1.01.03.07.0001	Belanja Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	0,00	0,00	0,00	1.013.590.000,00
5.1.01.03.07.0002	Belanja Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	0,00	0,00	0,00	15.640.000,00

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	% 2025	REALISASI 2024
5.1.01.03.08	Belanja Jasa Pengelolaan BMD	0,00	0,00	0,00	40.800.000,00
5.1.01.03.08.0002	Belanja Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	0,00	0,00	0,00	40.800.000,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	72.055.330.026,00	61.226.915.875,00	84,97	72.661.285.744,72
5.1.02.01	Belanja Barang	51.385.169.800,00	43.214.148.607,00	84,10	54.903.125.674,72
5.1.02.01.01	Belanja Barang Pakai Habis	51.349.389.800,00	43.214.148.607,00	84,16	54.903.125.674,72
5.1.02.01.01.0004	Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	67.500.000,00	0,00	0,00	165.918.000,00
5.1.02.01.01.0008	Belanja Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	40.647.000,00	40.350.000,00	99,27	0,00
5.1.02.01.01.0012	Belanja Bahan-Bahan Lainnya	10.668.900,00	0,00	0,00	0,00
5.1.02.01.01.0024	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	142.732.990,00	118.035.963,00	82,70	81.538.200,00
5.1.02.01.01.0025	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	104.766.750,00	103.434.082,00	98,73	183.272.600,00
5.1.02.01.01.0026	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	48.246.010,00	44.280.450,00	91,78	25.824.600,00
5.1.02.01.01.0027	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	45.894.000,00	33.036.000,00	71,98	33.913.100,00
5.1.02.01.01.0029	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	75.277.060,00	69.263.662,00	92,01	108.982.000,00
5.1.02.01.01.0030	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	4.587.500,00	4.587.500,00	100,00	3.329.000,00
5.1.02.01.01.0031	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	131.871.000,00	128.243.700,00	97,25	437.443.000,00
5.1.02.01.01.0032	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	0,00	0,00	0,00	1.989.000,00
5.1.02.01.01.0034	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengkapan Pendukung Olahraga	0,00	0,00	0,00	107.362.000,00
5.1.02.01.01.0036	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	17.213.500,00	17.035.950,00	98,97	29.934.500,00
5.1.02.01.01.0039	Belanja Persediaan untuk Dijual/Diserahkan-Persediaan untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	48.864.795.590,00	41.350.768.300,00	84,62	52.552.851.674,72
5.1.02.01.01.0052	Belanja Makanan dan Minuman Rapat	415.491.500,00	292.996.000,00	70,52	221.090.000,00
5.1.02.01.01.0053	Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	375.394.000,00	327.495.000,00	87,24	134.850.000,00
5.1.02.01.01.0058	Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	854.792.000,00	537.243.500,00	62,85	641.704.000,00
5.1.02.01.01.0066	Belanja Pakaian Dinas Upacara (PDU)	0,00	0,00	0,00	70.398.000,00
5.1.02.01.01.0074	Belanja Pakaian Adat Daerah	15.000.000,00	14.900.000,00	99,33	21.931.000,00
5.1.02.01.01.0076	Belanja Pakaian Olahraga	66.052.000,00	64.491.000,00	97,64	80.795.000,00
5.1.02.01.01.0077	Belanja Pakaian Paskibraka	68.460.000,00	67.987.500,00	99,31	0,00
5.1.02.01.04	Belanja Aset Tetap yang Tidak Memenuhi Kriteria Kapitalisasi	35.780.000,00	0,00	0,00	0,00
5.1.02.01.04.0117	Belanja Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	33.950.000,00	0,00	0,00	0,00
5.1.02.01.04.0409	Belanja Peralatan dan Mesin-Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	1.830.000,00	0,00	0,00	0,00
5.1.02.02	Belanja Jasa	6.872.271.999,00	5.174.058.219,00	75,29	4.826.208.569,00
5.1.02.02.01	Belanja Jasa Kantor	6.597.715.310,00	5.089.624.291,00	77,14	4.673.331.349,00
5.1.02.02.01.0001	Belanja Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	40.800.000,00	24.900.000,00	61,03	0,00
5.1.02.02.01.0003	Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	234.000.000,00	170.550.000,00	72,88	34.200.000,00
5.1.02.02.01.0014	Belanja Jasa Tenaga Kesehatan	1.035.000.000,00	930.000.000,00	89,86	930.000.000,00
5.1.02.02.01.0026	Belanja Jasa Tenaga Administrasi	576.701.004,00	506.739.959,00	87,87	1.116.025.057,00
5.1.02.02.01.0029	Belanja Jasa Tenaga Ahli	25.600.000,00	22.900.000,00	89,45	0,00
5.1.02.02.01.0030	Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	421.800.000,00	219.707.198,00	52,09	291.460.229,00
5.1.02.02.01.0031	Belanja Jasa Tenaga Keamanan	1.389.252.000,00	1.001.557.624,00	72,09	1.068.187.500,00
5.1.02.02.01.0060	Belanja Tagihan Air	70.631.600,00	29.877.100,00	42,30	26.472.800,00
5.1.02.02.01.0061	Belanja Tagihan Listrik	1.342.120.600,00	1.142.864.820,00	85,15	1.111.390.155,00
5.1.02.02.01.0063	Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	181.762.906,00	97.094.790,00	53,42	94.758.308,00
5.1.02.02.01.0067	Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	10.000.000,00	2.737.800,00	27,38	837.300,00
5.1.02.02.01.0080	Belanja Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	1.270.047.200,00	940.695.000,00	74,07	0,00
5.1.02.02.02	Belanja Iuran Jaminan/Asuransi	143.254.689,00	41.733.928,00	29,13	135.377.220,00

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	% 2025	REALISASI 2024
5.1.02.02.02.0005	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	143.254.689,00	41.733.928,00	29,13	135.377.220,00
5.1.02.02.04	Belanja Sewa Peralatan dan Mesin	30.712.000,00	30.700.000,00	99,96	17.500.000,00
5.1.02.02.04.0117	Belanja Sewa Alat Kantor Lainnya	23.009.000,00	22.997.000,00	99,95	15.000.000,00
5.1.02.02.04.0132	Belanja Sewa Peralatan Studio Audio	7.703.000,00	7.703.000,00	100,00	2.500.000,00
5.1.02.02.05	Belanja Sewa Gedung dan Bangunan	77.000.000,00	8.000.000,00	10,39	0,00
5.1.02.02.05.0009	Belanja Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	74.000.000,00	6.000.000,00	8,11	0,00
5.1.02.02.05.0010	Belanja Sewa Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	3.000.000,00	2.000.000,00	66,67	0,00
5.1.02.02.12	Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	23.590.000,00	4.000.000,00	16,96	0,00
5.1.02.02.12.0001	Belanja Kursus Singkat/Pelatihan	19.000.000,00	4.000.000,00	21,05	0,00
5.1.02.02.12.0002	Belanja Sosialisasi	4.590.000,00	0,00	0,00	0,00
5.1.02.03	Belanja Pemeliharaan	637.105.360,00	525.452.049,00	82,47	692.214.964,00
5.1.02.03.02	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	234.942.800,00	203.118.949,00	86,45	190.631.900,00
5.1.02.03.02.0036	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	138.440.000,00	127.613.949,00	92,18	13.579.900,00
5.1.02.03.02.0040	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus	0,00	0,00	0,00	106.757.000,00
5.1.02.03.02.0121	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	46.900.000,00	35.710.000,00	76,14	32.650.000,00
5.1.02.03.02.0405	Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	34.032.800,00	31.545.000,00	92,69	23.955.000,00
5.1.02.03.02.0409	Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	15.570.000,00	8.250.000,00	52,99	13.690.000,00
5.1.02.03.03	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	402.162.560,00	322.333.100,00	80,15	501.583.064,00
5.1.02.03.03.0001	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	392.285.060,00	312.533.100,00	79,67	501.583.064,00
5.1.02.03.03.0002	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gudang	9.877.500,00	9.800.000,00	99,22	0,00
5.1.02.04	Belanja Perjalanan Dinas	1.511.209.867,00	1.044.745.000,00	69,13	1.609.800.337,00
5.1.02.04.01	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	1.511.209.867,00	1.044.745.000,00	69,13	1.609.800.337,00
5.1.02.04.01.0001	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	144.782.000,00	9.770.000,00	6,75	130.330.337,00
5.1.02.04.01.0003	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	1.328.942.867,00	1.034.975.000,00	77,88	1.366.670.000,00
5.1.02.04.01.0004	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	33.810.000,00	0,00	0,00	0,00
5.1.02.04.01.0005	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	3.675.000,00	0,00	0,00	112.800.000,00
5.1.02.05	Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	11.649.573.000,00	11.268.512.000,00	96,73	10.629.936.200,00
5.1.02.05.01	Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	11.066.923.000,00	10.884.823.000,00	98,35	10.271.326.000,00
5.1.02.05.01.0001	Belanja Hadiah yang Bersifat Perlombaan	227.000.000,00	74.500.000,00	32,82	54.000.000,00
5.1.02.05.01.0008	Belanja Uang yang Diberikan kepada RT atau dengan Sebutan Lain	10.071.323.000,00	10.066.923.000,00	99,96	9.476.814.000,00
5.1.02.05.01.0011	Belanja Uang yang Diberikan kepada Lembaga Pemberdayaan Masyarakat	492.000.000,00	492.000.000,00	100,00	492.000.000,00
5.1.02.05.01.0012	Belanja Uang yang Diberikan kepada Posyandu	276.600.000,00	251.400.000,00	90,89	248.512.000,00
5.1.02.05.02	Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	582.650.000,00	383.689.000,00	65,85	358.610.200,00
5.1.02.05.02.0002	Belanja Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat	582.650.000,00	383.689.000,00	65,85	358.610.200,00
	JUMLAH BELANJA OPERASI	87.226.905.114,00	74.727.005.679,00	85,67	84.938.883.642,72
5.2	BELANJA MODAL	30.093.989.226,00	22.351.119.667,00	74,27	54.382.413.603,71
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	1.027.945.000,00	355.736.211,00	34,61	496.612.000,00
5.2.02.02	Belanja Modal Alat Angkutan	39.877.000,00	20.750.000,00	52,04	147.750.000,00
5.2.02.02.01	Belanja Modal Alat Angkutan Darat Bermotor	39.877.000,00	20.750.000,00	52,04	147.750.000,00
5.2.02.02.01.0004	Belanja Modal Kendaraan Bermotor Beroda Dua	39.877.000,00	20.750.000,00	52,04	147.750.000,00
5.2.02.05	Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	849.556.000,00	200.280.012,00	23,57	291.312.000,00

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	% 2025	REALISASI 2024
5.2.02.05.01	Belanja Modal Alat Kantor	318.594.000,00	53.520.001,00	16,80	188.392.000,00
5.2.02.05.01.0004	Belanja Modal Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	13.858.000,00	5.220.000,00	37,67	0,00
5.2.02.05.01.0005	Belanja Modal Alat Kantor Lainnya	304.736.000,00	48.300.001,00	15,85	188.392.000,00
5.2.02.05.02	Belanja Modal Alat Rumah Tangga	158.660.000,00	96.000.000,00	60,51	102.920.000,00
5.2.02.05.02.0001	Belanja Modal Mebel	37.870.000,00	35.600.001,00	94,01	0,00
5.2.02.05.02.0004	Belanja Modal Alat Pendingin	65.836.000,00	45.699.999,00	69,41	0,00
5.2.02.05.02.0006	Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	15.054.000,00	14.700.000,00	97,65	102.920.000,00
5.2.02.05.02.0007	Belanja Modal Alat Pemadam Kebakaran	39.900.000,00	0,00	0,00	0,00
5.2.02.05.03	Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	372.302.000,00	50.760.011,00	13,63	0,00
5.2.02.05.03.0001	Belanja Modal Meja Kerja Pejabat	58.450.000,00	0,00	0,00	0,00
5.2.02.05.03.0002	Belanja Modal Meja Rapat Pejabat	124.820.000,00	0,00	0,00	0,00
5.2.02.05.03.0003	Belanja Modal Kursi Kerja Pejabat	74.438.000,00	18.000.000,00	24,18	0,00
5.2.02.05.03.0004	Belanja Modal Kursi Rapat Pejabat	114.594.000,00	32.760.011,00	28,59	0,00
5.2.02.06	Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	78.466.000,00	76.856.200,00	97,95	0,00
5.2.02.06.01	Belanja Modal Alat Studio	78.466.000,00	76.856.200,00	97,95	0,00
5.2.02.06.01.0001	Belanja Modal Peralatan Studio Audio	22.723.000,00	22.000.000,00	96,82	0,00
5.2.02.06.01.0002	Belanja Modal Peralatan Studio Video dan Film	38.811.000,00	37.984.200,00	97,87	0,00
5.2.02.06.01.0006	Belanja Modal Alat Studio Lainnya	16.932.000,00	16.872.000,00	99,65	0,00
5.2.02.10	Belanja Modal Komputer	60.046.000,00	57.849.999,00	96,34	57.550.000,00
5.2.02.10.01	Belanja Modal Komputer Unit	0,00	0,00	0,00	33.990.000,00
5.2.02.10.01.0002	Belanja Modal Personal Computer	0,00	0,00	0,00	33.990.000,00
5.2.02.10.02	Belanja Modal Peralatan Komputer	60.046.000,00	57.849.999,00	96,34	23.560.000,00
5.2.02.10.02.0003	Belanja Modal Peralatan Personal Computer	13.498.000,00	13.249.999,00	98,16	23.560.000,00
5.2.02.10.02.0005	Belanja Modal Peralatan Komputer Lainnya	46.548.000,00	44.600.000,00	95,82	0,00
5.2.03	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	1.096.597.243,00	791.000.750,00	72,13	3.975.277.289,31
5.2.03.01	Belanja Modal Bangunan Gedung	718.847.243,00	497.418.325,00	69,20	3.864.547.089,31
5.2.03.01.01	Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja	572.076.440,00	358.114.625,00	62,60	3.864.547.089,31
5.2.03.01.01.0001	Belanja Modal Bangunan Gedung Kantor	500.456.440,00	286.931.225,00	57,33	3.545.278.849,31
5.2.03.01.01.0014	Belanja Modal Bangunan Gedung Garasi/Pool	71.620.000,00	71.183.400,00	99,39	0,00
5.2.03.01.01.0025	Belanja Modal Bangunan Terbuka	0,00	0,00	0,00	169.413.240,00
5.2.03.01.01.0030	Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	0,00	0,00	0,00	149.855.000,00
5.2.03.01.02	Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Tinggal	146.770.803,00	139.303.700,00	94,91	0,00
5.2.03.01.02.0003	Belanja Modal Rumah Negara Golongan III	146.770.803,00	139.303.700,00	94,91	0,00
5.2.03.04	Belanja Modal Tugu Titik Kontrol/Pasti	377.750.000,00	293.582.425,00	77,72	110.730.200,00
5.2.03.04.01	Belanja Modal Tugu/Tanda Batas	377.750.000,00	293.582.425,00	77,72	110.730.200,00
5.2.03.04.01.0004	Belanja Modal Pagar	377.750.000,00	293.582.425,00	77,72	110.730.200,00
5.2.04	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	27.969.446.983,00	21.204.382.706,00	75,81	49.910.524.314,40
5.2.04.01	Belanja Modal Jalan dan Jembatan	15.524.591.425,00	11.929.268.393,00	76,84	24.922.565.301,81
5.2.04.01.01	Belanja Modal Jalan	12.942.000.918,00	9.968.250.847,50	77,02	20.707.628.690,81
5.2.04.01.01.0003	Belanja Modal Jalan Kabupaten	0,00	0,00	0,00	392.461.005,00
5.2.04.01.01.0005	Belanja Modal Jalan Desa	12.942.000.918,00	9.968.250.847,50	77,02	20.315.167.685,81
5.2.04.01.02	Belanja Modal Jembatan	2.582.590.507,00	1.961.017.545,50	75,93	4.214.936.611,00
5.2.04.01.02.0005	Belanja Modal Jembatan pada Jalan Desa	2.582.590.507,00	1.961.017.545,50	75,93	4.156.554.111,00
5.2.04.01.02.0010	Belanja Modal Jembatan Penyeberangan	0,00	0,00	0,00	58.382.500,00
5.2.04.02	Belanja Modal Bangunan Air	12.444.855.558,00	9.275.114.313,00	74,53	24.987.959.012,59
5.2.04.02.07	Belanja Modal Bangunan Air Kotor	12.444.855.558,00	9.275.114.313,00	74,53	24.987.959.012,59

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	% 2025	REALISASI 2024
5.2.04.02.07.0001	Belanja Modal Bangunan Pembawa Air Kotor	6.370.907.850,00	4.790.735.655,00	75,20	9.382.032.701,38
5.2.04.02.07.0004	Belanja Modal Bangunan Pengaman Air Kotor	6.073.947.708,00	4.484.378.658,00	73,83	15.605.926.311,21
	JUMLAH BELANJA MODAL	30.093.989.226,00	22.351.119.667,00	74,27	54.382.413.603,71
	JUMLAH BELANJA	117.320.894.340,00	97.078.125.346,00	82,75	139.321.297.246,43
	SURPLUS/DEFISIT	(117.320.894.340,00)	(97.078.125.346,00)	82,75	(139.321.297.246,43)

Kab. Kutai Kartanegara, 31 Desember 2025
KEPALA KECAMATAN SAMBOJA



Damsik, SH., MSI
NIP.196904142007011031



PEMERINTAHAN KAB. KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN SAMBOJA
LAPORAN OPERASIONAL
TAHUN ANGGARAN 2025
1 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
KEGIATAN OPERASIONAL					
8	BEBAN	82.446.832.455,00	103.905.361.340,63	(21.458.528.885,63)	(20,65)
8.1	BEBAN OPERASI	82.446.832.455,00	85.733.851.768,15	(3.287.019.313,15)	(3,83)
8.1.01	Beban Pegawai	13.476.793.951,00	12.346.211.064,00	1.130.582.887,00	9,16
8.1.02	Beban Barang dan Jasa	68.970.038.504,00	73.387.640.704,15	(4.417.602.200,15)	(6,02)
	JUMLAH BEBAN OPERASI	82.446.832.455,00	85.733.851.768,15	(3.287.019.313,15)	(3,83)
8.1.08	BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	0,00	18.171.509.572,48	(18.171.509.572,48)	(100,00)
8.1.08.01	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	0,00	2.692.155.069,00	(2.692.155.069,00)	(100,00)
8.1.08.02	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	0,00	1.195.728.185,00	(1.195.728.185,00)	(100,00)
8.1.08.03	Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	0,00	14.283.626.318,48	(14.283.626.318,48)	(100,00)
	JUMLAH BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	0,00	18.171.509.572,48	(18.171.509.572,48)	(100,00)
	JUMLAH BEBAN	82.446.832.455,00	103.905.361.340,63	(21.458.528.885,63)	(20,65)
	SURPLUS/DEFISIT-LO	(82.446.832.455,00)	(103.905.361.340,63)	21.458.528.885,63	(20,65)

Kab. Kutai Kartanegara, 31 Desember 2025
KEPALA KECAMATAN SAMBOJA


Damsik, SH., MSi
NIP.196904142007011031



PEMERINTAHAN KAB. KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN SAMBOJA
LAPORAN OPERASIONAL
TAHUN ANGGARAN 2025
1 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
KEGIATAN OPERASIONAL					
8	BEBAN	82.446.832.455,00	103.905.361.340,63	(21.458.528.885,63)	(20,65)
8.1	BEBAN OPERASI	82.446.832.455,00	85.733.851.768,15	(3.287.019.313,15)	(3,83)
8.1.01	Beban Pegawai	13.476.793.951,00	12.346.211.064,00	1.130.582.887,00	9,16
8.1.01.01	Beban Gaji dan Tunjangan ASN	7.590.539.817,00	5.720.176.072,00	1.870.363.745,00	32,70
8.1.01.01.01	Beban Gaji Pokok ASN	5.604.263.200,00	4.182.565.109,00	1.421.698.091,00	33,99
8.1.01.01.01.0001	Beban Gaji Pokok PNS	4.124.577.000,00	4.182.565.109,00	(57.988.109,00)	(1,39)
8.1.01.01.01.0002	Beban Gaji Pokok PPPK	1.479.686.200,00	0,00	1.479.686.200,00	100,00
8.1.01.01.02	Beban Tunjangan Keluarga ASN	585.921.896,00	453.626.884,00	132.295.012,00	29,16
8.1.01.01.02.0001	Beban Tunjangan Keluarga PNS	451.548.998,00	453.626.884,00	(2.077.886,00)	(0,46)
8.1.01.01.02.0002	Beban Tunjangan Keluarga PPPK	134.372.898,00	0,00	134.372.898,00	100,00
8.1.01.01.03	Beban Tunjangan Jabatan ASN	287.350.000,00	307.210.000,00	(19.860.000,00)	(6,46)
8.1.01.01.03.0001	Beban Tunjangan Jabatan PNS	287.350.000,00	307.210.000,00	(19.860.000,00)	(6,46)
8.1.01.01.05	Beban Tunjangan Fungsional Umum ASN	197.360.000,00	99.520.000,00	97.840.000,00	98,31
8.1.01.01.05.0001	Beban Tunjangan Fungsional Umum PNS	100.735.000,00	99.520.000,00	1.215.000,00	1,22
8.1.01.01.05.0002	Beban Tunjangan Fungsional Umum PPPK	96.625.000,00	0,00	96.625.000,00	100,00
8.1.01.01.06	Beban Tunjangan Beras ASN	362.172.420,00	258.611.820,00	103.560.600,00	40,04
8.1.01.01.06.0001	Beban Tunjangan Beras PNS	255.063.240,00	258.611.820,00	(3.548.580,00)	(1,37)
8.1.01.01.06.0002	Beban Tunjangan Beras PPPK	107.109.180,00	0,00	107.109.180,00	100,00
8.1.01.01.07	Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN	79.290.793,00	29.454.734,00	49.836.059,00	169,20
8.1.01.01.07.0001	Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS	79.290.793,00	29.454.734,00	49.836.059,00	169,20
8.1.01.01.08	Beban Pembulatan Gaji ASN	83.990,00	54.538,00	29.452,00	54,00
8.1.01.01.08.0001	Beban Pembulatan Gaji PNS	51.718,00	54.538,00	(2.820,00)	(5,17)
8.1.01.01.08.0002	Beban Pembulatan Gaji PPPK	32.272,00	0,00	32.272,00	100,00
8.1.01.01.09	Beban Iuran Jaminan Kesehatan ASN	426.322.950,00	355.070.788,00	71.252.162,00	20,07
8.1.01.01.09.0001	Beban Iuran Jaminan Kesehatan PNS	357.895.686,00	355.070.788,00	2.824.898,00	0,80
8.1.01.01.09.0002	Beban Iuran Jaminan Kesehatan PPPK	68.427.264,00	0,00	68.427.264,00	100,00
8.1.01.01.10	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN	11.943.676,00	8.515.480,00	3.428.196,00	40,26
8.1.01.01.10.0001	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PNS	8.392.235,00	8.515.480,00	(123.245,00)	(1,45)
8.1.01.01.10.0002	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PPPK	3.551.441,00	0,00	3.551.441,00	100,00
8.1.01.01.11	Beban Iuran Jaminan Kematian ASN	35.830.892,00	25.546.719,00	10.284.173,00	40,26
8.1.01.01.11.0001	Beban Iuran Jaminan Kematian PNS	25.177.076,00	25.546.719,00	(369.643,00)	(1,45)
8.1.01.01.11.0002	Beban Iuran Jaminan Kematian PPPK	10.653.816,00	0,00	10.653.816,00	100,00
8.1.01.02	Beban Tambahan Penghasilan ASN	5.886.254.134,00	5.556.004.992,00	330.249.142,00	5,94
8.1.01.02.01	Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN	5.886.254.134,00	5.556.004.992,00	330.249.142,00	5,94
8.1.01.02.01.0001	Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	5.886.254.134,00	5.556.004.992,00	330.249.142,00	5,94
8.1.01.03	Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	0,00	1.070.030.000,00	(1.070.030.000,00)	(100,00)
8.1.01.03.07	Beban Honorarium	0,00	1.029.230.000,00	(1.029.230.000,00)	(100,00)
8.1.01.03.07.0001	Beban Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	0,00	1.013.590.000,00	(1.013.590.000,00)	(100,00)
8.1.01.03.07.0002	Beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	0,00	15.640.000,00	(15.640.000,00)	(100,00)
8.1.01.03.08	Beban Jasa Pengelolaan BMD	0,00	40.800.000,00	(40.800.000,00)	(100,00)
8.1.01.03.08.0002	Beban Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	0,00	40.800.000,00	(40.800.000,00)	(100,00)
8.1.02	Beban Barang dan Jasa	68.970.038.504,00	73.387.640.704,15	(4.417.602.200,15)	(6,02)
8.1.02.01	Beban Barang	50.672.799.523,00	55.601.297.686,72	(4.928.498.163,72)	(8,86)
8.1.02.01.01	Beban Barang Pakai Habis	50.467.224.712,00	55.601.297.686,72	(5.134.072.974,72)	(9,23)

Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
8.1.02.01.01.0004	Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	67.500.000,00	165.918.000,00	(98.418.000,00)	(59,32)
8.1.02.01.01.0008	Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	40.350.000,00	0,00	40.350.000,00	100,00
8.1.02.01.01.0012	Beban Bahan-Bahan Lainnya	10.560.000,00	0,00	10.560.000,00	100,00
8.1.02.01.01.0024	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	137.685.363,00	79.835.300,00	57.850.063,00	72,46
8.1.02.01.01.0025	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	100.985.082,00	183.272.600,00	(82.287.518,00)	(44,90)
8.1.02.01.01.0026	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	44.280.450,00	25.824.600,00	18.455.850,00	71,47
8.1.02.01.01.0027	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	45.034.000,00	33.913.100,00	11.120.900,00	32,79
8.1.02.01.01.0029	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	69.263.662,00	108.982.000,00	(39.718.338,00)	(36,44)
8.1.02.01.01.0030	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	4.587.500,00	3.329.000,00	1.258.500,00	37,80
8.1.02.01.01.0031	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	128.243.700,00	437.443.000,00	(309.199.300,00)	(70,68)
8.1.02.01.01.0032	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	0,00	1.989.000,00	(1.989.000,00)	(100,00)
8.1.02.01.01.0034	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengkapan Pendukung Olah Raga	0,00	107.362.000,00	(107.362.000,00)	(100,00)
8.1.02.01.01.0036	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	17.035.950,00	29.934.500,00	(12.898.550,00)	(43,09)
8.1.02.01.01.0039	Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	48.280.486.005,00	53.252.726.586,72	(4.972.240.581,72)	(9,34)
8.1.02.01.01.0052	Beban Makanan dan Minuman Rapat	292.996.000,00	221.090.000,00	71.906.000,00	32,52
8.1.02.01.01.0053	Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	327.495.000,00	134.850.000,00	192.645.000,00	142,86
8.1.02.01.01.0058	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	753.343.500,00	641.704.000,00	111.639.500,00	17,40
8.1.02.01.01.0066	Beban Pakaian Dinas Upacara (PDU)	0,00	70.398.000,00	(70.398.000,00)	(100,00)
8.1.02.01.01.0074	Beban Pakaian Adat Daerah	14.900.000,00	21.931.000,00	(7.031.000,00)	(32,06)
8.1.02.01.01.0076	Beban Pakaian Olahraga	64.491.000,00	80.795.000,00	(16.304.000,00)	(20,18)
8.1.02.01.01.0077	Beban Pakaian Paskibraka	67.987.500,00	0,00	67.987.500,00	100,00
8.1.02.01.04	Beban Aset Tetap yang Tidak Memenuhi Kriteria Kapitalisasi	205.574.811,00	0,00	205.574.811,00	100,00
8.1.02.01.04.0128	Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Rapat Pejabat	46.760.011,00	0,00	46.760.011,00	100,00
8.1.02.01.04.0510	Beban Gedung dan Bangunan-Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	60.245.800,00	0,00	60.245.800,00	100,00
8.1.02.01.04.0578	Beban Jalan, Jaringan, dan Irigasi-Jalan dan Jembatan-Jalan-Jalan Desa	98.569.000,00	0,00	98.569.000,00	100,00
8.1.02.02	Beban Jasa	5.184.110.932,00	4.854.391.516,43	329.719.415,57	6,79
8.1.02.02.01	Beban Jasa Kantor	5.099.677.004,00	4.674.050.362,00	425.626.642,00	9,11
8.1.02.02.01.0001	Beban Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	24.900.000,00	0,00	24.900.000,00	100,00
8.1.02.02.01.0003	Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	170.550.000,00	34.200.000,00	136.350.000,00	398,68
8.1.02.02.01.0014	Beban Jasa Tenaga Kesehatan	930.000.000,00	930.000.000,00	0,00	0,00
8.1.02.02.01.0026	Beban Jasa Tenaga Administrasi	506.739.959,00	1.116.025.057,00	(609.285.098,00)	(54,59)
8.1.02.02.01.0029	Beban Jasa Tenaga Ahli	22.900.000,00	0,00	22.900.000,00	100,00
8.1.02.02.01.0030	Beban Jasa Tenaga Kebersihan	219.707.198,00	291.460.229,00	(71.753.031,00)	(24,62)
8.1.02.02.01.0031	Beban Jasa Tenaga Keamanan	1.001.557.624,00	1.068.187.500,00	(66.629.876,00)	(6,24)
8.1.02.02.01.0060	Beban Tagihan Air	30.537.000,00	28.328.950,00	2.208.050,00	7,79
8.1.02.02.01.0061	Beban Tagihan Listrik	1.152.376.983,00	1.109.058.475,00	43.318.508,00	3,91
8.1.02.02.01.0063	Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	96.975.440,00	95.952.851,00	1.022.589,00	1,07
8.1.02.02.01.0067	Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	2.737.800,00	837.300,00	1.900.500,00	226,98
8.1.02.02.01.0080	Beban Honorarium Penanggung Jawab Pengelola Keuangan	940.695.000,00	0,00	940.695.000,00	100,00
8.1.02.02.02	Beban Iuran Jaminan/Asuransi	41.733.928,00	135.377.220,00	(93.643.292,00)	(69,17)
8.1.02.02.02.0005	Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	41.733.928,00	135.377.220,00	(93.643.292,00)	(69,17)
8.1.02.02.04	Beban Sewa Peralatan dan Mesin	30.700.000,00	44.963.934,43	(14.263.934,43)	(31,72)
8.1.02.02.04.0035	Beban Sewa Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	0,00	27.463.934,43	(27.463.934,43)	(100,00)
8.1.02.02.04.0117	Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	22.997.000,00	15.000.000,00	7.997.000,00	53,31
8.1.02.02.04.0132	Beban Sewa Peralatan Studio Audio	7.703.000,00	2.500.000,00	5.203.000,00	208,12
8.1.02.02.05	Beban Sewa Gedung dan Bangunan	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	100,00
8.1.02.02.05.0009	Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	100,00
8.1.02.02.05.0010	Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	100,00

Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
8.1.02.02.13	Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	100,00
8.1.02.02.13.0001	Beban Kursus Singkat/Pelatihan	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	100,00
8.1.02.03	Beban Pemeliharaan	525.452.049,00	692.214.964,00	(166.762.915,00)	(24,09)
8.1.02.03.02	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	203.118.949,00	190.631.900,00	12.487.049,00	6,55
8.1.02.03.02.0036	Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	127.613.949,00	13.579.900,00	114.034.049,00	839,73
8.1.02.03.02.0040	Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus	0,00	106.757.000,00	(106.757.000,00)	(100,00)
8.1.02.03.02.0121	Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	35.710.000,00	32.650.000,00	3.060.000,00	9,37
8.1.02.03.02.0405	Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	31.545.000,00	23.955.000,00	7.590.000,00	31,68
8.1.02.03.02.0409	Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	8.250.000,00	13.690.000,00	(5.440.000,00)	(39,74)
8.1.02.03.03	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	322.333.100,00	501.583.064,00	(179.249.964,00)	(35,74)
8.1.02.03.03.0001	Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	312.533.100,00	501.583.064,00	(189.049.964,00)	(37,69)
8.1.02.03.03.0002	Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gudang	9.800.000,00	0,00	9.800.000,00	100,00
8.1.02.04	Beban Perjalanan Dinas	1.044.745.000,00	1.609.800.337,00	(565.055.337,00)	(35,10)
8.1.02.04.01	Beban Perjalanan Dinas Dalam Daerah	1.044.745.000,00	1.609.800.337,00	(565.055.337,00)	(35,10)
8.1.02.04.01.0001	Beban Perjalanan Dinas Biasa	9.770.000,00	130.330.337,00	(120.560.337,00)	(92,50)
8.1.02.04.01.0003	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	1.034.975.000,00	1.366.670.000,00	(331.695.000,00)	(24,27)
8.1.02.04.01.0005	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	0,00	112.800.000,00	(112.800.000,00)	(100,00)
8.1.02.05	Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	11.542.931.000,00	10.629.936.200,00	912.994.800,00	8,59
8.1.02.05.01	Beban Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	10.960.823.000,00	10.271.326.000,00	689.497.000,00	6,71
8.1.02.05.01.0001	Beban Hadiah yang Bersifat Perlombaan	150.500.000,00	54.000.000,00	96.500.000,00	178,70
8.1.02.05.01.0008	Beban Uang yang Diberikan kepada RT atau dengan Sebutan Lain	10.066.923.000,00	9.476.814.000,00	590.109.000,00	6,23
8.1.02.05.01.0011	Beban Uang yang Diberikan kepada Lembaga Pemberdayaan Masyarakat	492.000.000,00	492.000.000,00	0,00	0,00
8.1.02.05.01.0012	Beban Uang yang Diberikan kepada Posyandu	251.400.000,00	248.512.000,00	2.888.000,00	1,16
8.1.02.05.02	Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	582.108.000,00	358.610.200,00	223.497.800,00	62,32
8.1.02.05.02.0002	Beban Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat	582.108.000,00	358.610.200,00	223.497.800,00	62,32
	JUMLAH BEBAN OPERASI	82.446.832.455,00	85.733.851.768,15	(3.287.019.313,15)	(3,83)
8.1.08	BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	0,00	18.171.509.572,48	(18.171.509.572,48)	(100,00)
8.1.08.01	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	0,00	2.692.155.069,00	(2.692.155.069,00)	(100,00)
8.1.08.01.02	Beban Penyusutan Alat Angkutan	0,00	2.692.155.069,00	(2.692.155.069,00)	(100,00)
8.1.08.01.02.0001	Beban Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	0,00	2.692.155.069,00	(2.692.155.069,00)	(100,00)
8.1.08.02	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	0,00	1.195.728.185,00	(1.195.728.185,00)	(100,00)
8.1.08.02.01	Beban Penyusutan Bangunan Gedung	0,00	1.195.728.185,00	(1.195.728.185,00)	(100,00)
8.1.08.02.01.0001	Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	0,00	1.195.728.185,00	(1.195.728.185,00)	(100,00)
8.1.08.03	Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	0,00	14.283.626.318,48	(14.283.626.318,48)	(100,00)
8.1.08.03.01	Beban Penyusutan Jalan dan Jembatan	0,00	14.283.626.318,48	(14.283.626.318,48)	(100,00)
8.1.08.03.01.0003	Beban Penyusutan Jalan-Jalan Kabupaten	0,00	14.283.626.318,48	(14.283.626.318,48)	(100,00)
	JUMLAH BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	0,00	18.171.509.572,48	(18.171.509.572,48)	(100,00)
	JUMLAH BEBAN	82.446.832.455,00	103.905.361.340,63	(21.458.528.885,63)	(20,65)
	SURPLUS/DEFISIT-LO	(82.446.832.455,00)	(103.905.361.340,63)	21.458.528.885,63	(20,65)

Kab. Kutai Kartanegara, 31 Desember 2025
KEPALA KECAMATAN SAMBOJA





PEMERINTAHAN KAB. KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN SAMBOJA
NERACA
TAHUN ANGGARAN 2025
1 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



(Dalam Rupiah)

Kode Rekening	Uraian	2025	2024
1	ASET	304.594.029.847,93	272.572.563.341,93
1.1	ASET LANCAR	2.449.000,00	19.649.400,00
1.1.04	Piutang Retribusi Daerah	27.416.075,00	27.416.075,00
1.1.10	Penyisihan Piutang	(27.416.075,00)	(27.416.075,00)
1.1.12	Persediaan	2.449.000,00	19.649.400,00
	JUMLAH ASET LANCAR	2.449.000,00	19.649.400,00
1.3	ASET TETAP	294.269.356.332,76	264.416.237.205,76
1.3.01	Tanah	3.008.869.000,00	3.008.869.000,00
1.3.02	Peralatan dan Mesin	31.323.704.256,59	30.052.999.185,59
1.3.03	Gedung dan Bangunan	65.646.460.260,67	64.629.724.210,67
1.3.04	Jalan, Jaringan, dan Irigasi	363.170.268.319,87	335.604.590.313,87
1.3.05	Aset Tetap Lainnya	1.814.387.100,00	1.814.387.100,00
1.3.07	Akumulasi Penyusutan	(170.694.332.604,37)	(170.694.332.604,37)
	JUMLAH ASET TETAP	294.269.356.332,76	264.416.237.205,76
1.5	ASET LAINNYA	10.322.224.515,17	8.136.676.736,17
1.5.03	Aset Tidak Berwujud	115.279.100,00	115.279.100,00
1.5.04	Aset Lain-lain	10.322.224.515,17	8.112.679.636,17
1.5.05	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(115.279.100,00)	(115.279.100,00)
1.5.07	Kas yang Dibatasi Penggunaannya	0,00	23.997.100,00
	JUMLAH ASET LAINNYA	10.322.224.515,17	8.136.676.736,17
	JUMLAH PROPERTI INVESTASI	0,00	0,00
	JUMLAH ASET	304.594.029.847,93	272.572.563.341,93
2	KEWAJIBAN	15.284.831.322,00	564.157.707,00
2.1	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	15.284.831.322,00	564.157.707,00
2.1.06	Utang Belanja	15.284.831.322,00	564.157.707,00
	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	15.284.831.322,00	564.157.707,00
	JUMLAH KEWAJIBAN	15.284.831.322,00	564.157.707,00
3	EKUITAS	289.309.198.525,93	272.008.405.634,93
3.1	EKUITAS	289.309.198.525,93	272.008.405.634,93
3.1.01.02	Surplus/Defisit-LO	(82.446.832.455,00)	(103.905.361.340,63)
3.1.03	Ekuitas untuk Dikonsolidasikan	99.747.625.346,00	72.162.644.029,43
	JUMLAH EKUITAS	289.309.198.525,93	272.008.405.634,93
	JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	304.594.029.847,93	272.572.563.341,93

Kab. Kutai Kartanegara, 31 Desember 2025
KEPALA KECAMATAN SAMBOJA

Damsik, SH., MSI
NIP.196904142007011031



PEMERINTAHAN KAB. KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN SAMBOJA
NERACA
TAHUN ANGGARAN 2025
1 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



(Dalam Rupiah)

Kode Rekening	Uraian	2025	2024
1	ASET	304.594.029.847,93	272.572.563.341,93
1.1	ASET LANCAR	2.449.000,00	19.649.400,00
1.1.04	Piutang Retribusi Daerah	27.416.075,00	27.416.075,00
1.1.04.03	Piutang Retribusi Perizinan Tertentu	27.416.075,00	27.416.075,00
1.1.04.03.01	Piutang Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	17.276.000,00	17.276.000,00
1.1.04.03.01.0001	Piutang Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	17.276.000,00	17.276.000,00
1.1.04.03.07	Piutang Retribusi Persetujuan Bangunan Gedung	10.140.075,00	10.140.075,00
1.1.04.03.07.0001	Piutang Retribusi Persetujuan Bangunan Gedung	10.140.075,00	10.140.075,00
1.1.10	Penyisihan Piutang	(27.416.075,00)	(27.416.075,00)
1.1.10.01	Penyisihan Piutang Pendapatan	(27.416.075,00)	(27.416.075,00)
1.1.10.01.02	Penyisihan Piutang Retribusi	(27.416.075,00)	(27.416.075,00)
1.1.10.01.02.0001	Penyisihan Piutang Retribusi Jasa Umum-Pelayanan Kesehatan-Pelayanan Kesehatan di Puskesmas	(27.416.075,00)	(27.416.075,00)
1.1.12	Persediaan	2.449.000,00	19.649.400,00
1.1.12.01	Barang Pakai Habis	2.449.000,00	19.649.400,00
1.1.12.01.03	Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor	2.449.000,00	19.649.400,00
1.1.12.01.03.0001	Alat Tulis Kantor	0,00	19.649.400,00
1.1.12.01.03.0002	Kertas dan Cover	2.449.000,00	0,00
	JUMLAH ASET LANCAR	2.449.000,00	19.649.400,00
1.3	ASET TETAP	294.269.356.332,76	264.416.237.205,76
1.3.01	Tanah	3.008.869.000,00	3.008.869.000,00
1.3.01.01	Tanah	3.008.869.000,00	3.008.869.000,00
1.3.01.01.01	Tanah Persil	2.082.084.500,00	2.082.084.500,00
1.3.01.01.01.0004	Tanah untuk Bangunan Tempat Kerja	1.675.609.500,00	1.675.609.500,00
1.3.01.01.01.0005	Tanah untuk Bangunan Gedung Sarana Olahraga	406.475.000,00	406.475.000,00
1.3.01.01.02	Tanah Non Persil	24.081.000,00	24.081.000,00
1.3.01.01.02.0002	Tanah Kering	24.081.000,00	24.081.000,00
1.3.01.01.03	Lapangan	902.703.500,00	902.703.500,00
1.3.01.01.03.0001	Tanah Lapangan Olahraga	267.800.000,00	267.800.000,00
1.3.01.01.03.0012	Tanah untuk Makam	206.900.000,00	206.900.000,00
1.3.01.01.03.0017	Tanah Kampung	428.003.500,00	428.003.500,00
1.3.02	Peralatan dan Mesin	31.323.704.256,59	30.052.999.185,59
1.3.02.01	Alat Besar	179.640.305,46	179.640.305,46
1.3.02.01.01	Alat Besar Darat	44.500.000,00	44.500.000,00
1.3.02.01.01.0001	Tractor	34.500.000,00	34.500.000,00
1.3.02.01.01.0011	Mesin Proses	10.000.000,00	10.000.000,00
1.3.02.01.03	Alat Bantu	135.140.305,46	135.140.305,46
1.3.02.01.03.0004	Electric Generating Set	85.373.455,46	85.373.455,46
1.3.02.01.03.0005	Pumpa	49.766.850,00	49.766.850,00
1.3.02.02	Alat Angkutan	13.289.663.323,00	10.599.413.323,00
1.3.02.02.01	Alat Angkutan Darat Bermotor	13.274.663.323,00	10.584.413.323,00
1.3.02.02.01.0001	Kendaraan Dinas Bermotor Perurangan	969.895.000,00	969.895.000,00
1.3.02.02.01.0002	Kendaraan Bermotor Penumpang	2.669.500.000,00	0,00
1.3.02.02.01.0003	Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	917.489.999,00	917.489.999,00
1.3.02.02.01.0004	Kendaraan Bermotor Beroda Dua	7.232.584.244,00	7.211.834.244,00
1.3.02.02.01.0005	Kendaraan Bermotor Beroda Tiga	201.717.620,00	201.717.620,00
1.3.02.02.01.0006	Kendaraan Bermotor Khusus	1.255.476.460,00	1.255.476.460,00
1.3.02.02.01.0009	Alat Angkutan Darat Bermotor Lainnya	28.000.000,00	28.000.000,00
1.3.02.02.02	Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	15.000.000,00	15.000.000,00
1.3.02.02.02.0002	Kendaraan Tak Bermotor Penumpang	15.000.000,00	15.000.000,00
1.3.02.03	Alat Bengkel dan Alat Ukur	283.783.612,79	283.783.612,79
1.3.02.03.01	Alat Bengkel Bermesin	49.787.830,00	49.787.830,00
1.3.02.03.01.0003	Perkakas Bengkel Listrik	61.300.000,00	61.300.000,00
1.3.02.03.01.0006	Perkakas Bengkel Kayu	(12.612.170,00)	(12.612.170,00)
1.3.02.03.01.0009	Perkakas Pabrik Es	1.100.000,00	1.100.000,00
1.3.02.03.03	Alat Ukur	233.995.782,79	233.995.782,79
1.3.02.03.03.0001	Alat Ukur Universal	159.283.964,79	159.283.964,79
1.3.02.03.03.0009	Alat Ukur Lain-Lain	74.711.818,00	74.711.818,00

Kode Rekening	Uraian	2025	2024
1.3.02.04	Alat Pertanian	437.192.660,00	437.192.660,00
1.3.02.04.01	Alat Pengolahan	437.192.660,00	437.192.660,00
1.3.02.04.01.0002	Alat Pemeliharaan Tanaman/Ikan/Ternak	(3.950.000,00)	(3.950.000,00)
1.3.02.04.01.0004	Alat Penyimpan Hasil Percobaan Pertanian	40.862.660,00	40.862.660,00
1.3.02.04.01.0007	Alat Pasca Panen	30.720.000,00	30.720.000,00
1.3.02.04.01.0010	Alat Pengolahan Lainnya	369.560.000,00	369.560.000,00
1.3.02.05	Alat Kantor dan Rumah Tangga	9.554.407.936,81	9.284.669.964,81
1.3.02.05.01	Alat Kantor	3.845.140.475,16	3.666.029.574,16
1.3.02.05.01.0001	Mesin Ketik	325.071.864,16	325.071.864,16
1.3.02.05.01.0002	Mesin Hitung/Mesin Jumlah	3.248.468,00	3.248.468,00
1.3.02.05.01.0003	Alat Reproduksi (Penggandaan)	68.925.200,00	68.925.200,00
1.3.02.05.01.0004	Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	986.880.730,00	982.965.730,00
1.3.02.05.01.0005	Alat Kantor Lainnya	2.461.014.213,00	2.285.818.312,00
1.3.02.05.02	Alat Rumah Tangga	3.772.631.759,62	3.805.796.738,62
1.3.02.05.02.0001	Mebel	1.444.008.937,74	1.423.408.936,74
1.3.02.05.02.0002	Alat Pengukur Waktu	1.500.000,00	1.500.000,00
1.3.02.05.02.0003	Alat Pembersih	77.685.587,88	86.085.587,88
1.3.02.05.02.0004	Alat Pendingin	798.021.034,00	839.036.014,00
1.3.02.05.02.0005	Alat Dapur	117.112.220,00	117.112.220,00
1.3.02.05.02.0006	Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	1.329.810.887,00	1.334.160.887,00
1.3.02.05.02.0007	Alat Pemadam Kebakaran	4.493.093,00	4.493.093,00
1.3.02.05.03	Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	1.936.635.702,03	1.812.843.652,03
1.3.02.05.03.0001	Meja Kerja Pejabat	637.096.488,70	786.112.688,70
1.3.02.05.03.0002	Meja Rapat Pejabat	213.904.768,39	89.362.768,39
1.3.02.05.03.0003	Kursi Kerja Pejabat	400.107.812,32	337.707.812,32
1.3.02.05.03.0004	Kursi Rapat Pejabat	283.478.550,00	206.192.300,00
1.3.02.05.03.0006	Kursi Tamu di Ruangan Pejabat	46.040.539,34	46.040.539,34
1.3.02.05.03.0007	Lemari dan Arsip Pejabat	356.007.543,28	347.427.543,28
1.3.02.06	Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	1.076.896.383,39	1.002.207.183,39
1.3.02.06.01	Alat Studio	990.819.383,39	913.963.183,39
1.3.02.06.01.0001	Peralatan Studio Audio	606.745.320,00	584.745.320,00
1.3.02.06.01.0002	Peralatan Studio Video dan Film	264.653.563,39	226.669.363,39
1.3.02.06.01.0006	Alat Studio Lainnya	119.420.500,00	102.548.500,00
1.3.02.06.02	Alat Komunikasi	51.197.000,00	51.197.000,00
1.3.02.06.02.0001	Alat Komunikasi Telephone	46.197.000,00	46.197.000,00
1.3.02.06.02.0006	Alat Komunikasi Sosial	5.000.000,00	5.000.000,00
1.3.02.06.03	Peralatan Pemancar	34.880.000,00	37.047.000,00
1.3.02.06.03.0010	Peralatan Antena SHF/Parabola	7.600.000,00	9.767.000,00
1.3.02.06.03.0047	Sumber Tenaga	27.280.000,00	27.280.000,00
1.3.02.07	Alat Kedokteran dan Kesehatan	55.368.000,00	55.368.000,00
1.3.02.07.01	Alat Kedokteran	13.968.000,00	13.968.000,00
1.3.02.07.01.0001	Alat Kedokteran Umum	3.102.000,00	3.102.000,00
1.3.02.07.01.0005	Alat Kesehatan Kebidanan dan Penyakit Kandungan	10.866.000,00	10.866.000,00
1.3.02.07.02	Alat Kesehatan Umum	41.400.000,00	41.400.000,00
1.3.02.07.02.0005	Alat Kesehatan Umum Lainnya	41.400.000,00	41.400.000,00
1.3.02.08	Alat Laboratorium	120.200.000,00	1.165.432.500,00
1.3.02.08.01	Unit Alat Laboratorium	66.225.000,00	1.111.457.500,00
1.3.02.08.01.0013	Alat Laboratorium Kimia	6.000.000,00	6.000.000,00
1.3.02.08.01.0018	Alat Laboratorium Makanan	5.775.000,00	5.775.000,00
1.3.02.08.01.0040	Alat Laboratorium Proses Teknologi Selulosa	29.500.000,00	29.500.000,00
1.3.02.08.01.0042	Alat Laboratorium Elektronika dan Daya	10.000.000,00	10.000.000,00
1.3.02.08.01.0056	Alat Laboratorium Lain	(1.056.182.500,00)	(10.950.000,00)
1.3.02.08.01.0064	Unit Alat Laboratorium Lainnya	1.071.132.500,00	1.071.132.500,00
1.3.02.08.03	Alat Peraga Praktik Sekolah	30.715.000,00	30.715.000,00
1.3.02.08.03.0004	Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi:IPA Lanjutan	2.500.000,00	2.500.000,00
1.3.02.08.03.0009	Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi:Keterampilan	28.215.000,00	28.215.000,00
1.3.02.08.04	Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika	23.260.000,00	23.260.000,00
1.3.02.08.04.0005	System/Power Supply	23.260.000,00	23.260.000,00
1.3.02.09	Alat Persenjataan	24.800.000,00	24.800.000,00
1.3.02.09.02	Persenjataan Non Senjata Api	24.800.000,00	24.800.000,00
1.3.02.09.02.0001	Alat Keamanan	24.800.000,00	24.800.000,00
1.3.02.10	Komputer	5.731.561.225,14	6.450.300.826,14
1.3.02.10.01	Komputer Unit	4.390.148.463,52	5.159.176.063,52
1.3.02.10.01.0001	Komputer Jaringan	60.314.200,00	60.314.200,00

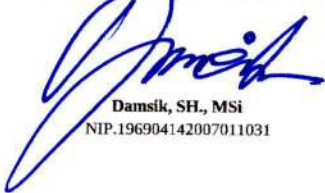
Kode Rekening	Uraian	2025	2024
1.3.02.10.01.0002	Personal Computer	4.329.834.263,52	5.098.861.863,52
1.3.02.10.02	Peralatan Komputer	1.341.412.761,62	1.291.124.762,62
1.3.02.10.02.0001	Peralatan Mainframe	57.800.000,00	62.005.000,00
1.3.02.10.02.0002	Peralatan Mini Computer	25.579.930,00	25.579.930,00
1.3.02.10.02.0003	Peralatan Personal Computer	1.044.998.831,62	1.035.105.832,62
1.3.02.10.02.0005	Peralatan Komputer Lainnya	213.034.000,00	168.434.000,00
1.3.02.11	Alat Eksplorasi	15.000.000,00	15.000.000,00
1.3.02.11.01	Alat Eksplorasi Topografi	15.000.000,00	15.000.000,00
1.3.02.11.01.0003	Alat Eksplorasi Topografi Lainnya	15.000.000,00	15.000.000,00
1.3.02.14	Alat Bantu Eksplorasi	35.248.500,00	35.248.500,00
1.3.02.14.01	Alat Bantu Eksplorasi	35.248.500,00	35.248.500,00
1.3.02.14.01.0003	Alat Bantu Eksplorasi Lainnya	35.248.500,00	35.248.500,00
1.3.02.15	Alat Keselamatan Kerja	519.942.310,00	519.942.310,00
1.3.02.15.03	Alat SAR	499.300.000,00	499.300.000,00
1.3.02.15.03.0002	Alat Pendukung Pencarian	499.300.000,00	499.300.000,00
1.3.02.15.04	Alat Kerja Penerbangan	20.642.310,00	20.642.310,00
1.3.02.15.04.0005	Peralatan Fasilitas Listrik Bandar Udara	20.642.310,00	20.642.310,00
1.3.03	Gedung dan Bangunan	65.646.460.260,67	64.629.724.210,67
1.3.03.01	Bangunan Gedung	61.468.502.033,98	60.828.591.408,98
1.3.03.01.01	Bangunan Gedung Tempat Kerja	60.665.972.533,98	60.172.502.908,98
1.3.03.01.01.0001	Bangunan Gedung Kantor	28.247.336.335,98	27.825.050.110,98
1.3.03.01.01.0002	Bangunan Gudang	3.411.429.225,00	3.411.429.225,00
1.3.03.01.01.0004	Bangunan Gedung Instalasi	181.000.000,00	181.000.000,00
1.3.03.01.01.0006	Bangunan Kesehatan	4.046.205.714,00	4.046.205.714,00
1.3.03.01.01.0007	Bangunan Oseanarium/Observatorium	159.200.000,00	159.200.000,00
1.3.03.01.01.0008	Bangunan Gedung Tempat Ibadah	1.798.338.046,00	1.798.338.046,00
1.3.03.01.01.0009	Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	3.982.230.084,00	3.982.230.084,00
1.3.03.01.01.0010	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	6.514.449.847,00	6.514.449.847,00
1.3.03.01.01.0011	Bangunan Gedung Tempat Olahraga	1.322.549.311,00	1.322.549.311,00
1.3.03.01.01.0012	Bangunan Gedung Pertokoan/Kuperasi/Pasar	46.500.000,00	46.500.000,00
1.3.03.01.01.0013	Bangunan Gedung untuk Pos Jaga	1.163.982.630,00	1.163.982.630,00
1.3.03.01.01.0014	Bangunan Gedung Garasi/Pool	92.227.000,00	21.043.600,00
1.3.03.01.01.0018	Bangunan Gedung Terminal/Pelabuhan/Bandara	129.640.000,00	129.640.000,00
1.3.03.01.01.0022	Bangunan Gedung Krematorium	168.617.000,00	168.617.000,00
1.3.03.01.01.0023	Bangunan Pembakaran Bangkai Hewan	21.000.000,00	21.000.000,00
1.3.03.01.01.0025	Bangunan Terbuka	8.752.596.785,00	8.752.596.785,00
1.3.03.01.01.0030	Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	(1.103.235.632,00)	(1.103.235.632,00)
1.3.03.01.01.0032	Bangunan Fasilitas Umum	1.093.633.140,00	1.093.633.140,00
1.3.03.01.01.0033	Bangunan Parkir	129.503.808,00	129.503.808,00
1.3.03.01.01.0035	Bangunan Stasiun Bus	63.600.000,00	63.600.000,00
1.3.03.01.01.0036	Taman	445.169.240,00	445.169.240,00
1.3.03.01.02	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	802.529.500,00	656.088.500,00
1.3.03.01.02.0002	Rumah Negara Golongan II	86.338.500,00	86.338.500,00
1.3.03.01.02.0003	Rumah Negara Golongan III	481.741.000,00	335.300.000,00
1.3.03.01.02.0008	Flat/Rumah Susun	234.450.000,00	234.450.000,00
1.3.03.02	Monumen	1.758.263.437,00	1.758.263.437,00
1.3.03.02.01	Candi/Tugu Peringatan/Prasasti	1.758.263.437,00	1.758.263.437,00
1.3.03.02.01.0002	Tugu	572.551.837,00	572.551.837,00
1.3.03.02.01.0003	Bangunan Peninggalan	377.278.000,00	377.278.000,00
1.3.03.02.01.0004	Candi/Tugu Peringatan/Prasasti Lainnya	808.433.600,00	808.433.600,00
1.3.03.04	Tugu Tiuk Kontrol/Pasti	2.419.694.789,69	2.042.869.364,69
1.3.03.04.01	Tugu/Tanda Batas	2.419.694.789,69	2.042.869.364,69
1.3.03.04.01.0001	Tugu/Tanda Batas Administrasi	480.459.780,00	480.459.780,00
1.3.03.04.01.0004	Pagar	1.880.125.409,69	1.503.299.984,69
1.3.03.04.01.0005	Tugu/Tanda Batas Lainnya	59.109.600,00	59.109.600,00
1.3.04	Jalan, Jaringan, dan Irigasi	363.170.268.319,87	335.604.590.313,87
1.3.04.01	Jalan dan Jembatan	250.492.354.347,28	235.227.044.154,28
1.3.04.01.01	Jalan	205.674.961.415,78	192.924.452.648,28
1.3.04.01.01.0003	Jalan Kabupaten	3.774.962.991,83	3.774.962.991,83
1.3.04.01.01.0005	Jalan Desa	199.002.098.054,95	196.251.589.287,45
1.3.04.01.01.0009	Jalan Khusus	3.844.655.169,00	3.844.655.169,00
1.3.04.01.01.0010	Jalan Lainnya	(946.754.800,00)	(946.754.800,00)
1.3.04.01.02	Jembatan	44.817.392.931,50	42.302.591.506,00
1.3.04.01.02.0003	Jembatan pada Jalan Kabupaten	171.691.191,00	171.691.191,00

Kode Rekening	Uraian	2025	2024
1.3.04.01.02.0005	Jembatan pada Jalan Desa	35.393.945.537,50	32.879.144.112,00
1.3.04.01.02.0009	Jembatan pada Jalan Khusus	1.376.935.000,00	1.376.935.000,00
1.3.04.01.02.0010	Jembatan Penyeberangan	7.687.540.453,00	7.687.540.453,00
1.3.04.01.02.0013	Jembatan Lainnya	187.280.750,00	187.280.750,00
1.3.04.02	Bangunan Air	104.772.406.541,59	92.472.038.728,59
1.3.04.02.01	Bangunan Air Irigasi	25.395.751.641,00	25.395.751.641,00
1.3.04.02.01.0001	Bangunan Waduk Irigasi	15.600.000,00	15.600.000,00
1.3.04.02.01.0002	Bangunan Pengambilan Irigasi	469.527.200,00	469.527.200,00
1.3.04.02.01.0003	Bangunan Pembawa Irigasi	507.908.150,00	507.908.150,00
1.3.04.02.01.0004	Bangunan Pembuang Irigasi	4.559.695.245,00	4.559.695.245,00
1.3.04.02.01.0005	Bangunan Pengaman Irigasi	14.519.659.271,00	14.519.659.271,00
1.3.04.02.01.0006	Bangunan Pelengkap Irigasi	4.108.604.100,00	4.108.604.100,00
1.3.04.02.01.0008	Bangunan Air Irigasi Lainnya	1.214.757.675,00	1.214.757.675,00
1.3.04.02.02	Bangunan Pengairan Pasang Surut	2.456.487.244,00	2.456.487.244,00
1.3.04.02.02.0001	Bangunan Waduk Pasang Surut	683.110.000,00	683.110.000,00
1.3.04.02.02.0002	Bangunan Pengambilan Pasang Surut	357.193.448,00	357.193.448,00
1.3.04.02.02.0003	Bangunan Pembawa Pasang Surut	348.567.669,00	348.567.669,00
1.3.04.02.02.0004	Saluran Pembuang Pasang Surut	470.955.827,00	470.955.827,00
1.3.04.02.02.0005	Bangunan Pengaman Pasang Surut	794.229.300,00	794.229.300,00
1.3.04.02.02.0006	Bangunan Pelengkap Pasang Surut	(222.769.000,00)	(222.769.000,00)
1.3.04.02.02.0007	Bangunan Sawah Pasang Surut	25.200.000,00	25.200.000,00
1.3.04.02.03	Bangunan Pengembangan Rawa dan Polder	1.263.665.936,00	1.263.665.936,00
1.3.04.02.03.0002	Bangunan Pengambilan Pengembangan Rawa	136.400.000,00	136.400.000,00
1.3.04.02.03.0005	Bangunan Pengaman Pengembangan Rawa	120.707.620,00	120.707.620,00
1.3.04.02.03.0006	Bangunan Pelengkap Pengembangan Rawa	1.006.558.316,00	1.006.558.316,00
1.3.04.02.04	Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam	8.940.399.739,00	8.940.399.739,00
1.3.04.02.04.0003	Bangunan Pembawa Pengaman Sungai/Pantai	2.494.292.213,00	2.494.292.213,00
1.3.04.02.04.0004	Bangunan Pembuang Pengaman Sungai	5.487.725.816,00	5.487.725.816,00
1.3.04.02.04.0005	Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	146.009.600,00	146.009.600,00
1.3.04.02.04.0006	Bangunan Pelengkap Pengaman Sungai	812.372.110,00	812.372.110,00
1.3.04.02.05	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	784.884.320,00	784.884.320,00
1.3.04.02.05.0002	Bangunan Pengambilan Pengembangan Sumber Air	260.853.600,00	260.853.600,00
1.3.04.02.05.0004	Bangunan Pembuang Pengembangan Sumber Air	253.333.420,00	253.333.420,00
1.3.04.02.05.0005	Bangunan Pengaman Pengembangan Sumber Air	49.681.000,00	49.681.000,00
1.3.04.02.05.0006	Bangunan Pelengkap Pengembangan Sumber Air	221.016.300,00	221.016.300,00
1.3.04.02.06	Bangunan Air Bersih/Air Baku	1.095.009.000,00	1.095.009.000,00
1.3.04.02.06.0001	Bangunan Waduk Air Bersih/Air Baku	4.600.000,00	4.600.000,00
1.3.04.02.06.0002	Bangunan Pengambilan Air Bersih/Air Baku	610.495.800,00	610.495.800,00
1.3.04.02.06.0003	Bangunan Pembawa Air Bersih/Air Baku	4.000.000,00	4.000.000,00
1.3.04.02.06.0005	Bangunan Pelengkap Air Bersih/Air Baku	49.123.600,00	49.123.600,00
1.3.04.02.06.0006	Bangunan Air Bersih/Air Baku Lainnya	336.789.600,00	336.789.600,00
1.3.04.02.07	Bangunan Air Kotor	64.926.208.661,59	52.625.840.848,59
1.3.04.02.07.0001	Bangunan Pembawa Air Kotor	28.350.871.423,38	22.051.417.868,38
1.3.04.02.07.0003	Bangunan Pembuang Air Kotor	6.807.418.081,00	6.807.418.081,00
1.3.04.02.07.0004	Bangunan Pengaman Air Kotor	22.203.350.704,21	16.202.436.446,21
1.3.04.02.07.0005	Bangunan Pelengkap Air Kotor	1.233.498.973,00	1.233.498.973,00
1.3.04.02.07.0006	Bangunan Air Kotor Lainnya	6.331.069.480,00	6.331.069.480,00
1.3.04.03	Instalasi	2.671.960.631,00	2.671.960.631,00
1.3.04.03.01	Instalasi Air Bersih/Air Baku	677.849.431,00	677.849.431,00
1.3.04.03.01.0005	Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya	677.849.431,00	677.849.431,00
1.3.04.03.02	Instalasi Air Kotor	1.935.911.200,00	1.935.911.200,00
1.3.04.03.02.0001	Instalasi Air Buangan Domestik	682.911.200,00	682.911.200,00
1.3.04.03.02.0003	Instalasi Air Buangan Pertanian	1.253.000.000,00	1.253.000.000,00
1.3.04.03.04	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	58.200.000,00	58.200.000,00
1.3.04.03.04.0002	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan Perintis	58.200.000,00	58.200.000,00
1.3.04.04	Jaringan	5.233.546.800,00	5.233.546.800,00
1.3.04.04.01	Jaringan Air Minum	4.464.963.800,00	4.464.963.800,00
1.3.04.04.01.0001	Jaringan Pembawa	2.463.439.300,00	2.463.439.300,00
1.3.04.04.01.0002	Jaringan Induk Distribusi	1.478.900.000,00	1.478.900.000,00
1.3.04.04.01.0003	Jaringan Cabang Distribusi	121.300.000,00	121.300.000,00
1.3.04.04.01.0004	Jaringan Sambungan ke Rumah	401.324.500,00	401.324.500,00
1.3.04.04.02	Jaringan Listrik	763.783.000,00	763.783.000,00
1.3.04.04.02.0001	Jaringan Transmisi	597.399.000,00	597.399.000,00
1.3.04.04.02.0002	Jaringan Distribusi	166.384.000,00	166.384.000,00

Kode Rekening	Uraian	2025	2024
1.3.04.04.03	Jaringan Telepon	4.800.000,00	4.800.000,00
1.3.04.04.03.0001	Jaringan Telepon di atas Tanah	4.800.000,00	4.800.000,00
1.3.05	Aset Tetap Lainnya	1.814.387.100,00	1.814.387.100,00
1.3.05.01	Bahan Perpustakaan	5.000.000,00	5.000.000,00
1.3.05.01.01	Bahan Perpustakaan Tercetak	5.000.000,00	5.000.000,00
1.3.05.01.01.0001	Buku Umum	5.000.000,00	5.000.000,00
1.3.05.02	Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/ Olahraga	106.000.000,00	106.000.000,00
1.3.05.02.01	Barang Bercorak Kesenian	106.000.000,00	106.000.000,00
1.3.05.02.01.0001	Alat Musik	106.000.000,00	106.000.000,00
1.3.05.05	Tanaman	1.018.688.750,00	1.018.688.750,00
1.3.05.05.01	Tanaman	1.018.688.750,00	1.018.688.750,00
1.3.05.05.01.0001	Tanaman	1.018.688.750,00	1.018.688.750,00
1.3.05.07	Aset Tetap Dalam Renovasi	684.698.350,00	684.698.350,00
1.3.05.07.01	Aset Tetap Dalam Renovasi	684.698.350,00	684.698.350,00
1.3.05.07.01.0001	Aset Tetap Dalam Renovasi	684.698.350,00	684.698.350,00
1.3.07	Akumulasi Penyusutan	(170.694.332.604,37)	(170.694.332.604,37)
1.3.07.01	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(21.231.253.695,89)	(21.231.253.695,89)
1.3.07.01.02	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan	(21.231.253.695,89)	(21.231.253.695,89)
1.3.07.01.02.0001	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Petorangan	(21.231.253.695,89)	(21.231.253.695,89)
1.3.07.02	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	(14.190.749.773,00)	(14.190.749.773,00)
1.3.07.02.01	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung	(14.190.749.773,00)	(14.190.749.773,00)
1.3.07.02.01.0001	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	(14.190.749.773,00)	(14.190.749.773,00)
1.3.07.03	Akumulasi Penyusutan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	(135.089.179.135,48)	(135.089.179.135,48)
1.3.07.03.01	Akumulasi Penyusutan Jalan dan Jembatan	(135.089.179.135,48)	(135.089.179.135,48)
1.3.07.03.01.0003	Akumulasi Penyusutan Jalan-Jalan Kabupaten	(135.089.179.135,48)	(135.089.179.135,48)
1.3.07.04	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	(183.150.000,00)	(183.150.000,00)
1.3.07.04.01	Akumulasi Penyusutan Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/Olahraga	(183.150.000,00)	(183.150.000,00)
1.3.07.04.01.0001	Akumulasi Penyusutan Barang Bercorak Kesenian-Alat Musik	(183.150.000,00)	(183.150.000,00)
	JUMLAH ASET TETAP	294.269.356.332,76	264.416.237.205,76
1.5	ASET LAINNYA	10.322.224.515,17	8.136.676.736,17
1.5.03	Aset Tidak Berwujud	115.279.100,00	115.279.100,00
1.5.03.01	Aset Tidak Berwujud	115.279.100,00	115.279.100,00
1.5.03.01.01	Aset Tidak Berwujud	115.279.100,00	115.279.100,00
1.5.03.01.01.0005	Software	115.279.100,00	115.279.100,00
1.5.04	Aset Lain-lain	10.322.224.515,17	8.112.679.636,17
1.5.04.01	Aset Lain-lain	10.322.224.515,17	8.112.679.636,17
1.5.04.01.01	Aset Lain-lain	10.322.224.515,17	8.112.679.636,17
1.5.04.01.01.0001	Aset Rusak Berat/Usang	10.096.213.930,00	7.896.669.051,00
1.5.04.01.01.0002	Aset Tetap yang Tidak Digunakan Dalam Operasional Pemerintah	226.010.585,17	226.010.585,17
1.5.05	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(115.279.100,00)	(115.279.100,00)
1.5.05.01	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(115.279.100,00)	(115.279.100,00)
1.5.05.01.01	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(115.279.100,00)	(115.279.100,00)
1.5.05.01.01.0004	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud-Software	(115.279.100,00)	(115.279.100,00)
1.5.07	Kas yang Dibatasi Penggunaannya	0,00	23.997.100,00
1.5.07.01	Uang Jaminan dan/atau Titipan Uang Muka	0,00	23.997.100,00
1.5.07.01.02	Uang Jaminan Pemeliharaan	0,00	23.997.100,00
1.5.07.01.02.0001	Uang Jaminan Pemeliharaan	0,00	23.997.100,00
	JUMLAH ASET LAINNYA	10.322.224.515,17	8.136.676.736,17
	JUMLAH PROPERTI INVESTASI	0,00	0,00
	JUMLAH ASET	304.594.029.847,93	272.572.563.341,93
2	KEWAJIBAN	15.284.831.322,00	564.157.707,00
2.1	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	15.284.831.322,00	564.157.707,00
2.1.06	Utang Belanja	15.284.831.322,00	564.157.707,00
2.1.06.01	Utang Belanja Pegawai	418.453.751,00	441.749.604,00
2.1.06.01.02	Utang Belanja Tambahan Penghasilan ASN	418.453.751,00	441.749.604,00
2.1.06.01.02.0001	Utang Belanja Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN-Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	418.453.751,00	441.749.604,00
2.1.06.02	Utang Belanja Barang dan Jasa	7.618.758.421,00	122.408.103,00
2.1.06.02.01	Utang Belanja Barang	7.235.875.705,00	0,00
2.1.06.02.01.0004	Utang Belanja Barang Pakai Habis-Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	67.500.000,00	0,00

Kode Rekening	Uraian	2025	2024
2.1.06.02.01.0012	Utang Belanja Barang Pakai Habis-Bahan-Bahan Lainnya	10.560.000,00	0,00
2.1.06.02.01.0027	Utang Belanja Barang Pakai Habis-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	11.998.000,00	0,00
2.1.06.02.01.0039	Utang Belanja Barang Pakai Habis-Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	6.929.717.705,00	0,00
2.1.06.02.01.0058	Utang Belanja Barang Pakai Habis-Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	216.100.000,00	0,00
2.1.06.02.02	Utang Belanja Jasa	108.463.716,00	98.411.003,00
2.1.06.02.02.0060	Utang Belanja Jasa Kantor-Tagihan Air	3.202.000,00	2.542.100,00
2.1.06.02.02.0061	Utang Belanja Jasa Kantor-Tagihan Listrik	96.662.396,00	87.150.233,00
2.1.06.02.02.0063	Utang Belanja Jasa Kantor-Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	8.599.320,00	8.718.670,00
2.1.06.02.05	Utang Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	274.419.000,00	23.997.100,00
2.1.06.02.05.0001	Utang Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat-Hadiah yang Bersifat Perlombaan	76.000.000,00	0,00
2.1.06.02.05.0007	Utang Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat-Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat	198.419.000,00	0,00
2.1.06.02.05.0013	Utang Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat-Uang yang Diberikan kepada Lembaga Pemberdayaan Masyarakat	0,00	23.997.100,00
2.1.06.07	Utang Belanja Modal Peralatan dan Mesin	491.973.750,00	0,00
2.1.06.07.05	Utang Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	491.973.750,00	0,00
2.1.06.07.05.0005	Utang Belanja Modal Alat Kantor Lainnya	164.801.700,00	0,00
2.1.06.07.05.0013	Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Meja Kerja Pejabat	58.363.800,00	0,00
2.1.06.07.05.0014	Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Meja Rapat Pejabat	124.542.000,00	0,00
2.1.06.07.05.0015	Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Kerja Pejabat	44.400.000,00	0,00
2.1.06.07.05.0016	Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Rapat Pejabat	91.286.250,00	0,00
2.1.06.07.05.0019	Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat-Lemari dan Arsip Pejabat	8.580.000,00	0,00
2.1.06.08	Utang Belanja Modal Gedung dan Bangunan	295.781.100,00	0,00
2.1.06.08.01	Utang Belanja Modal Bangunan Gedung	212.538.100,00	0,00
2.1.06.08.01.0001	Utang Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	205.400.800,00	0,00
2.1.06.08.01.0040	Utang Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Rumah Negara Golongan III	7.137.300,00	0,00
2.1.06.08.04	Utang Belanja Modal Tugu Titik Kontrol/Pasti	83.243.000,00	0,00
2.1.06.08.04.0004	Utang Belanja Modal Pilar/Tugu/Tanda-Pagar	83.243.000,00	0,00
2.1.06.09	Utang Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	6.459.864.300,00	0,00
2.1.06.09.01	Utang Belanja Modal Jalan, dan Jembatan	3.434.610.800,00	0,00
2.1.06.09.01.0005	Utang Belanja Modal Jalan-Jalan Desa	2.880.826.920,00	0,00
2.1.06.09.01.0015	Utang Belanja Modal Jembatan pada Jalan Desa	553.783.880,00	0,00
2.1.06.09.02	Utang Belanja Modal Bangunan Air	3.025.253.500,00	0,00
2.1.06.09.02.0046	Utang Belanja Modal Bangunan Air Kotur-Bangunan Pembawa Air Kotur	1.508.717.900,00	0,00
2.1.06.09.02.0049	Utang Belanja Modal Bangunan Air Kotur-Bangunan Pengaman Air Kotur	1.516.535.600,00	0,00
	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	15.284.831.322,00	564.157.707,00
	JUMLAH KEWAJIBAN	15.284.831.322,00	564.157.707,00
3	EKUITAS	289.309.198.525,93	272.008.405.634,93
3.1	EKUITAS	289.309.198.525,93	272.008.405.634,93
3.1.01	Ekuitas	189.561.573.179,93	199.845.761.605,50
3.1.01.01	Ekuitas	272.008.405.634,93	303.751.122.946,13
3.1.01.01.01	Ekuitas	272.008.405.634,93	303.751.122.946,13
3.1.01.01.01.0001	Ekuitas	272.008.405.634,93	303.751.122.946,13
3.1.01.02	Surplus/Defisit-LO	(82.446.832.455,00)	(103.905.361.340,63)
3.1.01.02.01	Surplus/Defisit-LO	(82.446.832.455,00)	(103.905.361.340,63)
3.1.01.02.01.0001	Surplus/Defisit-LO	(82.446.832.455,00)	(103.905.361.340,63)
3.1.03	Ekuitas untuk Dikonsolidasikan	99.747.625.346,00	72.162.644.029,43
3.1.03.01	RK PPKD	99.747.625.346,00	72.162.644.029,43
3.1.03.01.01	RK PPKD	99.747.625.346,00	72.162.644.029,43
3.1.03.01.01.0001	RK PPKD	99.747.625.346,00	72.162.644.029,43
	JUMLAH EKUITAS	289.309.198.525,93	272.008.405.634,93
	JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	304.594.029.847,93	272.572.563.341,93

Kab. Kutai Kartanegara, 31 Desember 2025
KEPALA KECAMATAN SAMBOJA


Damsik, SH., MSI
NIP.196904142007011031



PEMERINTAH KAB. KUTAI KARTANEGARA
KECAMATAN SAMBOJA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
1 JANUARI 2025 SAMPAI 31 DESEMBER 2025



(Dalam Rupiah)

URAIAN	2025	2024
EKUITAS AWAL	272.008.405.634,93	303.750.822.791,13
SURPLUS / (DEFISIT) - LO	(82.446.832.455,00)	(103.905.361.340,63)
RK PPKD	99.747.625.346,00	72.162.644.029,43
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR		
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	0,00	0,00
KOREKSI SELISIH REVALUASI ASET TETAP	0,00	0,00
LAIN-LAIN	0,00	300.155,00
EKUITAS AKHIR	289.309.198.525,93	272.008.405.634,93

Kab. Kutai Kartanegara, 31 Desember 2025
KEPALA KECAMATAN SAMBOJA


Damsik, SH., MSI
NIP.196904142007011031





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	2
BAB II - KEBIJAKAN KEUANGAN	4
2.1. Kebijakan Pendapatan Daerah	4
2.2. Kebijakan Belanja Daerah	4
2.3. Kebijakan Pembiayaan Daerah	5
BAB III - IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN	6
3.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Kinerja Keuangan	6
3.1.1. Pendapatan	6
3.1.2. Belanja	6
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	10
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	25
4.3.3. Kebijakan Akuntansi Belanja	25
4.3.4. Kebijakan Akuntansi Transfer	25
4.3.5. Kebijakan Akuntansi Pembiayaan	26
4.3.6. Kebijakan Akuntansi Pendapatan – LO	26
4.3.7. Kebijakan Akuntansi Beban	26
4.3.8. Kebijakan Akuntansi Koreksi	27
BAB V - PENJELASAN POS LAPORAN KEUANGAN	28
5.1. Penjelasan Pos – Pos Laporan Realisasi Anggaran	28
5.1.1. PENDAPATAN - LRA	28
5.1.2. BELANJA	28
5.1.3. SURPLUS/(DEFISIT) REALISASI ANGGARAN	36
5.2. PENJELASAN POS – POS LAPORAN OPERASIONAL	37
5.2.1. PENDAPATAN - LO	37
5.2.2. BEBAN	38
5.2.3. SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI LO	44



5.2.4. KEGIATAN NON OPERASIONAL 44

5.2.5. POS LUAR BIASA 44

5.3. Penjelasan Pos – Pos Laporan Perubahan Ekuitas 45

5.3.1. EKUITAS AWAL 45

5.3.2. SURPLUS/DEFISIT-LO 45

5.3.3. DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN
MENDASAR 45

5.3.4. EKUITAS AKHIR.....45

5.4. PENJELASAN POS-POS NERACA 46

5.4.1. ASET.....46

5.4.2. KEWAJIBAN 69

5.4.3. EKUITAS.....72

BAB VI - PENJELASAN ATAS INFORMASI NON KEUANGAN 73

6.1. Domisili dan Bentuk Hukum Entitas Pelaporan 73

6.2. Sifat Organisasi dan Kegiatan Pokok Entitas.....73

BAB VII - PENUTUP 74

LAMPIRAN.....75



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3 . 1 . 1 Belanja Daerah 6

Gambar 3 . 1 . 2 Belanja Operasi 7

Gambar 3 . 1 . 3 Belanja Modal 8



DAFTAR TABEL

Tabel 4 . 3 . 1 Penyisihan Piutang Pajak Daerah.....	14
Tabel 4 . 3 . 2 Penyisihan Piutang Retribusi Daerah	14
Tabel 4 . 3 . 3 Penyisihan Piutang Lainnya	15
Tabel 4 . 3 . 4 Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap	18
Tabel 4 . 3 . 5 Masa Manfaat Aset Tetap.....	21
Tabel 5 . 1 . 1 Anggaran dan Realisasi Belanja.....	28
Tabel 5 . 1 . 2 Anggaran dan Realisasi Belanja Operasi.....	29
Tabel 5 . 1 . 3 Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai Tahun 2025.....	29
Tabel 5 . 1 . 4 Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun 2025	30
Tabel 5 . 1 . 5 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Tahun 2025.....	33
Tabel 5 . 1 . 6 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin.....	34
Tabel 5 . 1 . 7 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan.....	35
Tabel 5 . 1 . 8 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan.....	36
Tabel 5 . 2 . 1 Rincian Pendapatan – LO.....	37
Tabel 5 . 2 . 2 Rincian Pendapatan Asli Daerah (PAD) – LO	37
Tabel 5 . 2 . 3 Rincian Pendapatan Retribusi Daerah – LO.....	38
Tabel 5 . 2 . 4 Rincian Beban.....	38
Tabel 5 . 2 . 5 Rincian Beban Operasi – LO.....	38
Tabel 5 . 2 . 6 Rincian Beban Pegawai – LO	38
Tabel 5 . 2 . 7 Rincian Beban Barang dan Jasa	39
Tabel 5 . 2 . 8 Rincian Beban Barang.....	40
Tabel 5 . 2 . 9 Rincian Beban Jasa	41
Tabel 5 . 2 . 10 Rincian Beban Pemeliharaan.....	42
Tabel 5 . 2 . 11 Rincian Beban Perjalanan Dinas	42
Tabel 5 . 2 . 12 Rincian Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	43
Tabel 5 . 2 . 13 Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi	43
Tabel 5 . 3 . 1 Perbandingan Nilai Ekuitas	45
Tabel 5 . 4 . 1 Perbandingan Nilai Aset.....	46
Tabel 5 . 4 . 2 Rincian Aset.....	46
Tabel 5 . 4 . 3 Rincian Aset Lancar	46
Tabel 5 . 4 . 4 Rincian Penyisihan Piutang.....	48
Tabel 5 . 4 . 5 Rincian Persediaan	49
Tabel 5 . 4 . 6 Rincian Aset Tetap	49
Tabel 5 . 4 . 7 Mutasi Aset Tetap – Tanah	50
Tabel 5 . 4 . 8 Rincian Aset Tetap – Tanah	51
Tabel 5 . 4 . 9 Mutasi Aset Tetap - Peralatan dan Mesin.....	52
Tabel 5 . 4 . 10 Rincian Aset Tetap – Peralatan dan Mesin.....	54
Tabel 5 . 4 . 11 Mutasi Aset Tetap – Gedung dan Bangunan	56
Tabel 5 . 4 . 12 Rincian Aset Tetap – Gedung dan Bangunan	58



Tabel 5 . 4 . 13 Mutasi Aset Tetap - Jalan, Irigasi, dan Jaringan 59

Tabel 5 . 4 . 14 Rincian Aset Tetap – Jalan, Irigasi, dan Jaringan 61

Tabel 5 . 4 . 15 Mutasi Aset Tetap – Aset Tetap Lainnya 63

Tabel 5 . 4 . 16 Rincian Aset Tetap – Aset Tetap Lainnya 65

Tabel 5 . 4 . 17 Mutasi Aset Tetap – Konstruksi Dalam Pengerjaan 65

Tabel 5 . 4 . 18 Rincian Aset Tetap – Akumulasi Penyusutan..... 67

Tabel 5 . 4 . 19 Rincian Aset Lainnya..... 68

Tabel 5 . 4 . 20 Aset Tidak Berwujud 69

Tabel 5 . 4 . 21 Rincian Aset Lain-lain 69

Tabel 5 . 4 . 22 Rincian Utang Belanja 70



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

TAHUN ANGGARAN 2025

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 2025, sebagai alat akuntabilitas kepada publik dan manajemen pemerintahan, agar tercapainya visi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara yakni:

“Menuju Terwujudnya Masyarakat Kabupaten Kutai Kartanegara yang maju, mandiri dan sejahtera dengan terciptanya tata pemerintahan yang baik, berkurangnya kemiskinan, tercukupinya kebutuhan pokok masyarakat, dan pemeliharaan lingkungan hidup yang lestari”

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 2025, Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara telah mengimplementasikan Permendagri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah, yang merupakan pedoman teknis dalam rangka implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 12 tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.

Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kecamatan Samboja Berbasis Akrua Tahun Anggaran 2025 disusun dan disajikan dengan berpedoman pada Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 19 Tahun 2024 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara beserta perubahannya yang terdiri dari:

- Laporan Realisasi Anggaran;
- Neraca;
- Laporan Operasional;
- Laporan Perubahan Ekuitas;
- Catatan atas Laporan Keuangan.

1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

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

- Sebagai Sarana pertanggungjawaban dari Pengguna Anggaran Kecamatan Samboja, atas pelaksanaan Anggaran dan Pendapatan Belanja Daerah;
- Menyediakan informasi tentang Laporan Keuangan bagi pengguna Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara;
- Menyediakan informasi mengenai apakah penerimaan periode berjalan cukup untuk membiayai seluruh pengeluaran.
- Menyediakan informasi mengenai apakah cara memperoleh sumber daya ekonomi dan alokasinya telah sesuai dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang-undangan.
- Menyediakan informasi mengenai jumlah sumber daya ekonomi yang digunakan dalam kegiatan pemerintah daerah serta hasil-hasil yang telah dicapai.



- f. Menyediakan informasi mengenai bagaimana Kecamatan Samboja mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya.
- g. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan Kecamatan Samboja, apakah mengalami peningkatan 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 2025 berdasar pada peraturan perundang-undangan sebagai berikut :

- a. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5587) sebagaimana telah beberapa kali diubah, terakhir dengan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan Kedua Atas Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 58, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5679);
- b. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2022 Tentang Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat Dan Pemerintahan Daerah;
- c. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
- d. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (SAP);
- e. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 5 Tahun 1997 tentang Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi Keuangan dan Barang Daerah;
- f. Peraturan Menteri Dalam Negeri (Permendagri) Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodifikasi, Dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan Dan Keuangan Daerah;
- g. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 tahun 2020 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
- h. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2010 tentang Pokok-Pokok Pengelolaan Keuangan Daerah;
- i. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 17 Tahun 2024 Tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025;
- j. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 45 Tahun 2024 Tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025;
- k. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2025 Tentang Perubahan Tahap Satu atas Penjabaran Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025;
- l. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 19 Tahun 2025 Tentang Perubahan Tahap Dua atas Penjabaran Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025;
- m. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 25 Tahun 2025 Tentang Perubahan Tahap Tiga atas Penjabaran Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025;
- n. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 9 Tahun 2025 Tentang Perubahan Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025;
- o. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 43 Tahun 2025 Tentang Perubahan Ketiga Atas Penjabaran Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025;

1.3. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan Atas Laporan Keuangan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Berbasis Akrual Tahun 2025 disusun dengan sistematika sebagai berikut.

BAB I Pendahuluan

- 1.1 Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan
- 1.2 Landasan hukum penyusunan laporan keuangan

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



	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:

- 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;
- Dana Perimbangan yang berasal dari Bagi Hasil Pajak/Bagi Hasil Bukan Pajak, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus; serta
- 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 2021 – 2026, secara umum kebijakan pendapatan daerah Kabupaten Kutai Kartanegara adalah :

- 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;
- 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;
- 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 :

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



Kebijakan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara tahun 2025, seiring dengan RPJMD Kabupaten Kutai kartanegara 2021-2026, 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 Tahun Anggaran berjalan yang tidak dapat didanai akibat tidak tercapainya SiLPA yang direncanakan. Selanjutnya SiLPA dimaksud harus diuraikan pada obyek dan rincian obyek sumber SiLPA Tahun Anggaran berkenaan. Pemerintah daerah dapat melakukan pinjaman daerah berdasarkan peraturan perundang-undangan di bidang 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 Peraturan Pemerintah Nomor 12 tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah dan Permendagri Nomor 77 Tahun 2020 (Permendagri) tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah, maka pada tahun 2025 Laporan Keuangan SKPD Kecamatan Samboja menganut anggaran surplus/defisit.

Pengelolaan keuangan daerah Kabupaten Kutai Kartanegara tahun anggaran 2025 menunjukkan realisasi pencapaian target keuangan sebagai berikut :

3.1.1. Pendapatan

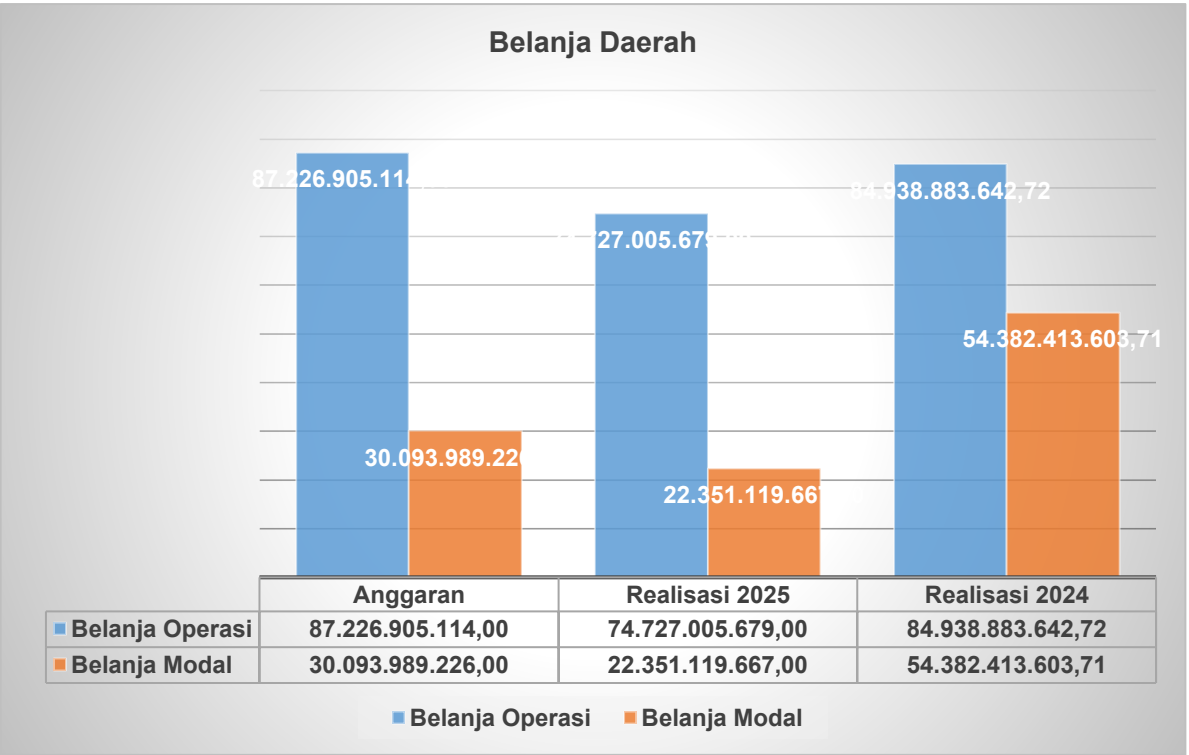
Tidak terdapat Anggaran dan Realisasi Pendapatan Kecamatan Samboja pada tahun anggaran 2025.

3.1.2. Belanja

Target anggaran belanja pada Tahun Anggaran 2025 ditetapkan sebesar Rp117.320.894.340,00. Dari jumlah tersebut, realisasi belanja mencapai Rp97.078.125.346,00 atau sebesar 82,75% dari target yang telah ditetapkan. Proporsi terbesar realisasi belanja terdapat pada Belanja Operasi, dengan capaian sebesar Rp74.727.005.679,00 atau 85,67% dari alokasi yang tersedia. Sementara itu, Belanja Modal terealisasi sebesar Rp22.351.119.667,00, dengan persentase pencapaian 74,27%.

Dengan demikian, struktur realisasi anggaran belanja Tahun Anggaran 2025 menunjukkan dominasi pada Belanja Operasi, sedangkan Belanja Modal masih berada di bawah capaian rata-rata keseluruhan.

Gambar 3 . 1 . 1 Belanja Daerah
Kecamatan Samboja Tahun 2025





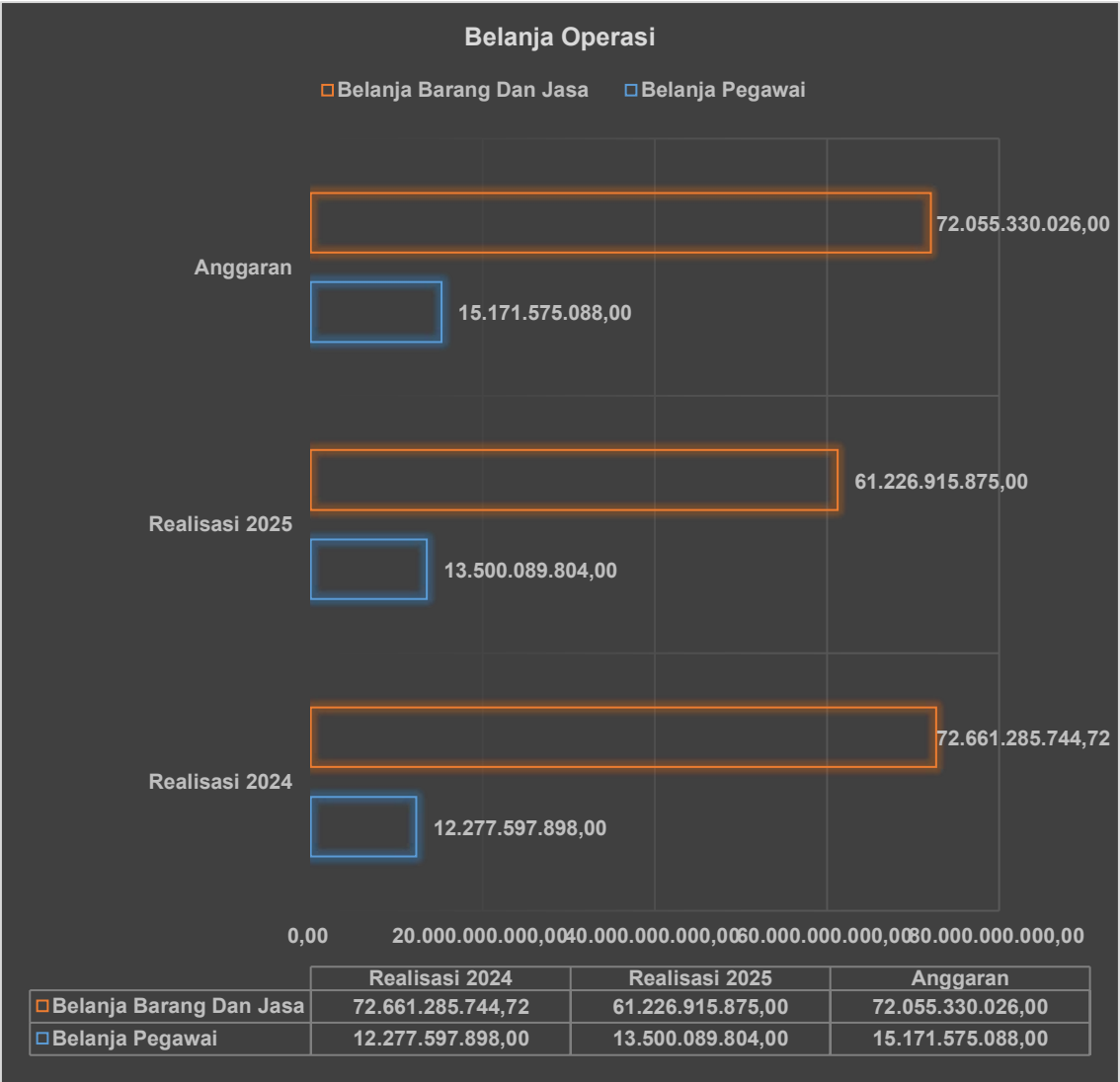
a. Belanja Operasi

Realisasi belanja pegawai pada Tahun Anggaran 2025 tercatat sebesar Rp13.500.089.804,00. Angka tersebut menunjukkan adanya peningkatan dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 yang berjumlah Rp12.277.597.898,00. Dengan demikian, terjadi kenaikan sebesar Rp1.222.491.906,00 atau sekitar 9,96%.

Sementara itu, realisasi belanja barang dan jasa pada Tahun Anggaran 2025 mencapai Rp61.226.915.875,00. Apabila dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 yang sebesar Rp72.661.285.744,72, terdapat penurunan sebesar Rp11.434.369.869,72 atau sekitar 15,74%.

Dengan demikian, struktur belanja operasi pada Tahun Anggaran 2025 memperlihatkan adanya peningkatan pada belanja pegawai, namun di sisi lain terjadi penurunan pada belanja barang dan jasa dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

Gambar 3 . 1 . 2 Belanja Operasi
Kecamatan Samboja Tahun 2025



b. Belanja Modal

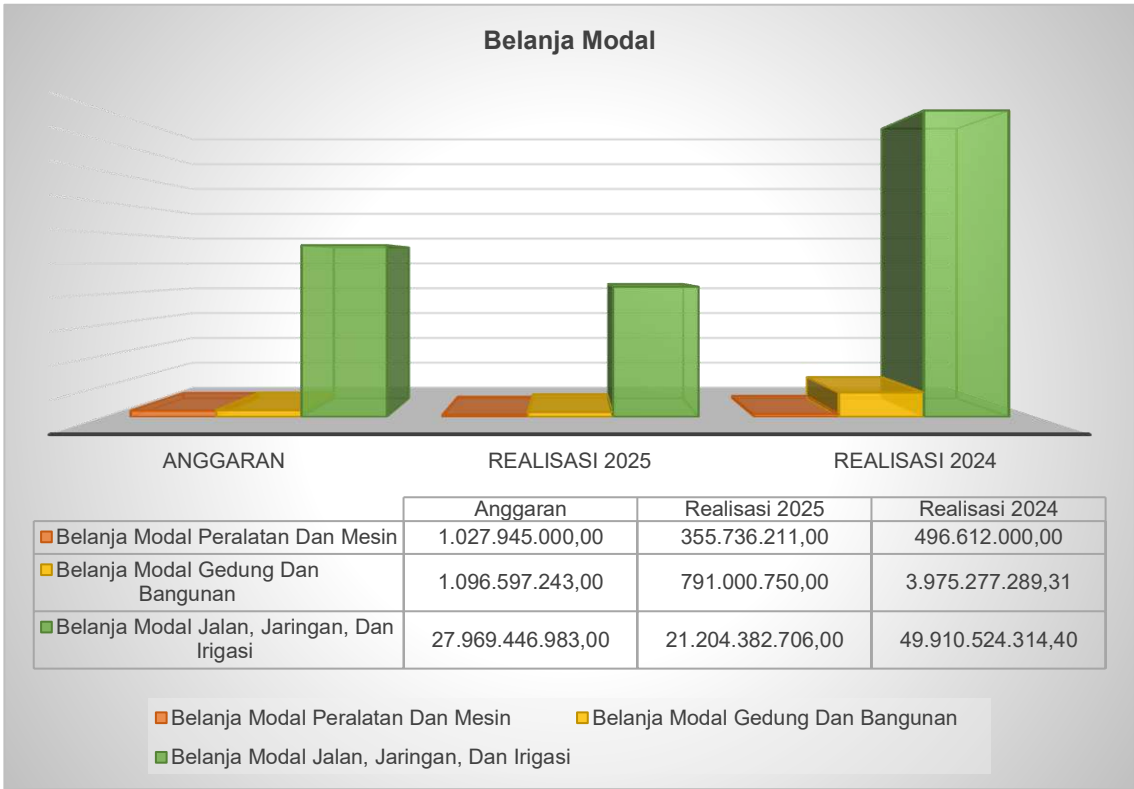
Realisasi belanja modal pada Tahun Anggaran 2025 tercatat sebesar Rp22.351.119.667,00. Angka tersebut menunjukkan adanya penurunan yang cukup signifikan apabila dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2024 yang mencapai Rp54.382.413.603,71. Dengan demikian, terdapat selisih sebesar Rp32.031.293.936,71 atau mengalami penurunan sekitar 58,90%.

Penurunan ini mencerminkan adanya pergeseran prioritas belanja, di mana alokasi untuk belanja modal pada Tahun Anggaran 2025 relatif lebih rendah dibandingkan tahun sebelumnya. Hal



tersebut dapat menjadi indikator perlunya evaluasi terhadap efektivitas perencanaan dan pelaksanaan program pembangunan yang bersumber dari belanja modal.

Gambar 3 . 1 . 3 Belanja Modal
Kecamatan Samboja Tahun 2025



a. Hambatan dan Kendala dalam Pencapaian Target Kinerja Keuangan

Secara umum permasalahan yang masih dihadapi Kecamatan Samboja Tahun 2025 antara lain:

- a. Proses penganggaran dalam APBD yang tidak sesuai dengan ketentuan sehingga beberapa belanja dalam kegiatan terjadi kesalahan penganggaran.
- b. Tidak Sinkronnya anggaran kas dengan terbitnya nilai SPD, sehingga berpengaruh dengan rencana/jadwal yang telah disusun.
- c. Terbitnya SPD APBD-Perubahan yang hanya dijalankan dalam kurun waktu tiga bulan terakhir atau Triwulan IV, sehingga segala pekerjaan dilaksanakan dengan waktu yang sangat singkat.
- d. Terbatasnya kemampuan kas daerah dalam pemenuhan belanja SKPD khususnya pada Kecamatan Samboja, sehingga menghambat pemenuhan target kinerja tahun anggaran 2025.

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. Melakukan rasionalisasi dan pergeseran anggaran belanja, memfokuskan kepada belanja-belanja yang lebih urgent diperlukan dalam mendukung operasional perangkat daerah dan pelayanan publik;
- b. Melakukan perbaikan pencatatan atas belanja-belanja yang mengalami kesalahan penganggaran baik dalam perbaikan pencatatan realisasi keuangan maupun pencatatan barang milik daerah tahun anggaran 2025.
- c. 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 19 Tahun 2024 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah.

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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN



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 2025 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

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

- 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;
- Surat Utang Negara (SUN); dan
- 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 :

- Pungutan pendapatan daerah;
- 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 menunjukkan 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 kekuasaannya 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 pihak 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. Berwujud;
2. Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan;
3. Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;
4. Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal entitas;



5. Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan; dan
6. 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 adalah jumlah kas atau setara kas yang dibayarkan atau nilai wajar imbalan lain yang diberikan untuk memperoleh suatu aset pada saat perolehan atau konstruksi sampai dengan aset tersebut dalam kondisi dan tempat yang siap untuk dipergunakan. Biaya perolehan suatu aset tetap terdiri dari harga belinya atau konstruksinya, termasuk bea impor dan setiap biaya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut dapat bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan.

Biaya-biaya yang dapat diatribusikan secara langsung antara lain adalah :

- (a) biaya perencanaan dan pengawasan;
- (b) biaya persiapan tempat;
- (c) biaya pengiriman awal (initial delivery) dan biaya simpan dan bongkar muat (handling cost);
- (d) biaya pemasangan (installation cost);
- (e) biaya profesional seperti arsitek dan insinyur;
- (f) biaya konstruksi; dan
- (g) biaya kepanitiaan.

Tanah diakui pertama kali sebesar biaya perolehannya. Biaya perolehan mencakup harga pembelian atau biaya pembebasan tanah, biaya yang dikeluarkan dalam rangka memperoleh hak, biaya pematangan, pengukuran, penimbunan, dan biaya lainnya yang dikeluarkan sampai tanah tersebut siap pakai. Nilai tanah juga meliputi nilai bangunan tua yang terletak pada tanah yang dibeli tersebut jika bangunan tua tersebut dimaksudkan untuk dimusnahkan.

Biaya perolehan peralatan dan mesin menggambarkan jumlah pengeluaran yang telah dilakukan untuk memperoleh peralatan dan mesin tersebut sampai siap pakai. Biaya ini antara lain meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya instalasi, serta biaya langsung lainnya untuk memperoleh dan mempersiapkan sampai peralatan dan mesin tersebut siap digunakan.

Biaya perolehan gedung dan bangunan menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh gedung dan bangunan sampai siap pakai. Biaya ini antara lain meliputi harga pembelian atau biaya konstruksi, termasuk biaya pengurusan IMB, notaris dan pajak.

Biaya perolehan jalan, jaringan, dan instalasi menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh jalan, jaringan, dan instalasi sampai siap pakai. Biaya ini meliputi biaya perolehan atau biaya konstruksi dan biaya-biaya lain yang dikeluarkan sampai jalan, jaringan, dan instalasi tersebut siap pakai.

Biaya perolehan aset tetap lainnya menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh aset tersebut sampai siap pakai.

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.

Biaya administrasi dan umum yang tidak dapat diatribusikan secara langsung adalah ; biaya makan minum rapat, ATK, perjalanan dinas biasa, dan sejenisnya yang tidak berhubungan langsung dengan perolehan aset tetap sehingga dianggarkan pada masing-masing rekening belanjanya. Sedangkan biaya yang diatribusikan secara langsung ke dalam aset tetap adalah honorarium Pejabat Pembuat Komitmen (PPK), honorarium kepanitiaan lelang, honorarium panitia penerima hasil pekerjaan, dan/atau biaya-biaya lelang sehingga dianggarkan pada belanja modal aset yang bersangkutan.

Atribusi biaya umum dan administrasi termasuk biaya perencanaan dan pengawasan 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.

Atribusi biaya umum dan administratif yang terkait langsung dengan aset tetap mempertimbangkan biaya dan manfaat pelaporan. Misal biaya panitia lelang yang merupakan gabungan dari berbagai macam pengadaan barang modal yang jika harus diatribusikan ke masing-masing aset tetap jumlahnya tidak terlalu material dan menimbulkan kesulitan dalam pelaporan, maka dapat diatribusikan ke aset-aset tertentu yang memiliki nilai paling material yang dominan dalam pengadaan tersebut sepanjang tidak menyesatkan pembaca laporan.

Biaya perolehan suatu aset yang dibangun dengan cara swakelola ditentukan menggunakan prinsip yang sama seperti aset yang dibeli.

Setiap potongan dagang/rabat dikurangkan dari harga pembelian.

Batasan Jumlah Biaya Kapitalisasi (*Capitalization Treshold*) Perolehan Awal Aset Tetap

Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi Aset Tetap adalah pengeluaran pengadaan baru dan penambahan nilai aset tetap dari hasil pengembangan, reklasifikasi, renovasi, perbaikan atau restorasi.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap yang dimaksud sebagai berikut :

Tabel 4 . 3 . 4 Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap

No.	Uraian	Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi(Rp)
01.03.01	Tanah	1
01.03.02	Peralatan Dan Mesin, Terdiri Atas :	
1.3.2.01	Alat Besar	1.000.000
1.3.2.02	Alat Angkutan	1.000.000
1.3.2.03	Alat Bengkel Dan Alat Ukur	1.000.000
1.3.2.04	Alat Pertanian	1.000.000
1.3.2.05	Alat Kantor Dan Rumah Tangga	1.000.000
1.3.2.06	Alat Studio, Komunikasi Dan Pemancar	1.000.000
1.3.2.07	Alat Kedokteran Dan Kesehatan	1.000.000
1.3.2.08	Alat Laboratorium	1.000.000
1.3.2.09	Alat Persenjataan	1.000.000
1.3.2.10	Komputer	1.000.000
1.3.2.11	Alat Eksplorasi	1.000.000
1.3.2.12	Alat Pengeboran	1.000.000
1.3.2.13	Alat Produksi, Pengolahan Dan Pemurnian	1.000.000
1.3.2.14	Alat Bantu Eksplorasi	1.000.000
1.3.2.15	Alat Keselamatan Kerja	1.000.000
1.3.2.16	Alat Peraga	1.000.000
1.3.2.17	Peralatan Proses/Produksi	1.000.000
1.3.2.18	Rambu – Rambu	20.000.000
1.3.2.19	Peralatan Olah Raga	100.000
01.03.03	Gedung Dan Bangunan, Terdiri Atas :	
1.3.3.01	Bangunan Gedung	20.000.000
1.3.3.02	Monumen	20.000.000
1.3.3.03	Bangunan Menara	20.000.000
1.3.3.04	Tugu Titik Kontrol/Pasti	20.000.000
01.03.04	Jalan, Irigasi Dan Jaringan, Terdiri Atas :	
1.3.4.01	Jalan dan Jembatan	1
1.3.4.02	Bangunan Air	1
1.3.4.03	Instalasi	1
1.3.4.04	Jaringan	1



No.	Uraian	Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi(Rp)
01.03.05	Aset Tetap Lainnya, Terdiri Atas :	
1.3.5.01	Bahan Perpustakaan	100.000
1.3.5.02	Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/Olahraga	100.000
1.3.5.03	Hewan	100.000
1.3.5.04	Biota Perairan	100.000
1.3.5.05	Tanaman	100.000
1.3.5.06	Barang Koleksi Non Budaya	100.000
1.3.5.07	Aset Tetap Dalam Renovasi	20.000.000
01.03.06	Konstruksi Dalam Pengerjaan	1

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 dikelompokkan 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.

Biaya renovasi atas aset tetap renovasi yang bukan milik Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara yang dimaksud bila memenuhi kriteria :

- 1) Renovasi aset tetap tersebut meningkatkan manfaat ekonomi dan sosial aset tetap misalnya perubahan fungsi gedung dari gudang menjadi ruang kerja dan kapasitasnya naik, maka renovasi tersebut dikapitalisasi sebagai Aset Tetap Renovasi. Apabila renovasi atas aset tetap yang disewa tidak menambah manfaat ekonomi, maka dianggap sebagai Beban Operasional.
 - 2) Apabila manfaat ekonomi renovasi tersebut lebih dari satu tahun buku, dan memenuhi butir 1 di atas, biaya renovasi dikapitalisasi sebagai Aset Tetap-Renovasi, sedangkan apabila manfaat ekonomi renovasi kurang dari 1 tahun buku, maka pengeluaran tersebut diperlakukan sebagai Beban Operasional tahun berjalan.
 - 3) Jumlah biaya moneter biaya renovasi tersebut material dan memenuhi syarat butir 1 dan 2 diatas, maka pengeluaran tersebut dikapitalisasi sebagai aset Tetap-Renovasi. Apabila tidak material, biaya renovasi dianggap sebagai Beban Operasional.
 - 4) Biaya renovasi tersebut dianggap material jika pengeluaran atas renovasi tersebut sebesar Rp.20.000.000,00 keatas.
- 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 dalam kondisi rusak berat/usang, direklasifikasi ke dalam sub rincian objek aset rusak berat/usang pada kelompok Aset Lainnya sesuai dengan penggolongan dan kodefikasi Barang Milik Daerah.

Aset Tetap Tanah yang tidak digunakan dalam operasional pemerintah, direklasifikasi ke dalam sub rincian objek Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasional pemerintah pada kelompok Aset Lainnya sesuai dengan penggolongan dan kodefikasi Barang Milik Daerah.

Aset Tetap yang dinyatakan hilang, direklasifikasi ke dalam sub rincian objek Aset lain-lain Lainnya pada kelompok Aset Lainnya sesuai dengan penggolongan dan kodefikasi Barang Milik Daerah. Penilaian Awal Aset Tetap

Barang berwujud yang memenuhi kualifikasi untuk diakui sebagai suatu aset dan dikelompokkan sebagai aset tetap, pada awalnya harus diukur berdasarkan biaya perolehan.

Bila aset tetap ditemukan atau diperoleh dengan tanpa nilai, nilai aset tersebut adalah sebesar nilai wajar pada saat aset tersebut ditemukan atau diperoleh.

Suatu aset tetap mungkin diterima pemerintah daerah sebagai hadiah atau donasi. Sebagai contoh, tanah mungkin dihadiahkan ke pemerintah daerah oleh pengembang (*developer*) dengan tanpa nilai yang memungkinkan pemerintah daerah untuk membangun tempat parkir, jalan, ataupun untuk tempat pejalan kaki. Suatu aset juga mungkin diperoleh tanpa nilai melalui pengimplementasian wewenang yang dimiliki pemerintah. Sebagai contoh, dikarenakan wewenang dan peraturan yang ada, pemerintah daerah melakukan penyitaan atas sebidang tanah dan bangunan yang kemudian akan digunakan sebagai tempat operasi pemerintahan. Untuk kedua hal di atas aset tetap yang diperoleh harus dinilai berdasarkan nilai wajar pada saat diperoleh.

Pengeluaran Setelah Perolehan (*Subsequent Expenditures*). Setelah perolehan, masih terdapat biaya-biaya yang muncul selama penggunaan aset tetap. Misalnya biaya pemeliharaan (*maintenance*), penambahan (*additions*), penggantian (*replacement*) atau perbaikan (*repairs*). Pada dasarnya, pengeluaran-pengeluaran untuk aset tetap setelah perolehan, dapat dikategorikan menjadi belanja modal (*capital expenditures*) dan pengeluaran pendapatan (*revenue expenditures*). Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomi dimasa yang akan



datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, penambahan fungsi, atau peningkatan standar kinerja harus ditambahkan pada nilai tercatat (dikapitalisasi) aset yang bersangkutan. Kapitalisasi aset tetap ditetapkan dalam kebijakan akuntansi berupa suatu batasan jumlah biaya (*capitalization thresholds*) tertentu untuk dapat digunakan dalam penentuan apakah suatu pengeluaran dikapitalisasi atau tidak. Selain belanja modal untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya, belanja untuk pengeluaran-pengeluaran sesudah perolehan aset tetap atau aset lainnya dapat juga dimasukkan sebagai Belanja Modal yang menambah aset tetap. Pengeluaran tersebut dapat dikategorikan sebagai Belanja Modal yang menambah aset tetap jika memenuhi seluruh kriteria sebagai berikut:

- 1) Manfaat ekonomi atas barang/aset tetap yang dipelihara:
- a) meningkatnya kapasitas/volume, adalah bertambahnya kemampuan/jumlah/ukuran aset tetap yang sudah ada; dan/atau

b) meningkatnya efisiensi, adalah meningkatnya output dari aset tetap yang sudah ada; dan/atau

c) meningkatnya mutu produksi, adalah bertambahnya kualitas dari produk yang dihasilkan oleh aset tetap; dan/atau

d) penambahan fungsi, adalah bertambahnya fungsi yang dapat dilakukan oleh aset tetap; dan/atau

e) meningkatnya standar kinerja, adalah meningkatnya jumlah atau kualitas standar kinerja aset tetap.
- 2) Barang milik daerah /aset tetap semula tersebut tidak dalam proses penghapusan;
- 3) Nilai rupiah pengeluaran belanja atas pemeliharaan barang/aset tetap tersebut material/melebihi atau sama dengan batas minimal kapitalisasi aset tetap sebagaimana ketentuan batasan minimal kapitalisasi aset tetap.

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 yang digunakan adalah metode garis lurus (*straight line method*) yang dihitung secara bulanan perolehannya 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. Dalam hal terjadi perubahan nilai aset tetap sebagai akibat penambahan atau pengurangan kualitas dan/atau nilai aset tetap, maka penambahan atau pengurangan tersebut diperhitungkan dalam nilai yang dapat disusutkan. Dalam hal terjadi perubahan nilai aset tetap sebagai akibat koreksi nilai aset tetap yang disebabkan oleh kesalahan dalam pencantuman nilai yang diketahui di kemudian hari, maka dilakukan penyesuaian terhadap penyusutan aset tetap tersebut.

Aset Tetap disusutkan dilakukan untuk setiap unit Aset Tetap tanpa ada nilai residu. Penghitungan Penyusutan Aset Tetap dilakukan pada Aset Tetap Intrakomptabel dan Aset Tetap Ekstrakomptabel.

Hasil perhitungan Penyusutan Aset Tetap Ekstrakomptabel tidak disajikan dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Masa manfaat untuk menghitung tarif penyusutan untuk masing-masing kelompok aset tetap adalah sebagai berikut :

Tabel 4 . 3 . 5 Masa Manfaat Aset Tetap

Kodefikasi	Uraian	Masa Manfaat (Tahun)
01.03	Aset Tetap	
01.03.02	Peralatan Dan Mesin	
1.3.2.1.01	Alat Besar Darat	10
1.3.2.1.02	Alat Besar Apung	8
1.3.2.1.03	Alat Bantu	7
1.3.2.2.01	Alat Angkutan Darat Bermotor	7
1.3.2.2.02	Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	2
1.3.2.2.03	Alat Angkutan Apung Bermotor	10
1.3.2.2.04	Alat Angkutan Apung Tak Bermotor	3
1.3.2.2.05	Alat Angkutan Bermotor Udara	20
1.3.2.3.01	Alat Bengkel Bermesin	10



Kodefikasi	Uraian	Masa Manfaat (Tahun)
1.3.2.3.02	Alat Bengkel Tak Bermesin	5
1.3.2.3.03	Alat Ukur	5
1.3.2.4.01	Alat Pengolahan	4
1.3.2.5.01	Alat Kantor	5
1.3.2.5.02	Alat Rumah Tangga	5
1.3.2.5.03	Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	5
1.3.2.6.01	Alat Studio	5
1.3.2.6.02	Alat Komunikasi	5
1.3.2.6.03	Peralatan Pemancar	10
1.3.2.6.04	Peralatan Komunikasi Navigasi	5
1.3.2.7.01	Alat Kedokteran	5
1.3.2.7.02	Alat Kesehatan Umum	5
1.3.2.8.01	Unit Alat Laboratorium	5
1.3.2.8.02	Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir	15
1.3.2.8.03	Alat Peraga Praktek Sekolah	10
1.3.2.8.04	Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika	15
1.3.2.8.05	Alat Proteksi Radiasi/Proteksi Lingkungan	10
1.3.2.8.06	Radiation Application And Non Destructive Testing Laboratory Lainnya	10
1.3.2.8.07	Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	7
1.3.2.8.08	Peralatan Laboratorium Hydrodinamica	15
1.3.2.8.09	Alat Laboratorium Standarisasi Kalibrasi Dan Instrumentasi	8
1.3.2.9.01	Senjata Api	10
1.3.2.9.02	Persenjataan Non Senjata Api	5
1.3.2.9.03	Senjata Sinar	5
1.3.2.9.04	Alat Khusus Kepolisian	5
1.3.2.10.01	Komputer Unit	4
1.3.2.10.02	Peralatan Komputer	4
1.3.2.11.01	Alat Eksplorasi Topografi	5
1.3.2.11.02	Alat Eksplorasi Geofisika	5
1.3.2.12.01	Alat Pengeboran Mesin	5
1.3.2.12.02	Alat Pengeboran Non Mesin	5
1.3.2.13.01	Sumur	5
1.3.2.13.02	Produksi	5
1.3.2.13.03	Pengolahan Dan Pemurnian	5
1.3.2.14.01	Alat Bantu Eksplorasi	5
1.3.2.14.02	Alat Bantu Produksi	5
1.3.2.15.01	Alat Deteksi	5
1.3.2.15.02	Alat Pelindung	5
1.3.2.15.03	Alat Sar	5
1.3.2.15.04	Alat Kerja Penerbangan	5
1.3.2.16.01	Alat Peraga Pelatihan Dan Percontohan	5
1.3.2.17.01	Unit Peralatan Proses/Produksi	5
1.3.2.18.01	Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat	10
1.3.2.18.02	Rambu-Rambu Lalu Lintas Udara	10
1.3.2.18.03	Rambu-Rambu Lalu Lintas Laut	10
1.3.2.19.01	Peralatan Olah Raga	3
01.03.03	Gedung Dan Bangunan	

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Kodefikasi	Uraian	Masa Manfaat (Tahun)
1.3.3.1.01	Bangunan Gedung Tempat Kerja	50
1.3.3.1.02	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	50
1.3.3.2.01	Candi/Tugu Peringatan/Prasasti	50
1.3.3.3.01	Bangunan Menara Perambuan	40
1.3.3.4.01	Tugu/Tanda Batas	50
01.03.04	Jalan, Irigasi Dan Jaringan	
1.3.4.1.01	Jalan	10
1.3.4.1.02	Jembatan	50
1.3.4.2.01	Bangunan Air Irigasi	50
1.3.4.2.02	Bangunan Pengairan Pasang Surut	50
1.3.4.2.03	Bangunan Pengembangan Rawa Dan Polder	25
1.3.4.2.04	Bangunan Pengaman Sungai/Pantai & Penanggulangan Bencana Alam	10
1.3.4.2.05	Bangunan Pengembangan Sumber Air Dan Air Tanah	30
1.3.4.2.06	Bangunan Air Bersih/Air Baku	40
1.3.4.2.07	Bangunan Air Kotor	40
1.3.4.3.01	Instalasi Air Bersih / Air Baku	30
1.3.4.3.02	Instalasi Air Kotor	30
1.3.4.3.03	Instalasi Pengolahan Sampah	10
1.3.4.3.04	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	10
1.3.4.3.05	Instalasi Pembangkit Listrik	40
1.3.4.3.06	Instalasi Gardu Listrik	40
1.3.4.3.07	Instalasi Pertahanan	30
1.3.4.3.08	Instalasi Gas	30
1.3.4.3.09	Instalasi Pengaman	20
1.3.4.3.10	Instalasi Lain	20
1.3.4.4.01	Jaringan Air Minum	30
1.3.4.4.02	Jaringan Listrik	40
1.3.4.4.03	Jaringan Telepon	20
1.3.4.4.04	Jaringan Gas	30
1.3.5.02.01.002	Alat Musik Modern/Band	4
1.3.5.7.01	Aset Tetap Renovasi	Masa Kerjasama Atau Masa Umur Ekonomis, Mana Yang Lebih Pendek

Penyusutan Barang Milik Daerah tidak dilakukan terhadap:

- 1) Aset Tetap Tanah;
- 2) Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan;
- 3) aset tetap lainnya berupa hewan, tanaman, buku perpustakaan
- 4) Aset Tetap dalam renovasi berupa Tanah dalam renovasi;
- 5) Aset Tetap dalam renovasi yang tidak menambah Masa Manfaat;
- 6) Aset Tetap dalam kondisi rusak berat/usang;
- 7) Aset Tetap Tanah yang tidak digunakan dalam operasional pemerintah;
- 8) Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber yang sah; dan
- 9) Aset Tetap yang dimanfaatkan pihak lain.

Untuk penyusutan aset tetap renovasi ditetapkan masa manfaat aset tetap renovasi pada pinjam pakai atau perjanjian sewa lain ditetapkan selama 5 tahun atau dilakukan sesuai dengan umur ekonomis mana yang lebih pendek antara masa manfaat dengan masa pinjaman/sewa. Masa manfaat aset tetap renovasi jalan ditetapkan selama10 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 transaksi. 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 2025 dilaksanakan berdasarkan :

1. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 17 Tahun 2024 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025, Tanggal 30 Desember 2025;
2. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 45 Tahun 2024 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025, Tanggal 30 Desember 2025;
3. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2025 tentang Perubahan Tahap Satu atas Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025, Tanggal 28 Februari 2025;
4. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 19 Tahun 2025 tentang Perubahan Tahap Dua atas Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025, Tanggal 15 Maret 2025;
5. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 25 Tahun 2025 tentang Perubahan Tahap Tiga atas Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025, Tanggal 07 Juli 2025;
6. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 9 Tahun 2025 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025, Tanggal 07 November 2025;
7. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 43 Tahun 2025 tentang Perubahan Atas Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2025, Tanggal 07 November 2025.

5.1.1. PENDAPATAN - LRA

Tidak terdapat Anggaran Pendapatan Daerah pada Kecamatan Samboja periode tahun anggaran 2025.

5.1.2. BELANJA

Belanja Daerah Kecamatan Samboja Tahun Anggaran 2025 telah direalisasikan sebesar Rp97.078.125.346,00 atau 82,75%. Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah tahun anggaran 2025 serta realisasi tahun anggaran 2024 diuraikan pada tabel berikut.

Tabel 5 . 1 . 1 Anggaran dan Realisasi Belanja

Uraian	Anggaran	Realisasi 2025	% 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Daerah					
Belanja Operasi					
Belanja Pegawai	15.171.575.088,00	13.500.089.804,00	88,98	12.277.597.898,00	1.222.491.906,00
Belanja Barang Dan Jasa	72.055.330.026,00	61.226.915.875,00	84,97	72.661.285.744,72	(11.434.369.869,72)
Jumlah Belanja Operasi	87.226.905.114,00	74.727.005.679,00	85,67	84.938.883.642,72	(10.211.877.963,72)
Belanja Modal					
Belanja Modal Peralatan Dan Mesin	1.027.945.000,00	355.736.211,00	34,61	496.612.000,00	(140.875.789,00)
Belanja Modal Gedung Dan Bangunan	1.096.597.243,00	791.000.750,00	72,13	3.975.277.289,31	(3.184.276.539,31)
Belanja Modal Jalan, Jaringan, Dan Irigasi	27.969.446.983,00	21.204.382.706,00	75,81	49.910.524.314,40	(28.706.141.608,40)
Jumlah Belanja Modal	30.093.989.226,00	22.351.119.667,00	74,27	54.382.413.603,71	(32.031.293.936,71)
Jumlah Belanja	117.320.894.340,00	97.078.125.346,00	82,75	139.321.297.246,43	(42.243.171.900,43)

Data tabel diatas menunjukkan anggaran belanja Kecamatan Samboja tahun anggaran 2025 sebesar Rp117.320.894.340,00 terealisasi sebesar Rp97.078.125.346,00 atau 82,75%, dibandingkan dengan tahun anggaran 2024 terealisasi sebesar Rp139.321.297.246,43 yang berarti mengalami penurunan sebesar Rp42.243.171.900,43 atau 30,32%.



5.1.2.1. Belanja Operasi

Belanja Operasi dibagi ke dalam Belanja Pegawai dan Belanja Barang dan Jasa, dengan target anggaran dan realisasi tahun anggaran 2025 dan tahun 2024 dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel 5 . 1 . 2 Anggaran dan Realisasi Belanja Operasi

Uraian	Anggaran	Realisasi 2025	% 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Operasi					
Belanja Pegawai	15.171.575.088,00	13.500.089.804,00	88,98	12.277.597.898,00	1.222.491.906,00
Belanja Barang Dan Jasa	72.055.330.026,00	61.226.915.875,00	84,97	72.661.285.744,72	(11.434.369.869,72)
Jumlah Belanja Operasi	87.226.905.114,00	74.727.005.679,00	85,67	84.938.883.642,72	(10.211.877.963,72)

Belanja Operasi merupakan pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari pemerintah daerah yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja Operasi Tahun Anggaran 2025 direncanakan sebesar Rp87.226.905.114,00 dengan realisasi sebesar Rp74.727.005.679,00 atau 85,67% Anggaran dan realisasi Belanja Operasi Tahun Anggaran 2025 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 Kecamatan Samboja Tahun Anggaran 2025 Dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel 5 . 1 . 3 Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai Tahun 2025

Uraian	Anggaran	Realisasi 2025	% 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Pegawai	15.171.575.088,00	13.500.089.804,00	88,98	12.277.597.898,00	1.222.491.906,00
Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	8.346.492.874,00	7.590.539.817,00	90,94	5.720.176.072,00	1.870.363.745,00
Belanja Gaji Pokok ASN	6.005.597.220,00	5.604.263.200,00	93,32	4.182.565.109,00	1.421.698.091,00
Belanja Gaji Pokok PNS	4.408.042.020,00	4.124.577.000,00	93,57	4.182.565.109,00	(57.988.109,00)
Belanja Gaji Pokok PPPK	1.597.555.200,00	1.479.686.200,00	92,62	0,00	1.479.686.200,00
Belanja Tunjangan Keluarga ASN	692.758.144,00	585.921.896,00	84,58	453.626.884,00	132.295.012,00
Belanja Tunjangan Keluarga PNS	519.634.038,00	451.548.998,00	86,90	453.626.884,00	(2.077.886,00)
Belanja Tunjangan Keluarga PPPK	173.124.106,00	134.372.898,00	77,62	0,00	134.372.898,00
Belanja Tunjangan Jabatan ASN	330.484.000,00	287.350.000,00	86,95	307.210.000,00	(19.860.000,00)
Belanja Tunjangan Jabatan PNS	330.484.000,00	287.350.000,00	86,95	307.210.000,00	(19.860.000,00)
Belanja Tunjangan Fungsional Umum ASN	218.070.771,00	197.360.000,00	90,50	99.520.000,00	97.840.000,00
Belanja Tunjangan Fungsional Umum PNS	112.290.771,00	100.735.000,00	89,71	99.520.000,00	1.215.000,00
Belanja Tunjangan Fungsional Umum PPPK	105.780.000,00	96.625.000,00	91,35	0,00	96.625.000,00
Belanja Tunjangan Beras ASN	427.051.704,00	362.172.420,00	84,81	258.611.820,00	103.560.600,00
Belanja Tunjangan Beras PNS	293.315.484,00	255.063.240,00	86,96	258.611.820,00	(3.548.580,00)
Belanja Tunjangan Beras PPPK	133.736.220,00	107.109.180,00	80,09	0,00	107.109.180,00
Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN	87.158.565,00	79.290.793,00	90,97	29.454.734,00	49.836.059,00
Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS	87.158.565,00	79.290.793,00	90,97	29.454.734,00	49.836.059,00
Belanja Pembulatan Gaji ASN	2.699.522,00	83.990,00	3,11	54.538,00	29.452,00



Uraian	Anggaran	Realisasi 2025	% 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Pembulatan Gaji PNS	2.650.894,00	51.718,00	1,95	54.538,00	(2.820,00)
Belanja Pembulatan Gaji PPPK	48.628,00	32.272,00	66,37	0,00	32.272,00
Belanja Iuran Jaminan Kesehatan ASN	520.635.546,00	426.322.950,00	81,89	355.070.788,00	71.252.162,00
Belanja Iuran Jaminan Kesehatan PNS	439.601.371,00	357.895.686,00	81,41	355.070.788,00	2.824.898,00
Belanja Iuran Jaminan Kesehatan PPPK	81.034.175,00	68.427.264,00	84,44	0,00	68.427.264,00
Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN	15.647.258,00	11.943.676,00	76,33	8.515.480,00	3.428.196,00
Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PNS	10.614.595,00	8.392.235,00	79,06	8.515.480,00	(123.245,00)
Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PPPK	5.032.663,00	3.551.441,00	70,57	0,00	3.551.441,00
Belanja Iuran Jaminan Kematian ASN	46.390.144,00	35.830.892,00	77,24	25.546.719,00	10.284.173,00
Belanja Iuran Jaminan Kematian PNS	31.844.145,00	25.177.076,00	79,06	25.546.719,00	(369.643,00)
Belanja Iuran Jaminan Kematian PPPK	14.545.999,00	10.653.816,00	73,24	0,00	10.653.816,00
Belanja Tambahan Penghasilan ASN	6.825.082.214,00	5.909.549.987,00	86,59	5.487.391.826,00	422.158.161,00
Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN	6.825.082.214,00	5.909.549.987,00	86,59	5.487.391.826,00	422.158.161,00
Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	6.825.082.214,00	5.909.549.987,00	86,59	5.487.391.826,00	422.158.161,00
Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	0,00	0,00	0,00	1.070.030.000,00	(1.070.030.000,00)
Belanja Honorarium	0,00	0,00	0,00	1.029.230.000,00	(1.029.230.000,00)
Belanja Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	0,00	0,00	0,00	1.013.590.000,00	(1.013.590.000,00)
Belanja Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	0,00	0,00	0,00	15.640.000,00	(15.640.000,00)
Belanja Jasa Pengelolaan BMD	0,00	0,00	0,00	40.800.000,00	(40.800.000,00)
Belanja Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	0,00	0,00	0,00	40.800.000,00	(40.800.000,00)

Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2025 direncanakan sebesar Rp15.171.575.088,00 dengan realisasi sebesar Rp13.500.089.804,00 atau 88,98%, jika dibandingkan dengan realisasi tahun anggaran 2024 sebesar Rp12.277.597.898,00 mengalami peningkatan sebesar Rp1.222.491.906,00 atau 9,96%.

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 . 4 Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun 2025

Uraian	Anggaran	Realisasi 2025	% 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Barang dan Jasa	72.055.330.026,00	61.226.915.875,00	84,97	72.661.285.744,72	(11.434.369.869,72)
Belanja Barang	51.385.169.800,00	43.214.148.607,00	84,10	54.903.125.674,72	(11.688.977.067,72)
Belanja Barang Pakai Habis	51.349.389.800,00	43.214.148.607,00	84,16	54.903.125.674,72	(11.688.977.067,72)
Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	67.500.000,00	0,00	0,00	165.918.000,00	(165.918.000,00)
Belanja Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	40.647.000,00	40.350.000,00	99,27	0,00	40.350.000,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Uraian	Anggaran	Realisasi 2025	% 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Bahan-Bahan Lainnya	10.668.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	142.732.990,00	118.035.963,00	82,70	81.538.200,00	36.497.763,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	104.766.750,00	103.434.082,00	98,73	183.272.600,00	(79.838.518,00)
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	48.246.010,00	44.280.450,00	91,78	25.824.600,00	18.455.850,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	45.894.000,00	33.036.000,00	71,98	33.913.100,00	(877.100,00)
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	75.277.060,00	69.263.662,00	92,01	108.982.000,00	(39.718.338,00)
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	4.587.500,00	4.587.500,00	100,00	3.329.000,00	1.258.500,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	131.871.000,00	128.243.700,00	97,25	437.443.000,00	(309.199.300,00)
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	0,00	0,00	0,00	1.989.000,00	(1.989.000,00)
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Pendukung Olahraga	0,00	0,00	0,00	107.362.000,00	(107.362.000,00)
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	17.213.500,00	17.035.950,00	98,97	29.934.500,00	(12.898.550,00)
Belanja Persediaan untuk Dijual/Diserahkan-Persediaan untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	48.864.795.590,00	41.350.768.300,00	84,62	52.552.851.674,72	(11.202.083.374,72)
Belanja Makanan dan Minuman Rapat	415.491.500,00	292.996.000,00	70,52	221.090.000,00	71.906.000,00
Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	375.394.000,00	327.495.000,00	87,24	134.850.000,00	192.645.000,00
Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	854.792.000,00	537.243.500,00	62,85	641.704.000,00	(104.460.500,00)
Belanja Pakaian Dinas Upacara (PDU)	0,00	0,00	0,00	70.398.000,00	(70.398.000,00)
Belanja Pakaian Adat Daerah	15.000.000,00	14.900.000,00	99,33	21.931.000,00	(7.031.000,00)
Belanja Pakaian Olahraga	66.052.000,00	64.491.000,00	97,64	80.795.000,00	(16.304.000,00)
Belanja Pakaian Paskibraka	68.460.000,00	67.987.500,00	99,31	0,00	67.987.500,00
Belanja Aset Tetap yang Tidak Memenuhi Kriteria Kapitalisasi	35.780.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	33.950.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Peralatan dan Mesin-Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	1.830.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Jasa	6.872.271.999,00	5.174.058.219,00	75,29	4.826.208.569,00	347.849.650,00
Belanja Jasa Kantor	6.597.715.310,00	5.089.624.291,00	77,14	4.673.331.349,00	416.292.942,00
Belanja Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	40.800.000,00	24.900.000,00	61,03	0,00	24.900.000,00
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	234.000.000,00	170.550.000,00	72,88	34.200.000,00	136.350.000,00
Belanja Jasa Tenaga Kesehatan	1.035.000.000,00	930.000.000,00	89,86	930.000.000,00	0,00
Belanja Jasa Tenaga Administrasi	576.701.004,00	506.739.959,00	87,87	1.116.025.057,00	(609.285.098,00)
Belanja Jasa Tenaga Ahli	25.600.000,00	22.900.000,00	89,45	0,00	22.900.000,00
Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	421.800.000,00	219.707.198,00	52,09	291.460.229,00	(71.753.031,00)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Uraian	Anggaran	Realisasi 2025	% 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Jasa Tenaga Keamanan	1.389.252.000,00	1.001.557.624,00	72,09	1.068.187.500,00	(66.629.876,00)
Belanja Tagihan Air	70.631.600,00	29.877.100,00	42,30	26.472.800,00	3.404.300,00
Belanja Tagihan Listrik	1.342.120.600,00	1.142.864.820,00	85,15	1.111.390.155,00	31.474.665,00
Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	181.762.906,00	97.094.790,00	53,42	94.758.308,00	2.336.482,00
Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	10.000.000,00	2.737.800,00	27,38	837.300,00	1.900.500,00
Belanja Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	1.270.047.200,00	940.695.000,00	74,07	0,00	940.695.000,00
Belanja Iuran Jaminan/Asuransi	143.254.689,00	41.733.928,00	29,13	135.377.220,00	(93.643.292,00)
Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	143.254.689,00	41.733.928,00	29,13	135.377.220,00	(93.643.292,00)
Belanja Sewa Peralatan dan Mesin	30.712.000,00	30.700.000,00	99,96	17.500.000,00	13.200.000,00
Belanja Sewa Alat Kantor Lainnya	23.009.000,00	22.997.000,00	99,95	15.000.000,00	7.997.000,00
Belanja Sewa Peralatan Studio Audio	7.703.000,00	7.703.000,00	100,00	2.500.000,00	5.203.000,00
Belanja Sewa Gedung dan Bangunan	77.000.000,00	8.000.000,00	10,39	0,00	8.000.000,00
Belanja Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	74.000.000,00	6.000.000,00	8,11	0,00	6.000.000,00
Belanja Sewa Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	3.000.000,00	2.000.000,00	66,67	0,00	2.000.000,00
Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	23.590.000,00	4.000.000,00	16,96	0,00	4.000.000,00
Belanja Kursus Singkat/Pelatihan	19.000.000,00	4.000.000,00	21,05	0,00	4.000.000,00
Belanja Sosialisasi	4.590.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Pemeliharaan	637.105.360,00	525.452.049,00	82,47	692.214.964,00	(166.762.915,00)
Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	234.942.800,00	203.118.949,00	86,45	190.631.900,00	12.487.049,00
Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	138.440.000,00	127.613.949,00	92,18	13.579.900,00	114.034.049,00
Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus	0,00	0,00	0,00	106.757.000,00	(106.757.000,00)
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	46.900.000,00	35.710.000,00	76,14	32.650.000,00	3.060.000,00
Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	34.032.800,00	31.545.000,00	92,69	23.955.000,00	7.590.000,00
Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	15.570.000,00	8.250.000,00	52,99	13.690.000,00	(5.440.000,00)
Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	402.162.560,00	322.333.100,00	80,15	501.583.064,00	(179.249.964,00)
Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	392.285.060,00	312.533.100,00	79,67	501.583.064,00	(189.049.964,00)
Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gudang	9.877.500,00	9.800.000,00	99,22	0,00	9.800.000,00
Belanja Perjalanan Dinas	1.511.209.867,00	1.044.745.000,00	69,13	1.609.800.337,00	(565.055.337,00)
Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	1.511.209.867,00	1.044.745.000,00	69,13	1.609.800.337,00	(565.055.337,00)
Belanja Perjalanan Dinas Biasa	144.782.000,00	9.770.000,00	6,75	130.330.337,00	(120.560.337,00)
Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	1.328.942.867,00	1.034.975.000,00	77,88	1.366.670.000,00	(331.695.000,00)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Uraian	Anggaran	Realisasi 2025	% 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	33.810.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	3.675.000,00	0,00	0,00	112.800.000,00	(112.800.000,00)
Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	11.649.573.000,00	11.268.512.000,00	96,73	10.629.936.200,00	638.575.800,00
Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	11.066.923.000,00	10.884.823.000,00	98,35	10.271.326.000,00	613.497.000,00
Belanja Hadiah yang Bersifat Perlombaan	227.000.000,00	74.500.000,00	32,82	54.000.000,00	20.500.000,00
Belanja Uang yang Diberikan kepada RT atau dengan Sebutan Lain	10.071.323.000,00	10.066.923.000,00	99,96	9.476.814.000,00	590.109.000,00
Belanja Uang yang Diberikan kepada Lembaga Pemberdayaan Masyarakat	492.000.000,00	492.000.000,00	100,00	492.000.000,00	0,00
Belanja Uang yang Diberikan kepada Posyandu	276.600.000,00	251.400.000,00	90,89	248.512.000,00	2.888.000,00
Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	582.650.000,00	383.689.000,00	65,85	358.610.200,00	25.078.800,00
Belanja Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat	582.650.000,00	383.689.000,00	65,85	358.610.200,00	25.078.800,00

Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2025 direncanakan sebesar Rp72.055.330.026,00 dengan realisasi sebesar Rp61.226.915.875,00 atau 84,97%, jika dibandingkan dengan realisasi tahun anggaran 2024 sebesar Rp72.661.285.744,72 mengalami penurunan sebesar Rp11.434.369.869,72 atau 15,74%.

5.1.2.2. 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 Kecamatan Samboja di Tahun 2025 dirincikan pada tabel berikut.

Tabel 5 . 1 . 5 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Tahun 2025

Uraian	Anggaran	Realisasi 2025	% 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Modal					
Belanja Modal Peralatan Dan Mesin	1.027.945.000,00	355.736.211,00	34,61	496.612.000,00	(140.875.789,00)
Belanja Modal Gedung Dan Bangunan	1.096.597.243,00	791.000.750,00	72,13	3.975.277.289,31	(3.184.276.539,31)
Belanja Modal Jalan, Jaringan, Dan Irigasi	27.969.446.983,00	21.204.382.706,00	75,81	49.910.524.314,40	(28.706.141.608,40)
Jumlah Belanja Modal	30.093.989.226,00	22.351.119.667,00	74,27	54.382.413.603,71	(32.031.293.936,71)

Dari tabel diatas terlihat di Tahun 2025 Kecamatan Samboja telah menganggarkan Belanja Modal sebesar Rp30.093.989.226,00 dan telah terealisasi sebesar Rp22.351.119.667,00 atau 74,27% jika dibandingkan dengan realisasi tahun anggaran 2024 sebesar Rp54.382.413.603,71 mengalami penurunan sebesar Rp32.031.293.936,71 atau 58,90%.

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 Kecamatan Samboja pada tabel berikut.

Tabel 5 . 1 . 6 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Uraian	Anggaran	Realisasi 2025	% 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	1.027.945.000,00	355.736.211,00	34,61	496.612.000,00	(140.875.789,00)
Belanja Modal Alat Angkutan	39.877.000,00	20.750.000,00	52,04	147.750.000,00	(127.000.000,00)
Belanja Modal Alat Angkutan Darat Bermotor	39.877.000,00	20.750.000,00	52,04	147.750.000,00	(127.000.000,00)
Belanja Modal Kendaraan Bermotor Beroda Dua	39.877.000,00	20.750.000,00	52,04	147.750.000,00	(127.000.000,00)
Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	849.556.000,00	200.280.012,00	23,57	291.312.000,00	(91.031.988,00)
Belanja Modal Alat Kantor	318.594.000,00	53.520.001,00	16,80	188.392.000,00	(134.871.999,00)
Belanja Modal Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	13.858.000,00	5.220.000,00	37,67	0,00	5.220.000,00
Belanja Modal Alat Kantor Lainnya	304.736.000,00	48.300.001,00	15,85	188.392.000,00	(140.091.999,00)
Belanja Modal Alat Rumah Tangga	158.660.000,00	96.000.000,00	60,51	102.920.000,00	(6.920.000,00)
Belanja Modal Mebel	37.870.000,00	35.600.001,00	94,01	0,00	35.600.001,00
Belanja Modal Alat Pendingin	65.836.000,00	45.699.999,00	69,41	0,00	45.699.999,00
Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	15.054.000,00	14.700.000,00	97,65	102.920.000,00	(88.220.000,00)
Belanja Modal Alat Pemadam Kebakaran	39.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	372.302.000,00	50.760.011,00	13,63	0,00	50.760.011,00
Belanja Modal Meja Kerja Pejabat	58.450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Modal Meja Rapat Pejabat	124.820.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Belanja Modal Kursi Kerja Pejabat	74.438.000,00	18.000.000,00	24,18	0,00	18.000.000,00
Belanja Modal Kursi Rapat Pejabat	114.594.000,00	32.760.011,00	28,59	0,00	32.760.011,00
Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	78.466.000,00	76.856.200,00	97,95	0,00	76.856.200,00
Belanja Modal Alat Studio	78.466.000,00	76.856.200,00	97,95	0,00	76.856.200,00
Belanja Modal Peralatan Studio Audio	22.723.000,00	22.000.000,00	96,82	0,00	22.000.000,00
Belanja Modal Peralatan Studio Video dan Film	38.811.000,00	37.984.200,00	97,87	0,00	37.984.200,00
Belanja Modal Alat Studio Lainnya	16.932.000,00	16.872.000,00	99,65	0,00	16.872.000,00
Belanja Modal Komputer	60.046.000,00	57.849.999,00	96,34	57.550.000,00	299.999,00
Belanja Modal Komputer Unit	0,00	0,00	0,00	33.990.000,00	(33.990.000,00)
Belanja Modal Personal Computer	0,00	0,00	0,00	33.990.000,00	(33.990.000,00)
Belanja Modal Peralatan Komputer	60.046.000,00	57.849.999,00	96,34	23.560.000,00	34.289.999,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Uraian	Anggaran	Realisasi 2025	% 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Modal Peralatan Personal Computer	13.498.000,00	13.249.999,00	98,16	23.560.000,00	(10.310.001,00)
Belanja Modal Peralatan Komputer Lainnya	46.548.000,00	44.600.000,00	95,82	0,00	44.600.000,00

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun 2025 direncanakan sebesar Rp1.027.945.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp355.736.211,00 atau 34,61%, jika dibandingkan dengan realisasi tahun anggaran 2024 sebesar Rp496.612.000,00 mengalami penurunan sebesar Rp140.875.789,00 atau 28,37%.

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 . 7 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Uraian	Anggaran	Realisasi 2025	% 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	1.096.597.243,00	791.000.750,00	72,13	3.975.277.289,31	(3.184.276.539,31)
Belanja Modal Bangunan Gedung	718.847.243,00	497.418.325,00	69,20	3.864.547.089,31	(3.367.128.764,31)
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja	572.076.440,00	358.114.625,00	62,60	3.864.547.089,31	(3.506.432.464,31)
Belanja Modal Bangunan Gedung Kantor	500.456.440,00	286.931.225,00	57,33	3.545.278.849,31	(3.258.347.624,31)
Belanja Modal Bangunan Gedung Garasi/Pool	71.620.000,00	71.183.400,00	99,39	0,00	71.183.400,00
Belanja Modal Bangunan Terbuka	0,00	0,00	0,00	169.413.240,00	(169.413.240,00)
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	0,00	0,00	0,00	149.855.000,00	(149.855.000,00)
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Tinggal	146.770.803,00	139.303.700,00	94,91	0,00	139.303.700,00
Belanja Modal Rumah Negara Golongan III	146.770.803,00	139.303.700,00	94,91	0,00	139.303.700,00
Belanja Modal Tugu Titik Kontrol/Pasti	377.750.000,00	293.582.425,00	77,72	110.730.200,00	182.852.225,00
Belanja Modal Tugu/Tanda Batas	377.750.000,00	293.582.425,00	77,72	110.730.200,00	182.852.225,00
Belanja Modal Pagar	377.750.000,00	293.582.425,00	77,72	110.730.200,00	182.852.225,00

Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun 2025 direncanakan sebesar Rp1.096.597.243,00 dan telah terealisasi sebesar Rp791.000.750,00 atau 72,13%, jika dibandingkan dengan realisasi tahun anggaran 2024 sebesar Rp3.975.277.289,31 mengalami penurunan sebesar Rp3.184.276.539,31 atau 80,10%.

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 . 8 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan

Uraian	Anggaran	Realisasi 2025	% 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)
Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	27.969.446.983,00	21.204.382.706,00	75,81	49.910.524.314,40	(28.706.141.608,40)
Belanja Modal Jalan dan Jembatan	15.524.591.425,00	11.929.268.393,00	76,84	24.922.565.301,81	(12.993.296.908,81)
Belanja Modal Jalan	12.942.000.918,00	9.968.250.847,50	77,02	20.707.628.690,81	(10.739.377.843,31)
Belanja Modal Jalan Kabupaten	0,00	0,00	0,00	392.461.005,00	(392.461.005,00)
Belanja Modal Jalan Desa	12.942.000.918,00	9.968.250.847,50	77,02	20.315.167.685,81	(10.346.916.838,31)
Belanja Modal Jembatan	2.582.590.507,00	1.961.017.545,50	75,93	4.214.936.611,00	(2.253.919.065,50)
Belanja Modal Jembatan pada Jalan Desa	2.582.590.507,00	1.961.017.545,50	75,93	4.156.554.111,00	(2.195.536.565,50)
Belanja Modal Jembatan Penyeberangan	0,00	0,00	0,00	58.382.500,00	(58.382.500,00)
Belanja Modal Bangunan Air	12.444.855.558,00	9.275.114.313,00	74,53	24.987.959.012,59	(15.712.844.699,59)
Belanja Modal Bangunan Air Kotor	12.444.855.558,00	9.275.114.313,00	74,53	24.987.959.012,59	(15.712.844.699,59)
Belanja Modal Bangunan Pembawa Air Kotor	6.370.907.850,00	4.790.735.655,00	75,20	9.382.032.701,38	(4.591.297.046,38)
Belanja Modal Bangunan Pengaman Air Kotor	6.073.947.708,00	4.484.378.658,00	73,83	15.605.926.311,21	(11.121.547.653,21)

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun 2025 direncanakan sebesar Rp27.969.446.983,00 dan telah terealisasi sebesar Rp21.204.382.706,00 atau 75,81%, jika dibandingkan dengan realisasi tahun anggaran 2024 sebesar Rp49.910.524.314,40 mengalami penurunan sebesar Rp28.706.141.608,40 atau 57,52%.

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.

5.1.3. SURPLUS/(DEFISIT) REALISASI ANGGARAN

Realisasi pendapatan Kecamatan Samboja TA 2025 sebesar Rp0,00, belanja Kecamatan Samboja sebesar Rp97.078.125.346,00, Surplus / (Defisit) sebesar Rp(97.078.125.346,00).



5.2. PENJELASAN POS – POS LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh Kecamatan Samboja 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 Kecmatan Samboja Tahun 2025 disajikan komparatif dengan tahun 2024 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 Kecamatan Samboja dan telah diklasifikasikan menurut jenis pendapatan yaitu Pendapatan Asli Daerah (PAD), dengan realisasi periode 1 Januari 2025 sampai dengan tanggal 31 Desember 2025 sebesar Rp0,00 mengalami penurunan sebesar Rp0,00 atau 0,00% dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp0,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5 . 2 . 1 Rincian Pendapatan – LO

Uraian	2025	2024	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 2025 dan tahun anggaran 2024. PAD pada tahun 2025 terealisasi sebesar Rp0,00 mengalami penurunan sebesar Rp0,00 atau 0,00% dibandingkan dengan tahun 2024 yang terealisasi sebesar Rp0,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5 . 2 . 2 Rincian Pendapatan Asli Daerah (PAD) – LO

Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Pendapatan Asli Daerah (PAD)-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pajak Daerah-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribusi Daerah-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
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 2025, sehingga nilai pendapatan pajak daerah pada Laporan Operasional adalah sebesar ketetapan yang diterbitkan pada tahun 2025 ditambah dengan penerimaan pajak tanpa ketetapan tahun 2025. 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 Kecamatan Samboja. 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 2025 terealisasi sebesar Rp0,00 mengalami penurunan sebesar Rp0,00 atau 0,00% dibandingkan dengan tahun 2024 yang terealisasi sebesar Rp0,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5 . 2 . 3 Rincian Pendapatan Retribusi Daerah – LO

Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Pendapatan Asli Daerah (PAD)-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribusi Daerah-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 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 sebesar Rp82.446.832.455,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp21.458.528.885,63 atau 20,65% bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2024 sebesar Rp103.905.361.340,63 dan dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5 . 2 . 4 Rincian Beban

Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban	82.446.832.455,00	103.905.361.340,63	(21.458.528.885,63)	(20,65)

5.2.2.1. Beban Operasi

Beban Operasi merupakan saldo Beban Pegawai dan Beban Barang Dan Jasa periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp82.446.832.455,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp3.287.019.313,15 atau 3,83% bila dibandingkan dengan Beban Operasi tahun 2024 yang terealisasi sebesar Rp85.733.851.768,15 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5 . 2 . 5 Rincian Beban Operasi – LO

Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban Operasi				
Beban Pegawai	13.476.793.951,00	12.346.211.064,00	1.130.582.887,00	9,16
Beban Barang dan Jasa	68.970.038.504,00	73.387.640.704,15	(4.417.602.200,15)	(6,02)
Jumlah Beban Operasi	82.446.832.455,00	85.733.851.768,15	(3.287.019.313,15)	(3,83)

5.2.2.1.1. Beban Pegawai

Beban Pegawai merupakan saldo Beban Pegawai periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp13.476.793.951,00 dan mengalami peningkatan sebesar Rp1.130.582.887,00 atau 9,16% bila dibandingkan dengan Beban Pegawai tahun 2024 yang terealisasi sebesar Rp12.346.211.064,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5 . 2 . 6 Rincian Beban Pegawai – LO

Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban Pegawai	13.476.793.951,00	12.346.211.064,00	1.130.582.887,00	9,16
Beban Gaji dan Tunjangan ASN	7.590.539.817,00	5.720.176.072,00	1.870.363.745,00	32,70
Beban Gaji Pokok ASN	5.604.263.200,00	4.182.565.109,00	1.421.698.091,00	33,99
Beban Gaji Pokok PNS	4.124.577.000,00	4.182.565.109,00	(57.988.109,00)	(1,39)
Beban Gaji Pokok PPPK	1.479.686.200,00	0,00	1.479.686.200,00	100,00
Beban Tunjangan Keluarga ASN	585.921.896,00	453.626.884,00	132.295.012,00	29,16
Beban Tunjangan Keluarga PNS	451.548.998,00	453.626.884,00	(2.077.886,00)	(0,46)
Beban Tunjangan Keluarga PPPK	134.372.898,00	0,00	134.372.898,00	100,00
Beban Tunjangan Jabatan ASN	287.350.000,00	307.210.000,00	(19.860.000,00)	(6,46)
Beban Tunjangan Jabatan PNS	287.350.000,00	307.210.000,00	(19.860.000,00)	(6,46)
Beban Tunjangan Fungsional Umum ASN	197.360.000,00	99.520.000,00	97.840.000,00	98,31
Beban Tunjangan Fungsional Umum PNS	100.735.000,00	99.520.000,00	1.215.000,00	1,22
Beban Tunjangan Fungsional Umum PPPK	96.625.000,00	0,00	96.625.000,00	100,00
Beban Tunjangan Beras ASN	362.172.420,00	258.611.820,00	103.560.600,00	40,04

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN



Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban Tunjangan Beras PNS	255.063.240,00	258.611.820,00	(3.548.580,00)	(1,37)
Beban Tunjangan Beras PPPK	107.109.180,00	0,00	107.109.180,00	100,00
Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN	79.290.793,00	29.454.734,00	49.836.059,00	169,20
Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus PNS	79.290.793,00	29.454.734,00	49.836.059,00	169,20
Beban Pembulatan Gaji ASN	83.990,00	54.538,00	29.452,00	54,00
Beban Pembulatan Gaji PNS	51.718,00	54.538,00	(2.820,00)	(5,17)
Beban Pembulatan Gaji PPPK	32.272,00	0,00	32.272,00	100,00
Beban Iuran Jaminan Kesehatan ASN	426.322.950,00	355.070.788,00	71.252.162,00	20,07
Beban Iuran Jaminan Kesehatan PNS	357.895.686,00	355.070.788,00	2.824.898,00	0,80
Beban Iuran Jaminan Kesehatan PPPK	68.427.264,00	0,00	68.427.264,00	100,00
Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN	11.943.676,00	8.515.480,00	3.428.196,00	40,26
Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PNS	8.392.235,00	8.515.480,00	(123.245,00)	(1,45)
Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja PPPK	3.551.441,00	0,00	3.551.441,00	100,00
Beban Iuran Jaminan Kematian ASN	35.830.892,00	25.546.719,00	10.284.173,00	40,26
Beban Iuran Jaminan Kematian PNS	25.177.076,00	25.546.719,00	(369.643,00)	(1,45)
Beban Iuran Jaminan Kematian PPPK	10.653.816,00	0,00	10.653.816,00	100,00
Beban Tambahan Penghasilan ASN	5.886.254.134,00	5.556.004.992,00	330.249.142,00	5,94
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN	5.886.254.134,00	5.556.004.992,00	330.249.142,00	5,94
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	5.886.254.134,00	5.556.004.992,00	330.249.142,00	5,94
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	0,00	1.070.030.000,00	(1.070.030.000,00)	(100,00)
Beban Honorarium	0,00	1.029.230.000,00	(1.029.230.000,00)	(100,00)
Beban Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	0,00	1.013.590.000,00	(1.013.590.000,00)	(100,00)
Beban Honorarium Pengadaan Barang/Jasa	0,00	15.640.000,00	(15.640.000,00)	(100,00)
Beban Jasa Pengelolaan BMD	0,00	40.800.000,00	(40.800.000,00)	(100,00)
Beban Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	0,00	40.800.000,00	(40.800.000,00)	(100,00)

Beban Pegawai dalam Laporan Operasional Tahun Anggaran 2025 terdiri dari Belanja Pegawai pada LRA sebesar Rp13.500.089.804,00. Selain itu, beban ini juga mencakup utang belanja tambahan penghasilan berdasarkan beban kerja ASN/PNS yang belum terbayar pada bulan Desember 2025 sebesar Rp418.453.751,00. Namun, jumlah tersebut dikurangi dengan pembayaran atas utang belanja tambahan penghasilan berdasarkan beban kerja ASN/PNS yang telah dilunasi sebesar Rp441.749.604,00. Dengan demikian, beban pegawai mencerminkan keseluruhan kewajiban dan penyesuaian terkait pengeluaran pegawai pada tahun berjalan.

5.2.2.1.2. Beban Barang dan Jasa

Beban Barang dan Jasa merupakan saldo Beban Barang, Beban Jasa, Beban Pemeliharaan, Beban Perjalanan Dinas dan Beban Uang Dan/Atau Jasa Untuk Diberikan Kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat barang periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 sebesar Rp68.970.038.504,00 mengalami penurunan sebesar Rp4.417.602.200,15 atau 6,02% dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp73.387.640.704,15.

Tabel 5 . 2 . 7 Rincian Beban Barang dan Jasa

Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban Barang dan Jasa	68.970.038.504,00	73.387.640.704,15	(4.417.602.200,15)	(6,02)
Beban Barang	50.672.799.523,00	55.601.297.686,72	(4.928.498.163,72)	(8,86)
Beban Barang Pakai Habis	50.467.224.712,00	55.601.297.686,72	(5.134.072.974,72)	(9,23)
Beban Aset Tetap yang Tidak Memenuhi Kriteria Kapitalisasi	205.574.811,00	0,00	205.574.811,00	100,00
Beban Jasa	5.184.110.932,00	4.854.391.516,43	329.719.415,57	6,79
Beban Jasa Kantor	5.099.677.004,00	4.674.050.362,00	425.626.642,00	9,11
Beban Iuran Jaminan/Asuransi	41.733.928,00	135.377.220,00	(93.643.292,00)	(69,17)
Beban Sewa Peralatan dan Mesin	30.700.000,00	44.963.934,43	(14.263.934,43)	(31,72)
Beban Sewa Gedung dan Bangunan	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	100,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	100,00
Beban Pemeliharaan	525.452.049,00	692.214.964,00	(166.762.915,00)	(24,09)
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	203.118.949,00	190.631.900,00	12.487.049,00	6,55
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	322.333.100,00	501.583.064,00	(179.249.964,00)	(35,74)
Beban Perjalanan Dinas	1.044.745.000,00	1.609.800.337,00	(565.055.337,00)	(35,10)
Beban Perjalanan Dinas Dalam Daerah	1.044.745.000,00	1.609.800.337,00	(565.055.337,00)	(35,10)
Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	11.542.931.000,00	10.629.936.200,00	912.994.800,00	8,59
Beban Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	10.960.823.000,00	10.271.326.000,00	689.497.000,00	6,71
Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	582.108.000,00	358.610.200,00	223.497.800,00	62,32

5.2.2.1.2.1. **Beban Barang**

Beban Barang merupakan saldo beban barang periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 sebesar Rp50.672.799.523,00 mengalami penurunan sebesar Rp4.928.498.163,72 atau 8,86% dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp55.601.297.686,72.

Tabel 5 . 2 . 8 Rincian Beban Barang

Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban Barang	50.672.799.523,00	55.601.297.686,72	(4.928.498.163,72)	(8,86)
Beban Barang Pakai Habis	50.467.224.712,00	55.601.297.686,72	(5.134.072.974,72)	(9,23)
Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	67.500.000,00	165.918.000,00	(98.418.000,00)	(59,32)
Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	40.350.000,00	0,00	40.350.000,00	100,00
Beban Bahan-Bahan Lainnya	10.560.000,00	0,00	10.560.000,00	100,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	137.685.363,00	79.835.300,00	57.850.063,00	72,46
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	100.985.082,00	183.272.600,00	(82.287.518,00)	(44,90)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	44.280.450,00	25.824.600,00	18.455.850,00	71,47
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	45.034.000,00	33.913.100,00	11.120.900,00	32,79
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	69.263.662,00	108.982.000,00	(39.718.338,00)	(36,44)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	4.587.500,00	3.329.000,00	1.258.500,00	37,80
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	128.243.700,00	437.443.000,00	(309.199.300,00)	(70,68)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	0,00	1.989.000,00	(1.989.000,00)	(100,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengkapan Pendukung Olah Raga	0,00	107.362.000,00	(107.362.000,00)	(100,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	17.035.950,00	29.934.500,00	(12.898.550,00)	(43,09)
Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	48.280.486.005,00	53.252.726.586,72	(4.972.240.581,72)	(9,34)
Beban Makanan dan Minuman Rapat	292.996.000,00	221.090.000,00	71.906.000,00	32,52
Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	327.495.000,00	134.850.000,00	192.645.000,00	142,86
Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	753.343.500,00	641.704.000,00	111.639.500,00	17,40
Beban Pakaian Dinas Upacara (PDU)	0,00	70.398.000,00	(70.398.000,00)	(100,00)
Beban Pakaian Adat Daerah	14.900.000,00	21.931.000,00	(7.031.000,00)	(32,06)
Beban Pakaian Olahraga	64.491.000,00	80.795.000,00	(16.304.000,00)	(20,18)
Beban Pakaian Paskibraka	67.987.500,00	0,00	67.987.500,00	100,00
Beban Aset Tetap yang Tidak Memenuhi Kriteria Kapitalisasi	205.574.811,00	0,00	205.574.811,00	100,00
Beban Peralatan dan Mesin-Alat Kantor dan Rumah Tangga-Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Rapat Pejabat	46.760.011,00	0,00	46.760.011,00	100,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban Gedung dan Bangunan-Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	60.245.800,00	0,00	60.245.800,00	100,00
Beban Jalan, Jaringan, dan Irigasi-Jalan dan Jembatan-Jalan-Jalan Desa	98.569.000,00	0,00	98.569.000,00	100,00

Beban Persediaan disajikan dengan basis akrual, yaitu beban persediaan dicatat sebesar pemakaian persediaan (*use of goods*). Dengan penggunaan metode fisik maka pengukuran pemakaian persediaan dihitung berdasarkan inventarisasi fisik dikalikan dengan nilai per unit sesuai dengan metode masuk pertama keluar pertama (MPKP atau *FIFO*).

Beban barang dalam Laporan Operasional Tahun Anggaran 2025 terutama berasal dari belanja LRA untuk barang persediaan sebesar Rp43.214.148.607,00. Beban ini kemudian bertambah dengan saldo awal persediaan sebesar Rp19.649.400,00, utang persediaan yang akan dijual atau diserahkan kepada masyarakat sebesar Rp7.235.875.705,00, serta koreksi tambah beban barang persediaan sebesar Rp205.574.811,00. Di sisi lain, beban tersebut dikurangi oleh persediaan akhir tahun sebesar Rp2.449.000,00. Dengan demikian, beban barang mencerminkan keseluruhan pergerakan persediaan, baik penambahan maupun pengurangannya, sepanjang tahun berjalan.

5.2.2.1.2.2. Beban Jasa

Beban Jasa adalah beban jasa yang sudah diterima selama periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp5.184.110.932,00 mengalami peningkatan sebesar Rp329.719.415,57 atau 6,79% dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp4.854.391.516,43.

Tabel 5 . 2 . 9 Rincian Beban Jasa

Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban Jasa	5.184.110.932,00	4.854.391.516,43	329.719.415,57	6,79
Beban Jasa Kantor	5.099.677.004,00	4.674.050.362,00	425.626.642,00	9,11
Beban Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	24.900.000,00	0,00	24.900.000,00	100,00
Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	170.550.000,00	34.200.000,00	136.350.000,00	398,68
Beban Jasa Tenaga Kesehatan	930.000.000,00	930.000.000,00	0,00	0,00
Beban Jasa Tenaga Administrasi	506.739.959,00	1.116.025.057,00	(609.285.098,00)	(54,59)
Beban Jasa Tenaga Ahli	22.900.000,00	0,00	22.900.000,00	100,00
Beban Jasa Tenaga Kebersihan	219.707.198,00	291.460.229,00	(71.753.031,00)	(24,62)
Beban Jasa Tenaga Keamanan	1.001.557.624,00	1.068.187.500,00	(66.629.876,00)	(6,24)
Beban Tagihan Air	30.537.000,00	28.328.950,00	2.208.050,00	7,79
Beban Tagihan Listrik	1.152.376.983,00	1.109.058.475,00	43.318.508,00	3,91
Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	96.975.440,00	95.952.851,00	1.022.589,00	1,07
Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	2.737.800,00	837.300,00	1.900.500,00	226,98
Beban Honorarium Penanggung Jawab Pengelola Keuangan	940.695.000,00	0,00	940.695.000,00	100,00
Beban Iuran Jaminan/Asuransi	41.733.928,00	135.377.220,00	(93.643.292,00)	(69,17)
Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	41.733.928,00	135.377.220,00	(93.643.292,00)	(69,17)
Beban Sewa Peralatan dan Mesin	30.700.000,00	44.963.934,43	(14.263.934,43)	(31,72)
Beban Sewa Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	0,00	27.463.934,43	(27.463.934,43)	(100,00)
Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	22.997.000,00	15.000.000,00	7.997.000,00	53,31
Beban Sewa Peralatan Studio Audio	7.703.000,00	2.500.000,00	5.203.000,00	208,12
Beban Sewa Gedung dan Bangunan	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	100,00
Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00	100,00
Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	100,00
Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	100,00
Beban Kursus Singkat/Pelatihan	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	100,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Beban jasa dalam Laporan Operasional Tahun Anggaran 2025 berasal dari belanja LRA untuk jasa sebesar Rp5.174.058.219,00. Beban ini kemudian bertambah dengan utang belanja jasa sebesar Rp108.463.716,00. Di sisi lain, jumlah tersebut dikurangi dengan pembayaran utang belanja jasa sebesar Rp98.411.003,00. Dengan demikian, beban jasa mencerminkan keseluruhan kewajiban dan penyesuaian atas pengeluaran jasa sepanjang tahun berjalan.

5.2.2.1.2.3. **Beban Pemeliharaan**

Beban Pemeliharaan meliputi beban perawatan kendaraan bermotor dan beban pemeliharaan untuk periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp525.452.049,00 mengalami penurunan sebesar Rp166.762.915,00 atau 24,09% dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp692.214.964,00.

Tabel 5 . 2 . 10 Rincian Beban Pemeliharaan

Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban Pemeliharaan	525.452.049,00	692.214.964,00	(166.762.915,00)	(24,09)
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	203.118.949,00	190.631.900,00	12.487.049,00	6,55
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	127.613.949,00	13.579.900,00	114.034.049,00	839,73
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus	0,00	106.757.000,00	(106.757.000,00)	(100,00)
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	35.710.000,00	32.650.000,00	3.060.000,00	9,37
Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	31.545.000,00	23.955.000,00	7.590.000,00	31,68
Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	8.250.000,00	13.690.000,00	(5.440.000,00)	(39,74)
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	322.333.100,00	501.583.064,00	(179.249.964,00)	(35,74)
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	312.533.100,00	501.583.064,00	(189.049.964,00)	(37,69)
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gudang	9.800.000,00	0,00	9.800.000,00	100,00

Beban pemeliharaan dalam Laporan Operasional Tahun Anggaran 2025 berasal dari belanja LRA untuk kegiatan pemeliharaan, dengan nilai sebesar Rp525.452.049,00. Angka ini mencerminkan biaya yang dikeluarkan pemerintah untuk menjaga dan merawat aset agar tetap berfungsi dengan baik sepanjang tahun.

5.2.2.1.2.4. **Beban Perjalanan Dinas**

Beban Perjalanan Dinas adalah Beban Perjalanan Dinas periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp1.044.745.000,00 mengalami penurunan sebesar Rp565.055.337,00 atau 35,10% dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp1.609.800.337,00.

Tabel 5 . 2 . 11 Rincian Beban Perjalanan Dinas

Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban Perjalanan Dinas	1.044.745.000,00	1.609.800.337,00	(565.055.337,00)	(35,10)
Beban Perjalanan Dinas Dalam Daerah	1.044.745.000,00	1.609.800.337,00	(565.055.337,00)	(35,10)
Beban Perjalanan Dinas Biasa	9.770.000,00	130.330.337,00	(120.560.337,00)	(92,50)
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	1.034.975.000,00	1.366.670.000,00	(331.695.000,00)	(24,27)
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	0,00	112.800.000,00	(112.800.000,00)	(100,00)



Beban perjalanan dinas dalam Laporan Operasional Tahun Anggaran 2025 tercatat dalam Belanja LRA dengan total sebesar Rp1.044.745.000,00, yang ditujukan untuk mendukung pelaksanaan kegiatan kedinasan dan memastikan efektivitas penyelenggaraan pemerintahan.

5.2.2.1.2.5. **Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat**

Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat adalah Beban Beban Hadiah yang Bersifat Perlombaan dan Beban Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp11.542.931.000,00 mengalami peningkatan sebesar Rp912.994.800,00 atau 8,59% dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp10.629.936.200,00.

Tabel 5 . 2 . 12 Rincian Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat

Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	11.542.931.000,00	10.629.936.200,00	912.994.800,00	8,59
Beban Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	10.960.823.000,00	10.271.326.000,00	689.497.000,00	6,71
Beban Hadiah yang Bersifat Perlombaan	150.500.000,00	54.000.000,00	96.500.000,00	178,70
Beban Uang yang Diberikan kepada RT atau dengan Sebutan Lain	10.066.923.000,00	9.476.814.000,00	590.109.000,00	6,23
Beban Uang yang Diberikan kepada Lembaga Pemberdayaan Masyarakat	492.000.000,00	492.000.000,00	0,00	0,00
Beban Uang yang Diberikan kepada Posyandu	251.400.000,00	248.512.000,00	2.888.000,00	1,16
Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	582.108.000,00	358.610.200,00	223.497.800,00	62,32
Beban Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat	582.108.000,00	358.610.200,00	223.497.800,00	62,32

Beban uang dan/atau jasa yang dialokasikan untuk diberikan kepada pihak ketiga, pihak lain, maupun masyarakat dalam Laporan Operasional Tahun Anggaran 2025 tercatat dalam Belanja LRA dengan nilai sebesar Rp11.268.512.000,00. Beban ini kemudian bertambah dengan utang uang dan/atau jasa untuk diberikan kepada pihak ketiga/pihak lain/masyarakat sebesar Rp108.463.716,00. Dengan demikian, sebagai bentuk dukungan terhadap keberlangsungan kegiatan pemerintahan dan pelayanan publik.

5.2.2.1.2.6. **Beban Penyisihan Piutang**

Beban Penyisihan Piutang merupakan saldo Beban Penyisihan Piutang periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp0,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp0,00 atau 0,00%, bila dibandingkan dengan Beban Penyisihan Piutang tahun 2024 yang terealisasi sebesar Rp0,00.

5.2.2.2. **Beban Penyusutan dan Amortisasi**

Beban Penyusutan dan Amortisasi merupakan saldo Beban Penyusutan dan Amortisasi periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp0.00 dan mengalami penurunan sebesar Rp18.171.509.572,48 atau 100,00% bila dibandingkan dengan Beban Penyusutan dan Amortisasi tahun 2024 yang terealisasi sebesar Rp18.171.509.572,48.

Tabel 5 . 2 . 13 Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi

Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban Penyusutan dan Amortisasi	0,00	18.171.509.572,48	(18.171.509.572,48)	(100,00)
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	0,00	2.692.155.069,00	(2.692.155.069,00)	(100,00)
Beban Penyusutan Alat Angkutan	0,00	2.692.155.069,00	(2.692.155.069,00)	(100,00)
Beban Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	0,00	2.692.155.069,00	(2.692.155.069,00)	(100,00)



Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	0,00	1.195.728.185,00	(1.195.728.185,00)	(100,00)
Beban Penyusutan Bangunan Gedung	0,00	1.195.728.185,00	(1.195.728.185,00)	(100,00)
Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	0,00	1.195.728.185,00	(1.195.728.185,00)	(100,00)
Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	0,00	14.283.626.318,48	(14.283.626.318,48)	(100,00)
Beban Penyusutan Jalan dan Jembatan	0,00	14.283.626.318,48	(14.283.626.318,48)	(100,00)
Beban Penyusutan Jalan-Jalan Kabupaten	0,00	14.283.626.318,48	(14.283.626.318,48)	(100,00)

Beban penyusutan dan amortisasi atas aset Kecamatan Samboja untuk tahun 2025 belum dapat disajikan. Hal ini disebabkan karena perhitungan beban penyusutan dalam aplikasi SIMDA Barang Milik Daerah baru dapat dilakukan setelah seluruh Satuan Perangkat Daerah menyelesaikan proses input data ke dalam sistem.

5.2.3. SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI LO

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 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 defisit sebesar Rp82.446.832.455,00 mengalami penurunan sebesar Rp21.458.528.885,63 dari tahun 2024 defisit sebesar Rp103.905.361.340,63.

5.2.4. KEGIATAN NON OPERASIONAL

Kegiatan Non Operasional pada tahun 2025 terealisasi defisit sebesar Rp0,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp0,00 atau 0,00% bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2024 defisit sebesar Rp0,00.

5.2.5. POS LUAR BIASA

Pos Luar Biasa pada tahun 2025 terealisasi defisit sebesar Rp0,00 bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2024 sebesar Rp0,00.



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 peningkatan atau penurunan ekuitas atas aktivitas operasional pada tahun pelaporan yang dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

Tabel 5 . 3 . 1 Perbandingan Nilai Ekuitas

Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)
Ekuitas Awal	272.008.405.634,93	303.750.822.791,13	(31.742.417.156,20)
Surplus / (Defisit) - LO	(82.446.832.455,00)	(103.905.361.340,63)	21.458.528.885,63
RK PPKD	99.747.625.346,00	72.162.644.029,43	27.584.981.316,57
Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar			
Koreksi Nilai Persediaan	0,00	0,00	0,00
Koreksi Selisih Revaluasi Aset Tetap	0,00	0,00	0,00
Lain-Lain	0,00	300.155,00	(300.155,00)
Ekuitas Akhir	289.309.198.525,93	272.008.405.634,93	17.300.792.891,00

5.3.1. EKUITAS AWAL

Ekuitas Awal merupakan kekayaan bersih Kecamatan Samboja yang berasal dari selisih antara aset dan kewajiban Kecamatan Samboja 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 2025 Kecamatan Samboja yang merupakan nilai akhir tahun sebelumnya sebesar Rp272.008.405.634,93.

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 Kecamatan Samboja Tahun 2025 sebesar Rp(82.446.832.455,00).

5.3.3. DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR

Pada Laporan Perubahan Ekuitas terdapat selisih sebesar Rp0,00 yang merupakan adanya dampak kumulatif koreksi ekuitas.

5.3.4. EKUITAS AKHIR

Ekuitas akhir adalah jumlah total ekuitas pada akhir periode pelaporan, yang dihasilkan dari penambahan ekuitas awal dengan surplus/defisit-LO (Laporan Operasional) serta koreksi/penyesuaian. Ekuitas Akhir mencerminkan nilai bersih kepemilikan entitas setelah semua aktivitas operasional dan penyesuaian selama periode berjalan.

Saldo Ekuitas Akhir 31 Desember 2025 Kecamatan Samboja yang merupakan nilai akhir tahun berjalan sebesar Rp289.309.198.525,93.



5.4. PENJELASAN POS-POS NERACA

5.4.1. ASET

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan atau dimiliki oleh Kecamatan Samboja, 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 2025 dengan nilai Aset sebesar Rp304.594.029.847,93 mengalami peningkatan sebesar Rp32.021.466.506,00 atau 11,75% dibandingkan saldo per 31 Desember 2024 sebesar Rp272.572.563.341,93 yang dirinci pada tabel berikut.

Tabel 5 . 4 . 1 Perbandingan Nilai Aset

Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
Aset	304.594.029.847,93	272.572.563.341,93	32.021.466.506,00	11,75

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	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
Aset Lancar	2.449.000,00	19.649.400,00	(17.200.400,00)	(87,54)
Aset Tetap	294.269.356.332,76	264.416.237.205,76	29.853.119.127,00	11,29
Aset Lainnya	10.322.224.515,17	8.136.676.736,17	2.185.547.779,00	26,86
Jumlah Aset	304.594.029.847,93	272.572.563.341,93	32.021.466.506,00	11,75

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 Kecamatan Samboja per 31 Desember 2025 sebesar Rp2.449.000,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5 . 4 . 3 Rincian Aset Lancar

Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
Aset Lancar				
Piutang Retribusi Daerah	27.416.075,00	27.416.075,00	0,00	0,00
Penyisihan Piutang	(27.416.075,00)	(27.416.075,00)	0,00	0,00
Persediaan	2.449.000,00	19.649.400,00	(17.200.400,00)	(87,54)
Jumlah Aset Lancar	2.449.000,00	19.649.400,00	(17.200.400,00)	(87,54)

5.4.1.1.1. Kas di Bendahara Penerimaan

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kas di Bendahara Penerimaan	0,00	0,00

Kas di Bendahara Penerimaan adalah aset lancar berupa kas yang tersimpan pada rekening Kecamatan Samboja atas nama Bendahara Penerima. Saldo Kas di Bendahara Penerimaan di tahun 2025 sebesar Rp0,00. Seluruh saldo Kas di Bendahara Penerimaan telah disetor ke Kas di Daerah

5.4.1.1.2. Kas di Bendahara Pengeluaran

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00

Kas pada Bendahara Pengeluaran Kecamatan Samboja merupakan aset lancar yang tersimpan pada rekening SKPD atas nama bendahara pengeluaran. Kas tersebut berasal dari Uang Persediaan (UP) sebesar Rp500.000.000,00. Berdasarkan Laporan Pertanggungjawaban Uang Persediaan per 9 Desember 2025 sebesar Rp494.368.900,00. Selanjutnya, dilakukan penyetoran ke Kas Daerah melalui STS UP Nihil sebesar Rp5.631.100,00 pada tanggal 11 Desember 2025 oleh Bendahara Pengeluaran Kecamatan Samboja.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN



5.4.1.1.3. Kas di BLUD

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kas di BLUD	0,00	0,00

Kecamatan Samboja tidak terdapat Saldo Kas BLUD pada tahun anggaran 2025.

5.4.1.1.4. Kas Dana BOS

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kas Dana BOS	0,00	0,00

Kecamatan Samboja tidak terdapat Saldo Kas Dana BOS pada tahun anggaran 2025.

5.4.1.1.5. Kas Dana Kapitasi pada FKTP

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kas Dana Kapitasi pada FKTP	0,00	0,00

Kecamatan Samboja tidak terdapat Saldo Kas Dana Kapitasi pada FKTP pada tahun anggaran 2025.

5.4.1.1.6. Kas Lainnya

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kas Lainnya	0,00	23.997.100,00

Saldo Kas Lainnya di Tahun 2024 sebesar Rp23.997.100,00 adalah Dana CSR Kelurahan Sungai Seluang pada rekening Giro Nomor 0041424681. Selanjutnya telah di setorkan ke Kas Daerah STS sebesar Rp23.997.100,00 pada tanggal 29 Desember 2025 oleh Bendahara Pengeluaran Pembantu Kelurahan, dan tahun 2025 Kecamatan Samboja tidak terdapat Saldo Kas Lainnya.

5.4.1.1.7. Setara Kas

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Setara Kas	0,00	0,00

Kecamatan Samboja tidak terdapat Saldo Setara Kas pada tahun anggaran 2025.

5.4.1.1.8. Investasi Jangka Pendek

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Investasi Jangka Pendek	0,00	0,00

Kecamatan Samboja tidak terdapat Saldo Invenstasi Jangka Pendek pada tahun anggaran 2025.

5.4.1.1.9. Piutang Pajak Daerah

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Pajak Daerah	0,00	0,00

Kecamatan Samboja tidak terdapat Saldo Piutang Pajak Daerah pada tahun anggaran 2025.

5.4.1.1.10. Piutang Retribusi Daerah

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Retribusi Daerah	27.416.075,00	27.416.075,00

Saldo Piutang Pendapatan sebesar Rp27.416.075,00 dan Rp27.416.075,00 merupakan saldo atas piutang retribusi pemberian izin mendirikan bangunan sebesar Rp17.276.000,00 dan piutang retribusi persetujuan bangunan gedung sebesar Rp10.140.075,00 yang telah dikeluarkan surat ketetapanya tetapi belum dilakukan pelunasan atau belum disalurkan sampai dengan 31 Desember 2024 dan belum diperhitungkan penyisihan piutangnya.

5.4.1.1.11. Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	0,00	0,00

Kecamatan Samboja tidak terdapat Saldo Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan pada tahun anggaran 2025.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN



5.4.1.1.12. Piutang Lain-lain PAD yang Sah

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Lain-lain PAD yang Sah	0,00	0,00

Kecamatan Samboja tidak terdapat Saldo Piutang Lain-lain PAD yang Sah pada tahun anggaran 2025.

5.4.1.1.13. Piutang Transfer Pemerintah Pusat

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Transfer Pemerintah Pusat	0,00	0,00

Kecamatan Samboja tidak terdapat Saldo Piutang Transfer Pemerintah Pusat pada tahun anggaran 2025.

5.4.1.1.14. Piutang Transfer Antar Daerah

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Transfer Antar Daerah	0,00	0,00

Kecamatan Samboja tidak terdapat Saldo Piutang Transfer Antar Daerah pada tahun anggaran 2025.

5.4.1.1.15. Piutang Lainnya

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Lainnya	0,00	0,00

Kecamatan Samboja tidak terdapat Saldo Piutang Lainnya pada tahun anggaran 2025.

5.4.1.1.16. Penyisihan Piutang

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Penyisihan Piutang	(27.416.075,00)	(27.416.075,00)

Saldo Penyisihan Piutang Per 31 Desember 2025 sebesar Rp(27.416.075,00) dan saldo per 31 Desember 2024 sebesar Rp(27.416.075,00).

Saldo Penyisihan Piutang per 31 Desember 2025 berdasarkan umur dan tingkat kolektabilitasnya dirinci dalam tabel berikut:

Tabel 5 . 4 . 4 Rincian Penyisihan Piutang

No	Umur	Kualitas Piutang	Saldo Piutang per 31 Desember 2025 (Rp)	Penyisihan Saldo Piutang per 31 Desember 2025 (Rp)
1	0 – 1 Tahun	Lancar	0,00	0,00
2	Di atas 1-2 Tahun	Lancar dengan Perhatian	0,00	0,00
3	Di atas 2-3 Tahun	Kurang Lancar	0,00	0,00
4	Di atas 3-4 Tahun	Diragukan	0,00	0,00
5	Di atas 4 Tahun	Macet	(27.416.075,00)	(27.416.075,00)
Jumlah			(27.416.075,00)	(27.416.075,00)

5.4.1.1.17. Beban Dibayar Dimuka

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Beban Dibayar Dimuka	0,00	0,00

Kecamatan Samboja tidak terdapat Saldo Beban Dibayar Dimuka terdiri dari belanja asuransi, sewa gedung kantor (sewa rumah jabatan dan sewa gedung kantor) dan sewa sarana mobilitas darat yang sudah dilakukan pembayaran namun masih terdapat sisa manfaat ekonomis setelah 31 Desember 2025. Saldo Beban Dibayar Dimuka sebesar Rp0,00 merupakan nilai beban yang belum jatuh tempo per 31 Desember 2025.



5.4.1.1.18. Persediaan

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Persediaan	2.449.000,00	19.649.400,00

Saldo Persediaan sebesar Rp2.449.000,00 merupakan nilai persediaan per 31 Desember 2025 bila dibandingkan TA 2024 sebesar Rp19.649.400,00 mengalami penurunan sebesar Rp17.200.400,00 atau 87,54% dengan rincian sebagai berikut Saldo dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5 . 4 . 5 Rincian Persediaan

Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.1.12	Persediaan				
1.1.12.01	Barang Pakai Habis				
1.1.12.01.03	Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor				
1.1.12.01.03.0001	Alat Tulis Kantor	0,00	19.649.400,00	(19.649.400,00)	(100,00)
1.1.12.01.03.0002	Kertas dan Cover	2.449.000,00	0,00	2.449.000,00	0,00
	Jumlah Persediaan	2.449.000,00	19.649.400,00	(17.200.400,00)	(87,54)

5.4.1.2. Investasi Jangka Panjang

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Investasi Jangka Panjang	0,00	0,00

Tidak terdapat Saldo Investasi Jangka Panjang pada Kecamatan Samboja Tahun Anggaran 2025.

5.4.1.3. Aset Tetap

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Tetap	294.269.356.332,76	264.416.237.205,76

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 Rp294.269.356.332,76 dan Rp264.416.237.205,76 merupakan nilai aset tetap Kecamatan Samboja per 31 Desember 2025 dan 2024 setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Rincian aset tetap tersebut disajikan pada tabel berikut.

Tabel 5 . 4 . 6 Rincian Aset Tetap

Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
Aset Tetap				
Tanah	3.008.869.000,00	3.008.869.000,00	0,00	0,00
Peralatan Dan Mesin	31.323.704.256,59	30.052.999.185,59	1.270.705.071,00	4,23
Gedung Dan Bangunan	65.646.460.260,67	64.629.724.210,67	1.016.736.050,00	1,57
Jalan, Jaringan, Dan Irigasi	363.170.268.319,87	335.604.590.313,87	27.565.678.006,00	8,21
Aset Tetap Lainnya	1.814.387.100,00	1.814.387.100,00	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan	(170.694.332.604,37)	(170.694.332.604,37)	0,00	0,00
Jumlah Aset Tetap	294.269.356.332,76	264.416.237.205,76	29.853.119.127,00	11,29

Kecamatan Samboja 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 Kecamatan Samboja yang digabung atau dipecah karena adanya perubahan organisasi dan dilakukan proses penilaian atas barang milik daerah yang memiliki nilai Rp0,00 atau Rp1,00.

Proses inventarisasi kekayaan daerah sampai dengan saat ini masih terus dilakukan dengan mengumpulkan data dan melakukan inventarisasi fisik di lapangan untuk mencari aset-aset Kecamatan Samboja yang belum terdata dalam daftar inventaris daerah dan neraca daerah. Perbedaan nilai antara Aset Tetap pada Neraca per 31 Desember 2025 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.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



- 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 2025 sebesar Rp294.269.356.332,76 maka nilai aset tetap per 31 Desember 2024 sebesar Rp264.416.237.205,76 mengalami peningkatan sebesar Rp29.853.119.127,00 atau 11,29%. Uraian mengenai aset tetap yang dimiliki Kecamatan Samboja dijelaskan sebagai berikut.

5.4.1.3.1. Tanah

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Tanah	3.008.869.000,00	3.008.869.000,00

Saldo aset tanah Kecamatan Samboja per 31 Desember 2025 tercatat sebesar Rp3.008.869.000,00, sama dengan saldo tahun 2024 yang juga sebesar Rp3.008.869.000,00. Dengan demikian, selama tahun 2025 tidak terdapat penambahan maupun pengurangan nilai aset tetap tanah. Ringkasan mutasi aset tanah sepanjang tahun 2025 disajikan sebagai berikut :

Tabel 5 . 4 . 7 Mutasi Aset Tetap – Tanah

No	Uraian	Tanah
1.	Saldo 31 Desember 2024 Menurut Neraca Keuangan	3.008.869.000,00
	Saldo 31 Desember 2024 Menurut Simda BMD	3.008.869.000,00
2.	Belanja Modal Januari S/D 31 Desember 2025	
3.	Belanja BLUD Januari S/D 31 Desember 2025	
4.	.....	
	Mutasi Tambah	
1	Koreksi Saldo Tahun 2024 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 2025	
5	Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2025)	
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	
	g Kekurangan Volume	
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	

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



No	Uraian			Tanah
		o	antar KIB E - KIB F	
	12	.....		
	13	.....		
Jumlah Mutasi Tambah				-
	Mutasi Kurang			
	1	Koreksi Saldo Tahun 2024 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 2025		
	6	Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya		
	7	Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2025		
	8	Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat		
	9	Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2025		
	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	
		g	Kekurangan Volume	
	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				-
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Neraca Keuangan				3.008.869.000,00
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Kertas Kerja SKPD				3.008.869.000,00
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Simda BMD				3.008.869.000,00

Saldo per 31 desember 2025 aset tetap tanah sebesar Rp3.008.869.000,00 dengan sub rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5 . 4 . 8 Rincian Aset Tetap – Tanah

Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.3.01	Tanah				
1.3.01.01	Tanah				
1.3.01.01.01	Tanah Persil				



Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.3.01.01.01.0004	Tanah untuk Bangunan Tempat Kerja	1.675.609.500,00	1.675.609.500,00	0,00	0,00
1.3.01.01.01.0005	Tanah untuk Bangunan Gedung Sarana Olahraga	406.475.000,00	406.475.000,00	0,00	0,00
1.3.01.01.02	Tanah Non Persil				
1.3.01.01.02.0002	Tanah Kering	24.081.000,00	24.081.000,00	0,00	0,00
1.3.01.01.03	Lapangan				
1.3.01.01.03.0001	Tanah Lapangan Olahraga	267.800.000,00	267.800.000,00	0,00	0,00
1.3.01.01.03.0012	Tanah untuk Makam	206.900.000,00	206.900.000,00	0,00	0,00
1.3.01.01.03.0017	Tanah Kampung	428.003.500,00	428.003.500,00	0,00	0,00
	Jumlah Aset Tetap Tanah	3.008.869.000,00	3.008.869.000,00	0,00	0,00

5.4.1.3.2. Peralatan dan Mesin

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Peralatan dan Mesin	31.323.704.256,59	30.052.999.185,59

Saldo aset peralatan dan mesin Kecamatan Samboja per 31 Desember 2025 tercatat sebesar Rp31.323.704.256,59. Jika dibandingkan dengan saldo tahun 2024 yang sebesar Rp30.052.999.185,59, terjadi peningkatan sebesar Rp1.270.705.071,00 atau 4,23%. Peningkatan ini mencerminkan adanya penambahan aset peralatan dan mesin sepanjang tahun berjalan. Ringkasan mutasi aset peralatan dan mesin selama tahun 2025 disajikan sebagai berikut :

Tabel 5 . 4 . 9 Mutasi Aset Tetap - Peralatan dan Mesin

No	Uraian	Peralatan Dan Mesin
1.	Saldo 31 Desember 2024 Menurut Neraca Keuangan	30.052.999.185,59
	Saldo 31 Desember 2024 Menurut Simda BMD	30.052.999.185,59
2.	Belanja Modal Januari S/D 31 Desember 2025	355.736.211,00
3.	Belanja BLUD Januari S/D 31 Desember 2025	
4.	.....	
	Mutasi Tambah	
1	Koreksi Saldo Tahun 2024 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 2025	
5	Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2025)	
6	Pengakuan Hutang Tahun Berjalan	491.973.750,00
7	Mutasi Masuk dari OPD Lain	2.669.500.000,00
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	
	g Kekurangan Volume	
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	

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



No		Uraian	Peralatan Dan Mesin
	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		.....	
Jumlah Mutasi Tambah			3.161.473.750,00
Mutasi Kurang			
1		Koreksi Saldo Tahun 2024 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 2025	
6		Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	
7		Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2025	
8		Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	
9		Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2025	
10		Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan	
11		Mutasi Keluar ke OPD Lain	
12		Reklasifikasi ke Aset Lainnya	
	a	Barang Rusak Berat	2.174.344.879,00
	b	Barang Hilang	
	c	Aset Tak Berwujud	
	d	Aset P3D	
	e	Aset PDAM / Tiang Pancang	
	f	Aset Dikerjasamakan	
	g	Kekurangan Volume	
13		Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatabel	
	a	Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	46.760.011,00
	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	25.400.000,00
	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			2.246.504.890,00
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Neraca Keuangan			31.323.704.256,59
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Kertas Kerja SKPD			31.323.704.256,59
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Simda BMD			31.323.704.256,59

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Saldo per 31 desember 2025 aset tetap peralatan mesin sebesar Rp31.323.704.256,59 dengan sub rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5 . 4 . 10 Rincian Aset Tetap – Peralatan dan Mesin

Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.3.02	Peralatan dan Mesin				
1.3.02.01	Alat Besar				
1.3.02.01.01	Alat Besar Darat				
1.3.02.01.01.0001	Tractor	34.500.000,00	34.500.000,00	0,00	0,00
1.3.02.01.01.0011	Mesin Proses	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00
1.3.02.01.03	Alat Bantu				
1.3.02.01.03.0004	Electric Generating Set	85.373.455,46	85.373.455,46	0,00	0,00
1.3.02.01.03.0005	Pompa	49.766.850,00	49.766.850,00	0,00	0,00
1.3.02.02	Alat Angkutan				
1.3.02.02.01	Alat Angkutan Darat Bermotor				
1.3.02.02.01.0001	Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	969.895.000,00	969.895.000,00	0,00	0,00
1.3.02.02.01.0002	Kendaraan Bermotor Penumpang	2.669.500.000,00	0,00	2.669.500.000,00	0,00
1.3.02.02.01.0003	Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	917.489.999,00	917.489.999,00	0,00	0,00
1.3.02.02.01.0004	Kendaraan Bermotor Beroda Dua	7.232.584.244,00	7.211.834.244,00	20.750.000,00	0,29
1.3.02.02.01.0005	Kendaraan Bermotor Beroda Tiga	201.717.620,00	201.717.620,00	0,00	0,00
1.3.02.02.01.0006	Kendaraan Bermotor Khusus	1.255.476.460,00	1.255.476.460,00	0,00	0,00
1.3.02.02.01.0009	Alat Angkutan Darat Bermotor Lainnya	28.000.000,00	28.000.000,00	0,00	0,00
1.3.02.02.02	Alat Angkutan Darat Tak Bermotor				
1.3.02.02.02.0002	Kendaraan Tak Bermotor Penumpang	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00
1.3.02.03	Alat Bengkel dan Alat Ukur				
1.3.02.03.01	Alat Bengkel Bermesin				
1.3.02.03.01.0003	Perkakas Bengkel Listrik	61.300.000,00	61.300.000,00	0,00	0,00
1.3.02.03.01.0006	Perkakas Bengkel Kayu	(12.612.170,00)	(12.612.170,00)	0,00	0,00
1.3.02.03.01.0009	Perkakas Pabrik Es	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00
1.3.02.03.03	Alat Ukur				
1.3.02.03.03.0001	Alat Ukur Universal	159.283.964,79	159.283.964,79	0,00	0,00
1.3.02.03.03.0009	Alat Ukur Lain-Lain	74.711.818,00	74.711.818,00	0,00	0,00
1.3.02.04	Alat Pertanian				
1.3.02.04.01	Alat Pengolahan				
1.3.02.04.01.0002	Alat Pemeliharaan Tanaman/Ikan/Ternak	(3.950.000,00)	(3.950.000,00)	0,00	0,00
1.3.02.04.01.0004	Alat Penyimpan Hasil Percobaan Pertanian	40.862.660,00	40.862.660,00	0,00	0,00
1.3.02.04.01.0007	Alat Pasca Panen	30.720.000,00	30.720.000,00	0,00	0,00
1.3.02.04.01.0010	Alat Pengolahan Lainnya	369.560.000,00	369.560.000,00	0,00	0,00
1.3.02.05	Alat Kantor dan Rumah Tangga				
1.3.02.05.01	Alat Kantor				
1.3.02.05.01.0001	Mesin Ketik	325.071.864,16	325.071.864,16	0,00	0,00
1.3.02.05.01.0002	Mesin Hitung/Mesin Jumlah	3.248.468,00	3.248.468,00	0,00	0,00
1.3.02.05.01.0003	Alat Reproduksi (Penggandaan)	68.925.200,00	68.925.200,00	0,00	0,00
1.3.02.05.01.0004	Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	986.880.730,00	982.965.730,00	3.915.000,00	0,40
1.3.02.05.01.0005	Alat Kantor Lainnya	2.461.014.213,00	2.285.818.312,00	175.195.901,00	7,66
1.3.02.05.02	Alat Rumah Tangga				



Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.3.02.05.02.0001	Mebel	1.444.008.937,74	1.423.408.936,74	20.600.001,00	1,45
1.3.02.05.02.0002	Alat Pengukur Waktu	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00
1.3.02.05.02.0003	Alat Pembersih	77.685.587,88	86.085.587,88	(8.400.000,00)	(9,76)
1.3.02.05.02.0004	Alat Pendingin	798.021.034,00	839.036.014,00	(41.014.980,00)	(4,89)
1.3.02.05.02.0005	Alat Dapur	117.112.220,00	117.112.220,00	0,00	0,00
1.3.02.05.02.0006	Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	1.329.810.887,00	1.334.160.887,00	(4.350.000,00)	(0,33)
1.3.02.05.02.0007	Alat Pemadam Kebakaran	4.493.093,00	4.493.093,00	0,00	0,00
1.3.02.05.03	Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat				
1.3.02.05.03.0001	Meja Kerja Pejabat	637.096.488,70	786.112.688,70	(149.016.200,00)	(18,96)
1.3.02.05.03.0002	Meja Rapat Pejabat	213.904.768,39	89.362.768,39	124.542.000,00	139,37
1.3.02.05.03.0003	Kursi Kerja Pejabat	400.107.812,32	337.707.812,32	62.400.000,00	18,48
1.3.02.05.03.0004	Kursi Rapat Pejabat	283.478.550,00	206.192.300,00	77.286.250,00	37,48
1.3.02.05.03.0006	Kursi Tamu di Ruangannya Pejabat	46.040.539,34	46.040.539,34	0,00	0,00
1.3.02.05.03.0007	Lemari dan Arsip Pejabat	356.007.543,28	347.427.543,28	8.580.000,00	2,47
1.3.02.06	Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar				
1.3.02.06.01	Alat Studio				
1.3.02.06.01.0001	Peralatan Studio Audio	606.745.320,00	584.745.320,00	22.000.000,00	3,76
1.3.02.06.01.0002	Peralatan Studio Video dan Film	264.653.563,39	226.669.363,39	37.984.200,00	16,76
1.3.02.06.01.0006	Alat Studio Lainnya	119.420.500,00	102.548.500,00	16.872.000,00	16,45
1.3.02.06.02	Alat Komunikasi				
1.3.02.06.02.0001	Alat Komunikasi Telephone	46.197.000,00	46.197.000,00	0,00	0,00
1.3.02.06.02.0006	Alat Komunikasi Sosial	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
1.3.02.06.03	Peralatan Pemancar				
1.3.02.06.03.0010	Peralatan Antena SHF/Parabola	7.600.000,00	9.767.000,00	(2.167.000,00)	(22,19)
1.3.02.06.03.0047	Sumber Tenaga	27.280.000,00	27.280.000,00	0,00	0,00
1.3.02.07	Alat Kedokteran dan Kesehatan				
1.3.02.07.01	Alat Kedokteran				
1.3.02.07.01.0001	Alat Kedokteran Umum	3.102.000,00	3.102.000,00	0,00	0,00
1.3.02.07.01.0005	Alat Kesehatan Kebidanan dan Penyakit Kandungan	10.866.000,00	10.866.000,00	0,00	0,00
1.3.02.07.02	Alat Kesehatan Umum				
1.3.02.07.02.0005	Alat Kesehatan Umum Lainnya	41.400.000,00	41.400.000,00	0,00	0,00
1.3.02.08	Alat Laboratorium				
1.3.02.08.01	Unit Alat Laboratorium				
1.3.02.08.01.0013	Alat Laboratorium Kimia	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0018	Alat Laboratorium Makanan	5.775.000,00	5.775.000,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0040	Alat Laboratorium Proses Teknologi Selulosa	29.500.000,00	29.500.000,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0042	Alat Laboratorium Elektronika dan Daya	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00
1.3.02.08.01.0056	Alat Laboratorium Lain	(1.056.182.500,00)	(10.950.000,00)	(1.045.232.500,00)	#####
1.3.02.08.01.0064	Unit Alat Laboratorium Lainnya	1.071.132.500,00	1.071.132.500,00	0,00	0,00
1.3.02.08.03	Alat Peraga Praktik Sekolah				
1.3.02.08.03.0004	Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi:IPA Lanjutan	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.3.02.08.03.0009	Alat Peraga Praktik Sekolah Bidang Studi:Keterampilan	28.215.000,00	28.215.000,00	0,00	0,00
1.3.02.08.04	Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika				
1.3.02.08.04.0005	System/Power Supply	23.260.000,00	23.260.000,00	0,00	0,00
1.3.02.09	Alat Persenjataan				
1.3.02.09.02	Persenjataan Non Senjata Api				
1.3.02.09.02.0001	Alat Keamanan	24.800.000,00	24.800.000,00	0,00	0,00
1.3.02.10	Komputer				
1.3.02.10.01	Komputer Unit				
1.3.02.10.01.0001	Komputer Jaringan	60.314.200,00	60.314.200,00	0,00	0,00
1.3.02.10.01.0002	Personal Computer	4.329.834.263,52	5.098.861.863,52	(769.027.600,00)	(15,08)
1.3.02.10.02	Peralatan Komputer				
1.3.02.10.02.0001	Peralatan Mainframe	57.800.000,00	62.005.000,00	(4.205.000,00)	(6,78)
1.3.02.10.02.0002	Peralatan Mini Computer	25.579.930,00	25.579.930,00	0,00	0,00
1.3.02.10.02.0003	Peralatan Personal Computer	1.044.998.831,62	1.035.105.832,62	9.892.999,00	0,96
1.3.02.10.02.0005	Peralatan Komputer Lainnya	213.034.000,00	168.434.000,00	44.600.000,00	26,48
1.3.02.11	Alat Eksplorasi				
1.3.02.11.01	Alat Eksplorasi Topografi				
1.3.02.11.01.0003	Alat Eksplorasi Topografi Lainnya	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00
1.3.02.14	Alat Bantu Eksplorasi				
1.3.02.14.01	Alat Bantu Eksplorasi				
1.3.02.14.01.0003	Alat Bantu Ekplorasi Lainnya	35.248.500,00	35.248.500,00	0,00	0,00
1.3.02.15	Alat Keselamatan Kerja				
1.3.02.15.03	Alat SAR				
1.3.02.15.03.0002	Alat Pendukung Pencarian	499.300.000,00	499.300.000,00	0,00	0,00
1.3.02.15.04	Alat Kerja Penerbangan				
1.3.02.15.04.0005	Peralatan Fasilitas Listrik Bandar Udara	20.642.310,00	20.642.310,00	0,00	0,00
	Jumlah Aset Tetap Peralatan dan Mesin	31.323.704.256,59	30.052.999.185,59	1.270.705.071,00	4,23

5.4.1.3.3. Gedung dan Bangunan

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Gedung dan Bangunan	65.646.460.260,67	64.629.724.210,67

Saldo aset gedung dan bangunan Kecamatan Samboja per 31 Desember 2025 tercatat sebesar Rp65.646.460.260,67. Jika dibandingkan dengan saldo tahun 2024 yang sebesar Rp64.629.724.210,67, terjadi peningkatan sebesar Rp1.016.736.050,00 atau 1,57%. Peningkatan ini mencerminkan adanya penambahan aset gedung dan bangunan sepanjang tahun berjalan. Ringkasan mutasi aset gedung dan bangunan selama tahun 2025 disajikan sebagai berikut :

Tabel 5 . 4 . 11 Mutasi Aset Tetap – Gedung dan Bangunan

No	Uraian	Gedung Dan Bangunan
1.	Saldo 31 Desember 2024 Menurut Neraca Keuangan	64.629.724.210,67
	Saldo 31 Desember 2024 Menurut Simda BMD	64.629.724.210,67
2.	Belanja Modal Januari S/D 31 Desember 2025	791.000.750,00
3.	Belanja BLUD Januari S/D 31 Desember 2025	
4.	.....	
	Mutasi Tambah	
1	Koreksi Saldo Tahun 2024 Belum Diakomodir pada LKPD (Menambah)	
2	Hibah / Pendapatan Aset dari Pemerintah Pusat / Pihak Lain	
3	Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa	

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



No	Uraian		Gedung Dan Bangunan
	4	Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Barang dan Jasa Dibawah Tahun 2025	
	5	Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2025)	
	6	Pengakuan Hutang Tahun Berjalan	295.781.100,00
	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	
	g	Kekurangan Volume	
	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	25.400.000,00
	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	.....	
Jumlah Mutasi Tambah			321.181.100,00
	Mutasi Kurang		
	1	Koreksi Saldo Tahun 2024 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	60.245.800,00
	5	Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal Dibawah Tahun 2025	
	6	Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	
	7	Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2025	
	8	Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	
	9	Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2025	
	10	Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan	
	11	Mutasi Keluar ke OPD Lain	
	12	Reklasifikasi ke Aset Lainnya	
	a	Barang Rusak Berat	35.200.000,00
	b	Barang Hilang	
	c	Aset Tak Berwujud	
	d	Aset P3D	
	e	Aset PDAM / Tiang Pancang	
	f	Aset Dikerjasamakan	
	g	Kekurangan Volume	
	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	

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



No		Uraian		Gedung Dan Bangunan
		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				95.445.800,00
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Neraca Keuangan				65.646.460.260,67
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Kertas Kerja SKPD				65.646.460.260,67
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Simda BMD				65.646.460.260,67

Saldo per 31 desember 2025 aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp65.646.460.260,67 dengan sub rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5 . 4 . 12 Rincian Aset Tetap – Gedung dan Bangunan

Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.3.03	Gedung dan Bangunan				
1.3.03.01	Bangunan Gedung				
1.3.03.01.01	Bangunan Gedung Tempat Kerja				
1.3.03.01.01.0001	Bangunan Gedung Kantor	28.247.336.335,98	27.825.050.110,98	422.286.225,00	1,52
1.3.03.01.01.0002	Bangunan Gudang	3.411.429.225,00	3.411.429.225,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0004	Bangunan Gedung Instalasi	181.000.000,00	181.000.000,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0006	Bangunan Kesehatan	4.046.205.714,00	4.046.205.714,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0007	Bangunan Oseanarium/Observatorium	159.200.000,00	159.200.000,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0008	Bangunan Gedung Tempat Ibadah	1.798.338.046,00	1.798.338.046,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0009	Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	3.982.230.084,00	3.982.230.084,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0010	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	6.514.449.847,00	6.514.449.847,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0011	Bangunan Gedung Tempat Olahraga	1.322.549.311,00	1.322.549.311,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0012	Bangunan Gedung Pertokoan/Koperasi/Pasar	46.500.000,00	46.500.000,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0013	Bangunan Gedung untuk Pos Jaga	1.163.982.630,00	1.163.982.630,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0014	Bangunan Gedung Garasi/Pool	92.227.000,00	21.043.600,00	71.183.400,00	338,27
1.3.03.01.01.0018	Bangunan Gedung Terminal/Pelabuhan/Bandara	129.640.000,00	129.640.000,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0022	Bangunan Gedung Krematorium	168.617.000,00	168.617.000,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0023	Bangunan Pembakaran Bangkai Hewan	21.000.000,00	21.000.000,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0025	Bangunan Terbuka	8.752.596.785,00	8.752.596.785,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0030	Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	(1.103.235.632,00)	(1.103.235.632,00)	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0032	Bangunan Fasilitas Umum	1.093.633.140,00	1.093.633.140,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0033	Bangunan Parkir	129.503.808,00	129.503.808,00	0,00	0,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.3.03.01.01.0035	Bangunan Stasiun Bus	63.600.000,00	63.600.000,00	0,00	0,00
1.3.03.01.01.0036	Taman	445.169.240,00	445.169.240,00	0,00	0,00
1.3.03.01.02	Bangunan Gedung Tempat Tinggal				
1.3.03.01.02.0002	Rumah Negara Golongan II	86.338.500,00	86.338.500,00	0,00	0,00
1.3.03.01.02.0003	Rumah Negara Golongan III	481.741.000,00	335.300.000,00	146.441.000,00	43,67
1.3.03.01.02.0008	Flat/Rumah Susun	234.450.000,00	234.450.000,00	0,00	0,00
1.3.03.02	Monumen				
1.3.03.02.01	Candi/Tugu Peringatan/Prasasti				
1.3.03.02.01.0002	Tugu	572.551.837,00	572.551.837,00	0,00	0,00
1.3.03.02.01.0003	Bangunan Peninggalan	377.278.000,00	377.278.000,00	0,00	0,00
1.3.03.02.01.0004	Candi/Tugu Peringatan/Prasasti Lainnya	808.433.600,00	808.433.600,00	0,00	0,00
1.3.03.04	Tugu Titik Kontrol/Pasti				
1.3.03.04.01	Tugu/Tanda Batas				
1.3.03.04.01.0001	Tugu/Tanda Batas Administrasi	480.459.780,00	480.459.780,00	0,00	0,00
1.3.03.04.01.0004	Pagar	1.880.125.409,69	1.503.299.984,69	376.825.425,00	25,07
1.3.03.04.01.0005	Tugu/Tanda Batas Lainnya	59.109.600,00	59.109.600,00	0,00	0,00
	Jumlah Aset Tetap Gedung dan Bangunan	65.646.460.260,67	64.629.724.210,67	1.016.736.050,00	1,57

5.4.1.3.4. Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	363.170.268.319,87	335.604.590.313,87

Saldo aset jalan, irigasi, dan jaringan Kecamatan Samboja per 31 Desember 2025 tercatat sebesar Rp363.170.268.319,87. Jika dibandingkan dengan saldo tahun 2024 yang sebesar Rp335.604.590.313,87, terjadi peningkatan sebesar Rp27.565.678.006,00 atau 8,21%. Peningkatan ini mencerminkan adanya penambahan aset jalan, irigasi, dan jaringan sepanjang tahun berjalan. Ringkasan mutasi aset jalan, irigasi, dan jaringan selama tahun 2025 disajikan sebagai berikut :

Tabel 5 . 4 . 13 Mutasi Aset Tetap - Jalan, Irigasi, dan Jaringan

No	Uraian	Jaringan Jalan Dan Irigasi
1.	Saldo 31 Desember 2024 Menurut Neraca Keuangan	335.604.590.313,87
	Saldo 31 Desember 2024 Menurut Simda BMD	335.604.590.313,87
2.	Belanja Modal Januari S/D 31 Desember 2025	21.204.382.706,00
3.	Belanja BLUD Januari S/D 31 Desember 2025	
4.	.....	
	Mutasi Tambah	
1	Koreksi Saldo Tahun 2024 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 2025	
5	Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2025)	
6	Pengakuan Hutang Tahun Berjalan	6.459.864.300,00
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	
	g Kekurangan Volume	
9	Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatabel	
	a Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	
	b Aset Dibawah Kapitalisasi Rusak Berat	
	c Aset Dibawah Kapitalisasi P3D	

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



No		Uraian	Jaringan Jalan Dan Irigasi
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		.....	
Jumlah Mutasi Tambah			6.459.864.300,00
Mutasi Kurang			
1		Koreksi Saldo Tahun 2024 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	98.569.000,00
5		Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal Dibawah Tahun 2025	
6		Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	
7		Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2025	
8		Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	
9		Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2025	
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	
	g	Kekurangan Volume	
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	

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



No				Uraian	Jaringan Jalan Dan Irigasi
		m	antar KIB D - KIB E		
		n	antar KIB D - KIB F		
		o	antar KIB E - KIB F		
	16	.....			
	17	.....			
Jumlah Mutasi Kurang					98.569.000,00
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Neraca Keuangan					363.170.268.319,87
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Kertas Kerja SKPD					363.170.268.319,87
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Simda BMD					363.170.268.319,87

Saldo per 31 desember 2025 aset tetap jalan, irigasi, dan jaringan sebesar Rp363.170.268.319,87 dengan sub rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5 . 4 . 14 Rincian Aset Tetap – Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.3.04	Jalan, Jaringan, dan Irigasi				
1.3.04.01	Jalan dan Jembatan				
1.3.04.01.01	Jalan				
1.3.04.01.01.0003	Jalan Kabupaten	3.774.962.991,83	3.774.962.991,83	0,00	0,00
1.3.04.01.01.0005	Jalan Desa	199.002.098.054,95	186.251.589.287,45	12.750.508.767,50	6,85
1.3.04.01.01.0009	Jalan Khusus	3.844.655.169,00	3.844.655.169,00	0,00	0,00
1.3.04.01.01.0010	Jalan Lainnya	(946.754.800,00)	(946.754.800,00)	0,00	0,00
1.3.04.01.02	Jembatan				
1.3.04.01.02.0003	Jembatan pada Jalan Kabupaten	171.691.191,00	171.691.191,00	0,00	0,00
1.3.04.01.02.0005	Jembatan pada Jalan Desa	35.393.945.537,50	32.879.144.112,00	2.514.801.425,50	7,65
1.3.04.01.02.0009	Jembatan pada Jalan Khusus	1.376.935.000,00	1.376.935.000,00	0,00	0,00
1.3.04.01.02.0010	Jembatan Penyeberangan	7.687.540.453,00	7.687.540.453,00	0,00	0,00
1.3.04.01.02.0013	Jembatan Lainnya	187.280.750,00	187.280.750,00	0,00	0,00
1.3.04.02	Bangunan Air				
1.3.04.02.01	Bangunan Air Irigasi				
1.3.04.02.01.0001	Bangunan Waduk Irigasi	15.600.000,00	15.600.000,00	0,00	0,00
1.3.04.02.01.0002	Bangunan Pengambilan Irigasi	469.527.200,00	469.527.200,00	0,00	0,00
1.3.04.02.01.0003	Bangunan Pembawa Irigasi	507.908.150,00	507.908.150,00	0,00	0,00
1.3.04.02.01.0004	Bangunan Pembuang Irigasi	4.559.695.245,00	4.559.695.245,00	0,00	0,00
1.3.04.02.01.0005	Bangunan Pengaman Irigasi	14.519.659.271,00	14.519.659.271,00	0,00	0,00
1.3.04.02.01.0006	Bangunan Pelengkap Irigasi	4.108.604.100,00	4.108.604.100,00	0,00	0,00
1.3.04.02.01.0008	Bangunan Air Irigasi Lainnya	1.214.757.675,00	1.214.757.675,00	0,00	0,00
1.3.04.02.02	Bangunan Pengairan Pasang Surut				
1.3.04.02.02.0001	Bangunan Waduk Pasang Surut	683.110.000,00	683.110.000,00	0,00	0,00
1.3.04.02.02.0002	Bangunan Pengambilan Pasang Surut	357.193.448,00	357.193.448,00	0,00	0,00
1.3.04.02.02.0003	Bangunan Pembawa Pasang Surut	348.567.669,00	348.567.669,00	0,00	0,00
1.3.04.02.02.0004	Saluran Pembuang Pasang Surut	470.955.827,00	470.955.827,00	0,00	0,00
1.3.04.02.02.0005	Bangunan Pengaman Pasang Surut	794.229.300,00	794.229.300,00	0,00	0,00
1.3.04.02.02.0006	Bangunan Pelengkap Pasang Surut	(222.769.000,00)	(222.769.000,00)	0,00	0,00
1.3.04.02.02.0007	Bangunan Sawah Pasang Surut	25.200.000,00	25.200.000,00	0,00	0,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.3.04.02.03	Bangunan Pengembangan Rawa dan Polder				
1.3.04.02.03.0002	Bangunan Pengambilan Pengembangan Rawa	136.400.000,00	136.400.000,00	0,00	0,00
1.3.04.02.03.0005	Bangunan Pengaman Pengembangan Rawa	120.707.620,00	120.707.620,00	0,00	0,00
1.3.04.02.03.0006	Bangunan Pelengkap Pengembangan Rawa	1.006.558.316,00	1.006.558.316,00	0,00	0,00
1.3.04.02.04	Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam				
1.3.04.02.04.0003	Bangunan Pembawa Pengaman Sungai/Pantai	2.494.292.213,00	2.494.292.213,00	0,00	0,00
1.3.04.02.04.0004	Bangunan Pembuang Pengaman Sungai	5.487.725.816,00	5.487.725.816,00	0,00	0,00
1.3.04.02.04.0005	Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai	146.009.600,00	146.009.600,00	0,00	0,00
1.3.04.02.04.0006	Bangunan Pelengkap Pengaman Sungai	812.372.110,00	812.372.110,00	0,00	0,00
1.3.04.02.05	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah				
1.3.04.02.05.0002	Bangunan Pengambilan Pengembangan Sumber Air	260.853.600,00	260.853.600,00	0,00	0,00
1.3.04.02.05.0004	Bangunan Pembuang Pengembangan Sumber Air	253.333.420,00	253.333.420,00	0,00	0,00
1.3.04.02.05.0005	Bangunan Pengaman Pengembangan Sumber Air	49.681.000,00	49.681.000,00	0,00	0,00
1.3.04.02.05.0006	Bangunan Pelengkap Pengembangan Sumber Air	221.016.300,00	221.016.300,00	0,00	0,00
1.3.04.02.06	Bangunan Air Bersih/Air Baku				
1.3.04.02.06.0001	Bangunan Waduk Air Bersih/Air Baku	4.600.000,00	4.600.000,00	0,00	0,00
1.3.04.02.06.0002	Bangunan Pengambilan Air Bersih/Air Baku	610.495.800,00	610.495.800,00	0,00	0,00
1.3.04.02.06.0003	Bangunan Pembawa Air Bersih/Air Baku	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00
1.3.04.02.06.0005	Bangunan Pelengkap Air Bersih/Air Baku	49.123.600,00	49.123.600,00	0,00	0,00
1.3.04.02.06.0006	Bangunan Air Bersih/Air Baku Lainnya	336.789.600,00	336.789.600,00	0,00	0,00
1.3.04.02.07	Bangunan Air Kotor				
1.3.04.02.07.0001	Bangunan Pembawa Air Kotor	28.350.871.423,38	22.051.417.868,38	6.299.453.555,00	28,57
1.3.04.02.07.0003	Bangunan Pembuang Air Kotor	6.807.418.081,00	6.807.418.081,00	0,00	0,00
1.3.04.02.07.0004	Bangunan Pengaman Air Kotor	22.203.350.704,21	16.202.436.446,21	6.000.914.258,00	37,04
1.3.04.02.07.0005	Bangunan Pelengkap Air Kotor	1.233.498.973,00	1.233.498.973,00	0,00	0,00
1.3.04.02.07.0006	Bangunan Air Kotor Lainnya	6.331.069.480,00	6.331.069.480,00	0,00	0,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.3.04.03	Instalasi				
1.3.04.03.01	Instalasi Air Bersih/Air Baku				
1.3.04.03.01.0005	Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya	677.849.431,00	677.849.431,00	0,00	0,00
1.3.04.03.02	Instalasi Air Kotor				
1.3.04.03.02.0001	Instalasi Air Buangan Domestik	682.911.200,00	682.911.200,00	0,00	0,00
1.3.04.03.02.0003	Instalasi Air Buangan Pertanian	1.253.000.000,00	1.253.000.000,00	0,00	0,00
1.3.04.03.04	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan				
1.3.04.03.04.0002	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan Perintis	58.200.000,00	58.200.000,00	0,00	0,00
1.3.04.04	Jaringan				
1.3.04.04.01	Jaringan Air Minum				
1.3.04.04.01.0001	Jaringan Pembawa	2.463.439.300,00	2.463.439.300,00	0,00	0,00
1.3.04.04.01.0002	Jaringan Induk Distribusi	1.478.900.000,00	1.478.900.000,00	0,00	0,00
1.3.04.04.01.0003	Jaringan Cabang Distribusi	121.300.000,00	121.300.000,00	0,00	0,00
1.3.04.04.01.0004	Jaringan Sambungan ke Rumah	401.324.500,00	401.324.500,00	0,00	0,00
1.3.04.04.02	Jaringan Listrik				
1.3.04.04.02.0001	Jaringan Transmisi	597.399.000,00	597.399.000,00	0,00	0,00
1.3.04.04.02.0002	Jaringan Distribusi	166.384.000,00	166.384.000,00	0,00	0,00
1.3.04.04.03	Jaringan Telepon				
1.3.04.04.03.0001	Jaringan Telepon di atas Tanah	4.800.000,00	4.800.000,00	0,00	0,00
	Jumlah Aset Tetap Jalan, Jaringan, dan Irigasi	363.170.268.319,87	335.604.590.313,87	27.565.678.006,00	8,21

5.4.1.3.5.Aset Tetap Lainnya

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Tetap Lainnya	1.814.387.100,00	1.814.387.100,00

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.

Tabel 5 . 4 . 15 Mutasi Aset Tetap – Aset Tetap Lainnya

No	Uraian	Aset Tetap Lainnya
1.	Saldo 31 Desember 2024 Menurut Neraca Keuangan	1.814.387.100,00
	Saldo 31 Desember 2024 Menurut Simda BMD	1.814.387.100,00
2.	Belanja Modal Januari S/D 31 Desember 2025	
3.	Belanja BLUD Januari S/D 31 Desember 2025	
4.	.....	
	Mutasi Tambah	
1	Koreksi Saldo Tahun 2024 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 2025	
5	Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2025)	
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	

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



No		Uraian	Aset Tetap Lainnya
	e	Aset PDAM / Tiang Pancang	
	f	Aset Dikerjasamakan	
	g	Kekurangan Volume	
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		.....	
Jumlah Mutasi Tambah			-
Mutasi Kurang			
1		Koreksi Saldo Tahun 2024 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 2025	
6		Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	
7		Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2025	
8		Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	
9		Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2025	
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	
	g	Kekurangan Volume	
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	

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



No			Uraian	Aset Tetap Lainnya
		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 2025 Menurut Neraca Keuangan				1.814.387.100,00
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Kertas Kerja SKPD				1.814.387.100,00
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Simda BMD				1.814.387.100,00

Saldo aset tetap lainnya Kecamatan Samboja per 31 Desember 2025 sebesar Rp1.814.387.100,00 jika dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp1.814.387.100,00 tidak terdapat penambahan dan pengurangan nilai aset tetap lainnya pada tahun berjalan dengan sub rincian obyek aset sebagai berikut.

Tabel 5 . 4 . 16 Rincian Aset Tetap – Aset Tetap Lainnya

Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.3.05	Aset Tetap Lainnya				
1.3.05.01	Bahan Perpustakaan				
1.3.05.01.01	Bahan Perpustakaan Tercetak				
1.3.05.01.01.0001	Buku Umum	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
1.3.05.02	Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/ Olahraga				
1.3.05.02.01	Barang Bercorak Kesenian				
1.3.05.02.01.0001	Alat Musik	106.000.000,00	106.000.000,00	0,00	0,00
1.3.05.05	Tanaman				
1.3.05.05.01	Tanaman				
1.3.05.05.01.0001	Tanaman	1.018.688.750,00	1.018.688.750,00	0,00	0,00
1.3.05.07	Aset Tetap Dalam Renovasi				
1.3.05.07.01	Aset Tetap Dalam Renovasi				
1.3.05.07.01.0001	Aset Tetap Dalam Renovasi	684.698.350,00	684.698.350,00	0,00	0,00
	Jumlah Aset Tetap Lainnya	1.814.387.100,00	1.814.387.100,00	0,00	0,00

5.4.1.3.6. Konstruksi Dalam Pengerjaan

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00

Konstruksi dalam pengerjaan adalah aset tetap berwujud, yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2025, belum selesai dikerjakan, yang oleh karenanya tidak dapat di kelompokkan dalam aset tetap bersangkutan. Saldo konstruksi dalam pengerjaan pada tanggal 31 Desember 2025, sebesar Rp0,00 dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp0,00.

Tabel 5 . 4 . 17 Mutasi Aset Tetap – Konstruksi Dalam Pengerjaan

No	Uraian	Konstruksi Dalam Pengerjaan
1.	Saldo 31 Desember 2024 Menurut Neraca Keuangan	-
	Saldo 31 Desember 2024 Menurut Simda BMD	-
2.	Belanja Modal Januari S/D 31 Desember 2025	
3.	Belanja BLUD Januari S/D 31 Desember 2025	
4.	.....	

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



No	Uraian	Konstruksi Dalam Pengerjaan
Mutasi Tambah		
1	Koreksi Saldo Tahun 2024 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 2025	
5	Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2025)	
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	
	g Kekurangan Volume	
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	.....	
Jumlah Mutasi Tambah		-
Mutasi Kurang		
1	Koreksi Saldo Tahun 2024 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 2025	
6	Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	
7	Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2025	
8	Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	
9	Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2025	
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	
	g Kekurangan Volume	
13	Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatabel	

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



No	Uraian		Konstruksi Dalam Pengerjaan
	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			-
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Neraca Keuangan			-
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Kertas Kerja SKPD			-
Saldo Per 31 Desember 2025 Menurut Simda BMD			-

5.4.1.3.7.Akumulasi Penyusutan

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Akumulasi Penyusutan	(170.694.332.604,37)	(170.694.332.604,37)

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.

Akumulasi penyusutan masih menyajikan nilai saldo penyusutan Per 31 Desember 2024 Audited. Nilai akumulasi penyusutan Per 31 Desember 2025 baru akan disajikan setelah akumulasi penyusutan aset tetap seleuruh SKPD diproses dalam SIMDA BMD 2025

Saldo per 31 desember 2025 aset tetap akumulasi penyusutan sebesar Rp(170.694.332.604,37) dengan Sub Rincian Obyek Akumulasi Penyusutan sebagai berikut:

Tabel 5 . 4 . 18 Rincian Aset Tetap – Akumulasi Penyusutan

Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.3.07	Akumulasi Penyusutan				
1.3.07.01	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin				

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.3.07.01.02	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan				
1.3.07.01.02.0001	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	(21.231.253.695,89)	(21.231.253.695,89)	0,00	0,00
1.3.07.02	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan				
1.3.07.02.01	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung				
1.3.07.02.01.0001	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	(14.190.749.773,00)	(14.190.749.773,00)	0,00	0,00
1.3.07.03	Akumulasi Penyusutan Jalan, Jaringan, dan Irigasi				
1.3.07.03.01	Akumulasi Penyusutan Jalan dan Jembatan				
1.3.07.03.01.0003	Akumulasi Penyusutan Jalan-Jalan Kabupaten	(135.089.179.135,48)	(135.089.179.135,48)	0,00	0,00
1.3.07.04	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya				
1.3.07.04.01	Akumulasi Penyusutan Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/Olahraga				
1.3.07.04.01.0001	Akumulasi Penyusutan Barang Bercorak Kesenian-Alat Musik	(183.150.000,00)	(183.150.000,00)	0,00	0,00
	Jumlah Akumulasi Penyusutan	(170.694.332.604,37)	(170.694.332.604,37)	0,00	0,00

5.4.1.4. Aset Lainnya

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Lainnya	10.322.224.515,17	8.136.676.736,17

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 Rp10.322.224.515,17 dan Rp8.136.676.736,17 adalah nilai Aset Lainnya per 31 Desember 2025 dan 2024. Rincian Aset Lainnya dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel 5 . 4 . 19 Rincian Aset Lainnya

Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
Aset Lainnya				
Aset Tidak Berwujud	115.279.100,00	115.279.100,00	0,00	0,00
Aset Lain-Lain	10.322.224.515,17	8.112.679.636,17	2.209.544.879,00	27,24
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(115.279.100,00)	(115.279.100,00)	0,00	0,00
Kas Yang Dibatasi Penggunaannya	0,00	23.997.100,00	(23.997.100,00)	(100,00)
Jumlah Aset Lainnya	10.322.224.515,17	8.136.676.736,17	2.185.547.779,00	26,86

5.5.1.4.1. Tagihan Jangka Panjang

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Tagihan Jangka Panjang	0,00	0,00

Tidak terdapat Saldo Tagihan Jangka Panjang pada Kecamatan Samboja tahun anggaran 2025.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



5.5.1.4.2. Kemitraan dengan Pihak Ketiga

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0,00	0,00

Tidak terdapat Saldo Kemitraan dengan Pihak Ketiga pada Kecamatan Samboja tahun anggaran 2025.

5.5.1.4.3. Aset Tidak Berwujud

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Tidak Berwujud	115.279.100,00	115.279.100,00

Saldo Aset Tidak Berwujud sebesar Rp115.279.100,00 dan sebesar Rp115.279.100,00 merupakan nilai per 31 Desember 2025 dan tahun 2024 berupa software dan berbagai aplikasi sistem informasi pada Kecamatan Samboja. Rincian Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2025 sebagai berikut.

Tabel 5 . 4 . 20 Aset Tidak Berwujud

No.	Kode Aset	Nama Aset	Masa Perolehan	Nilai Perolehan	Sisa Masa Manfaat	Akumulasi Penyusutan 1 Jan 2024	Tahun Berjalan	Akumulasi Penyusutan 31-Des-2024	Nilai Buku
1. ASET TIDAK BERWUJUD				115.279.100,00		115.279.100,00	0,00	115.279.100,00	0,00
1	1.5.3.1.1.5.1	Software		115.279.100,00	0	0	115.279.100,00	0,00	115.279.100,00

5.5.1.4.4. Aset Lain-lain

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Lain-lain	10.322.224.515,17	8.112.679.636,17

Saldo Aset Lain-Lain sebesar Rp10.322.224.515,17 dan Rp8.112.679.636,17 merupakan saldo per 31 Desember 2025 dan 2024. Rincian Aset Lain-lain tersebut dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel 5 . 4 . 21 Rincian Aset Lain-lain

Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
1.5.04	Aset Lain-lain				
1.5.04.01	Aset Lain-lain				
1.5.04.01.01	Aset Lain-lain				
1.5.04.01.01.0001	Aset Rusak Berat/Usang	10.096.213.930,00	7.886.669.051,00	2.209.544.879,00	28,02
1.5.04.01.01.0002	Aset Tetap yang Tidak Digunakan Dalam Operasional Pemerintah	226.010.585,17	226.010.585,17	0,00	0,00
	Jumlah Aset Lain-lain	10.322.224.515,17	8.112.679.636,17	2.209.544.879,00	27,24

5.5.1.4.5. Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(115.279.100,00)	(115.279.100,00)

Saldo Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud sebesar Rp115.279.100,00 dan sebesar Rp 115.279.100,00 merupakan nilai per 31 Desember 2025 dan tahun 2024.

5.4.2. KEWAJIBAN

Kewajiban Kecamatan Samboja yang masih harus dibayar per 31 Desember 2025 sebesar Rp15.284.831.322,00 yang seluruhnya merupakan kewajiban jangka pendek yang terdiri dari:

5.4.2.1. Kewajiban Jangka Pendek

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kewajiban Jangka Pendek	15.284.831.322,00	564.157.707,00

Saldo Kewajiban Jangka Pendek sebesar Rp15.284.831.322,00 dan Rp564.157.707,00 merupakan nilai Kewajiban Jangka Pendek Kecamatan Samboja per 31 Desember 2025 dan 2024 yang diharapkan dapat diselesaikan oleh Kecamatan Samboja dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.



5.4.2.1.1. Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0,00	0,00

Tidak terdapat Saldo Utang PFK atau perhitungan pihak ketiga sebesar Rp0,00 dan Rp0,00 merupakan saldo per 31 Desember 2025 dan 2024.

5.4.2.1.2. Utang Belanja

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Utang Belanja	15.284.831.322,00	564.157.707,00

Saldo Utang Belanja Kecamatan Samboja per 31 Desember 2025 tercatat sebesar Rp15.284.831.322,00. Utang tersebut timbul dari kewajiban atas berbagai jenis belanja, antara lain sebagai berikut :

1. Utang Belanja Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN-Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS
2. Utang Belanja Barang Pakai Habis-Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas
3. Utang Belanja Barang Pakai Habis-Bahan-Bahan Lainnya
4. Utang Belanja Barang Pakai Habis-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos
5. Utang Belanja Barang Pakai Habis-Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat
6. Utang Belanja Barang Pakai Habis-Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan
7. Utang Belanja Jasa Kantor-Tagihan Air
8. Utang Belanja Jasa Kantor-Tagihan Listrik
9. Utang Belanja Jasa Kantor-Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan
10. Utang Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat-Hadiah yang Bersifat Perlombaan
11. Utang Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat-Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat
12. Utang Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat-Uang yang Diberikan kepada Lembaga Pemberdayaan Masyarakat
13. Utang Belanja Modal Alat Kantor Lainnya
14. Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Meja Kerja Pejabat
15. Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Meja Rapat Pejabat
16. Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Kerja Pejabat
17. Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Rapat Pejabat
18. Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat-Lemari dan Arsip Pejabat
19. Utang Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor
20. Utang Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Rumah Negara Golongan III
21. Utang Belanja Modal Pilar/Tugu/Tanda-Pagar
22. Utang Belanja Modal Jalan-Jalan Desa
23. Utang Belanja Modal Jembatan pada Jalan Desa
24. Utang Belanja ModalBangunan Air Kotor-Bangunan Pembawa Air Kotor
25. Utang Belanja Modal Bangunan Air Kotor-Bangunan Pengaman Air Kotor

Seluruh belanja dimaksud telah disalurkan pada Tahun Anggaran 2025, namun realisasi pembayarannya akan dilaksanakan pada tahun anggaran berikutnya. Rincian atas Utang Belanja dimaksud disajikan dalam tabel berikut.

Tabel 5 . 4 . 22 Rincian Utang Belanja

Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
2.1.06	Utang Belanja				
2.1.06.01	Utang Belanja Pegawai				



Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
2.1.06.01.02	Utang Belanja Tambahan Penghasilan ASN				
2.1.06.01.02.0001	Utang Belanja Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN- Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	418.453.751,00	441.749.604,00	(23.295.853,00)	(5,27)
2.1.06.02	Utang Belanja Barang dan Jasa				
2.1.06.02.01	Utang Belanja Barang				
2.1.06.02.01.0004	Utang Belanja Barang Pakai Habis-Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	67.500.000,00	0,00	67.500.000,00	0,00
2.1.06.02.01.0012	Utang Belanja Barang Pakai Habis-Bahan-Bahan Lainnya	10.560.000,00	0,00	10.560.000,00	0,00
2.1.06.02.01.0027	Utang Belanja Barang Pakai Habis-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Benda Pos	11.998.000,00	0,00	11.998.000,00	0,00
2.1.06.02.01.0039	Utang Belanja Barang Pakai Habis-Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	6.929.717.705,00	0,00	6.929.717.705,00	0,00
2.1.06.02.01.0058	Utang Belanja Barang Pakai Habis-Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	216.100.000,00	0,00	216.100.000,00	0,00
2.1.06.02.02	Utang Belanja Jasa				
2.1.06.02.02.0060	Utang Belanja Jasa Kantor-Tagihan Air	3.202.000,00	2.542.100,00	659.900,00	25,96
2.1.06.02.02.0061	Utang Belanja Jasa Kantor-Tagihan Listrik	96.662.396,00	87.150.233,00	9.512.163,00	10,91
2.1.06.02.02.0063	Utang Belanja Jasa Kantor- Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	8.599.320,00	8.718.670,00	(119.350,00)	(1,37)
2.1.06.02.05	Utang Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat				
2.1.06.02.05.0001	Utang Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat-Hadiah yang Bersifat Perlombaan	76.000.000,00	0,00	76.000.000,00	0,00
2.1.06.02.05.0007	Utang Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat-Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat	198.419.000,00	0,00	198.419.000,00	0,00
2.1.06.02.05.0013	Utang Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat-Uang yang Diberikan kepada Lembaga Pemberdayaan Masyarakat	0,00	23.997.100,00	(23.997.100,00)	(100,00)
2.1.06.07	Utang Belanja Modal Peralatan dan Mesin				
2.1.06.07.05	Utang Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga				
2.1.06.07.05.0005	Utang Belanja Modal Alat Kantor Lainnya	164.801.700,00	0,00	164.801.700,00	0,00
2.1.06.07.05.0013	Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Meja Kerja Pejabat	58.363.800,00	0,00	58.363.800,00	0,00
2.1.06.07.05.0014	Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Meja Rapat Pejabat	124.542.000,00	0,00	124.542.000,00	0,00
2.1.06.07.05.0015	Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Kerja Pejabat	44.400.000,00	0,00	44.400.000,00	0,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
2.1.06.07.05.0016	Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Rapat Pejabat	91.286.250,00	0,00	91.286.250,00	0,00
2.1.06.07.05.0019	Utang Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat-Lemari dan Arsip Pejabat	8.580.000,00	0,00	8.580.000,00	0,00
2.1.06.08	Utang Belanja Modal Gedung dan Bangunan				
2.1.06.08.01	Utang Belanja Modal Bangunan Gedung				
2.1.06.08.01.0001	Utang Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	205.400.800,00	0,00	205.400.800,00	0,00
2.1.06.08.01.0040	Utang Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Rumah Negara Golongan III	7.137.300,00	0,00	7.137.300,00	0,00
2.1.06.08.04	Utang Belanja Modal Tugu Titik Kontrol/Pasti				
2.1.06.08.04.0004	Utang Belanja Modal Pilar/Tugu/Tanda-Pagar	83.243.000,00	0,00	83.243.000,00	0,00
2.1.06.09	Utang Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi				
2.1.06.09.01	Utang Belanja Modal Jalan, dan Jembatan				
2.1.06.09.01.0005	Utang Belanja Modal Jalan-Jalan Desa	2.880.826.920,00	0,00	2.880.826.920,00	0,00
2.1.06.09.01.0015	Utang Belanja Modal Jembatan pada Jalan Desa	553.783.880,00	0,00	553.783.880,00	0,00
2.1.06.09.02	Utang Belanja Modal Bangunan Air				
2.1.06.09.02.0046	Utang Belanja ModalBangunan Air Kotor-Bangunan Pembawa Air Kotor	1.508.717.900,00	0,00	1.508.717.900,00	0,00
2.1.06.09.02.0049	Utang Belanja Modal Bangunan Air Kotor-Bangunan Pengaman Air Kotor	1.516.535.600,00	0,00	1.516.535.600,00	0,00
	Jumlah Utang Belanja	15.284.831.322,00	564.157.707,00	14.720.673.615,00	2.609,32

5.4.2.2. Kewajiban Jangka Panjang

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kewajiban Jangka Panjang	0,00	0,00

Tidak terdapat Saldo Kewajiban Jangka Panjang pada Kecamatan Samboja tahun anggaran 2025.

5.4.3. EKUITAS

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
EKUITAS	289.309.198.525,93	272.008.405.634,93

Ekuitas merupakan kekayaan Kecamatan Samboja yang tertanam dalam aset Kecamatan Samboja setelah dikurangi dengan kewajiban. Nilai Ekuitas Dana Kecamatan Samboja per 31 Desember 2025 sebesar Rp289.309.198.525,93, mengalami peningkatan sebesar Rp17.300.792.891,00 atau 6,36%, dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2024 sebesar Rp272.008.405.634,93.



BAB VI - PENJELASAN ATAS INFORMASI NON KEUANGAN

6.1. Domisili dan Bentuk Hukum Entitas Pelaporan

6.2. Sifat Organisasi dan Kegiatan Pokok Entitas

Kecamatan Samboja 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 2021-2026.

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 Kecamatan Samboja atas pelaksanaan APBD tahun anggaran 2025, dengan beberapa simpulan sebagai berikut.

- Total realisasi pendapatan – LRA tahun anggaran 2025 sebesar Rp0,00 dari anggaran pendapatan yang ditargetkan pada tahun 2025 sebesar Rp0,00;
- Total realisasi belanja tahun anggaran 2025 sebesar Rp97.078.125.346,00 atau 82,75% dari anggaran belanja yang direncanakan pada tahun 2025 sebesar Rp117.320.894.340,00;
- Total realisasi pendapatan – LO tahun anggaran 2025 sebesar Rp0,00;
- Total realisasi beban tahun anggaran 2025 sebesar Rp82.446.832.455,00;
- Nilai aset yang dikuasai Kecamatan Samboja per 31 Desember 2025 sebesar Rp304.594.029.847,93 mengalami peningkatan sebesar Rp32.021.466.506,00 dari nilai yang disajikan per 31 Desember 2024 sebesar Rp272.572.563.341,93;
- Nilai kewajiban yang masih menjadi tanggungan Kecamatan Samboja per 31 Desember 2025 sebesar Rp15.284.831.322,00 mengalami peningkatan sebesar Rp14.720.673.615,00 dari nilai yang disajikan per 31 Desember 2024 sebesar Rp564.157.707,00; dan
- Nilai Ekuitas yang dimiliki Kecamatan Samboja per 31 Desember 2025 sebesar Rp289.309.198.525,93 mengalami peningkatan sebesar Rp17.300.792.891,00 dari nilai yang disajikan per 31 Desember 2024 sebesar Rp272.008.405.634,93.

Demikian Laporan Keuangan Kecamatan Samboja Berbasis AkruaI Tahun Anggaran 2025 ini kami susun, agar dapat dipergunakan oleh semua pihak yang berkepentingan di Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara maupun Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur di Samarinda, sehingga dapat memperjelas pemahaman atas Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, sebagai bentuk komitmen terhadap transparansi, akuntabilitas, dan peningkatan tata kelola pemerintahan yang baik.

Samboja, 15 Januari 2026
Pengguna Anggaran,

Damsik, SH., M.Si
NIP.19690414 200701 1 031



LAMPIRAN



PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA

2025

