

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (CALK)



DAFTAR ISI

	Halaman
BAB I - PENDAHULUAN	1
1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan	1
1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan.....	2
1.3. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan.....	3
BAB II - KEBIJAKAN KEUANGAN.....	5
2.1. Kebijakan Pendapatan Daerah.....	5
2.2. Kebijakan Belanja Daerah.....	6
2.3. Kebijakan Pembiayaan Daerah	6
BAB III - IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN	8
3.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Kinerja Keuangan	8
3.1.1. Pendapatan	8
3.1.2. Belanja.....	8
3.2. Hambatan dan Kendala dalam Pencapaian Target Kinerja Keuangan	10
BAB IV - KEBIJAKAN AKUNTANSI.....	11
4.1. Entitas Pelaporan.....	11
4.2. Prinsip Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan	12
4.2.1. Basis Akuntansi	12
4.2.2. Prinsip Nilai Historis.....	13
4.2.3. Prinsip Realisasi	13
4.2.4. Prinsip Substansi Mengungguli Bentuk Formal	13
4.2.5. Prinsip Periodisitas	14
4.2.6. Prinsip Konsistensi	14
4.2.7. Prinsip Pengungkapan Lengkap.....	14
4.2.8. Prinsip Penyajian Wajar.....	14
4.3. Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan	14
4.3.1. Kebijakan Akuntansi Aset.....	15
4.3.2. Kebijakan Akuntansi Pendapatan LRA.....	27
4.3.3. Kebijakan Akuntansi Belanja	27
4.3.4. Kebijakan Akuntansi Transfer	27
4.3.5. Kebijakan Akuntansi Pembiayaan.....	28
4.3.6. Kebijakan Akuntansi Pendapatan – LO	28
4.3.7. Kebijakan Akuntansi Beban.....	28
4.3.8. Kebijakan Akuntansi Koreksi	29
BAB V - PENJELASAN POS LAPORAN KEUANGAN	30

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025



5.1. Penjelasan Pos – Pos Laporan Realisasi Anggaran	30
5.1.1. PENDAPATAN - LRA	30
5.1.2. BELANJA	30
5.1.3. SURPLUS/(DEFISIT) REALISASI ANGGARAN	39
5.2. PENJELASAN POS – POS LAPORAN OPERASIONAL	39
5.2.1. PENDAPATAN - LO	39
5.2.2. BEBAN	41
5.2.3. SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI	47
5.2.4. KEGIATAN NON OPERASIONAL	47
5.2.5. POS LUAR BIASA	47
5.3. Penjelasan Pos – Pos Laporan Perubahan Ekuitas	47
5.3.1. EKUITAS AWAL	48
5.3.2. SURPLUS/DEFISIT-LO	48
5.3.3. DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR	48
5.4. PENJELASAN POS-POS NERACA	48
5.4.1. ASET	48
5.4.2. KEWAJIBAN	70
5.4.3. EKUITAS	71
BAB VI - PENJELASAN ATAS INFORMASI NON KEUANGAN	72
6.1. Domisili dan Bentuk Hukum Entitas Pelaporan	72
6.2. Sifat Organisasi dan Kegiatan Pokok Entitas	72
BAB VII - PENUTUP	73
LAMPIRAN	

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 Tewujudnya Masyarakat Kutai Kartanegara yang Sejahtera dan Berkeadilan"

Dengan adanya reformasi di bidang keuangan daerah, yang ditandai dengan lahirnya UU Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara dan UU Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara, Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara telah berusaha menerapkan ketentuan-ketentuan terbaru dalam pengelolaan keuangan daerah. Lebih lanjut, dalam tahun anggaran 2020, Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara telah mengimplementasikan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006, yang merupakan pedoman teknis dalam rangka implementasi Peraturan Pemerintah Nomor 58 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.

Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kecamatan Kembang Janggut Berbasis Akrua Tahun Anggaran 2025 disusun dan disajikan dengan berpedoman pada Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara beserta perubahannya yang terdiri dari:

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

1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

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

- a. Sebagai Sarana pertanggungjawaban dari Pengguna Anggaran SKPD Kecamatan Kembang Janggut, atas pelaksanaan Anggaran dan Pendapatan Belanja Daerah;
- b. Menyediakan informasi tentang Laporan Keuangan bagi pengguna Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara;
- c. Menyediakan informasi mengenai apakah penerimaan periode berjalan cukup untuk membiayai seluruh pengeluaran.
- d. Menyediakan informasi mengenai apakah cara memperoleh sumber daya ekonomi dan alokasinya telah sesuai dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang-undangan.
- e. Menyediakan informasi mengenai jumlah sumber daya ekonomi yang digunakan dalam kegiatan pemerintah daerah serta hasil-hasil yang telah dicapai.
- f. Menyediakan informasi mengenai bagaimana SKPD Kecamatan Kembang Janggut mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya.
- g. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan SKPD Kecamatan Kembang Janggut, apakah mengalami kenaikan atau penurunan, sebagai akibat kegiatan yang dilakukan selama periode pelaporan;
- h. Wujud akuntabilitas dan transparansi dalam pengelolaan keuangan daerah, untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik.

1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

Landasan hukum penyusunan Laporan Keuangan tahun 2025 berdasar pada peraturan perundang-undangan sebagai berikut :

- a. Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
- b. Undang-undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
- c. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah sebagai pengganti Undang-undang Nomor 25 Tahun 1999 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah;
- d. Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagai pengganti Undang-undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah;
- e. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
- f. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (SAP);
- g. Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 29 Tahun 2002 tentang Pedoman Pengurusan, Pertanggungjawaban dan Pengawasan Keuangan Daerah serta Tata Cara Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah, Pelaksanaan Tata Usaha Keuangan Daerah dan Penyusunan Perhitungan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah;
- h. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 5 Tahun 1997 tentang Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi Keuangan dan Barang Daerah;
- i. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

- j. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
- k. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2014 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah;
- l. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2010 tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah;
- m. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara beserta perubahannya;
- n. Peraturan Bupati Kutai Kartanegara Nomor 37 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara;
- o. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 17 Tahun 2024 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, Tanggal 30 desember 2024;
- p. Peraturan Bupati Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 45 Tahun 2024 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, Tanggal 30 desember 2024;
- q. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2025 tentang Perubahan Tahap Satu Atas Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, Tanggal 28 Februari 2025;
- r. Peraturan Bupati Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 19 Tahun 2025 tentang Perubahan Tahap Dua Atas Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, Tanggal 15 Maret 2025.
- s. Peraturan Bupati Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 25 Tahun 2025 tentang Perubahan Tahap Tiga Atas Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, Tanggal 7 Juli 2025.
- t. Peraturan Bupati Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 9 Tahun 2025 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, Tanggal 7 Nopember 2025
- u. Peraturan Bupati Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 43 Tahun 2025 tentang Perubahan Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, Tanggal 7 Nopember 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
	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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

	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 penyesuaian antara kebijakan (policy), perencanaan (planning) dengan penganggaran (budgeting) antara pemerintah pusat dengan pemerintah daerah. Struktur APBD Kabupaten Kutai Kartanegara terdiri dari: (1) Penerimaan daerah yang didalamnya terdapat Pendapatan Daerah Dan Penerimaan Pembiayaan Daerah; (2) Pengeluaran daerah yang didalamnya terdapat Belanja Daerah dan Pengeluaran Pembiayaan.

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

2.1. Kebijakan Pendapatan Daerah

Pendapatan Daerah meliputi:

- a. Pendapatan Asli Daerah yang berasal dari Hasil Pajak Daerah, Hasil Retribusi Daerah, Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan, dan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah;
- b. Dana Perimbangan yang berasal dari Bagi Hasil Pajak/Bagi Hasil Bukan Pajak, Dana Alokasi Umum, dan Dana Alokasi Khusus; serta
- c. Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah yang berasal dari Pendapatan Hibah, Dana Darurat, Dana Bagi Hasil Pajak dari Provinsi dan Pemerintah Daerah Lainnya, Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus, dan Bantuan Keuangan dari Provinsi atau Pemerintah Daerah Lainnya.

Berdasarkan atas kebijakan umum pendapatan daerah pada RPJMD Kabupaten Kutai Kartanegara 2021 – 2026, secara umum kebijakan pendapatan daerah Kabupaten Kutai Kartanegara adalah :

- a. Pendapatan daerah meliputi semua penerimaan uang melalui kas umum daerah yang menambah ekuitas dana lancar sebagai hak pemerintah daerah dalam 1 (satu) tahun anggaran yang tidak perlu dibayar kembali oleh daerah;
- b. Seluruh penerimaan daerah dianggarkan dalam APBD secara bruto mempunyai makna bahwa jumlah pendapatan yang dianggarkan tidak boleh dikurangi dengan belanja yang digunakan dalam rangka menghasilkan pendapatan tersebut dan/atau dikurangi dengan bagian pemerintah pusat/daerah lain dalam rangka bagi hasil;
- c. Pendapatan daerah merupakan perkiraan yang terukur secara rasional dan dapat dicapai untuk setiap sumber pendapatan. Sebagai komitmen taat azas dalam pengelolaan keuangan daerah.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023

2.2. Kebijakan Belanja Daerah

Belanja Daerah meliputi :

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

Kebijakan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara tahun 2022, seiring dengan RPJMD Kabupaten Kutai Kartanegara 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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

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 Permendagri No. 13 Tahun 2006 sebagaimana telah diubah dengan Permendagri No. 21 Tahun 2011 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, maka pada tahun 2022 Laporan Keuangan SKPD Kecamatan Kembang Janggut menganut anggaran surplus/defisit.

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

3.1.1. Pendapatan

Target Pendapatan SKPD Kecamatan Kembang Janggut tahun anggaran 2025 sebesar Rp. 0,00 terealisasi sebesar Rp.0,00 atau 0,00% dari target, tidak terjadi perubahan realisasi pendapatan apabila dibandingkan dengan realisasi pendapatan daerah tahun anggaran 2024 sebesar Rp.0,00.

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

**Gambar 3.1.1 Pendapatan Daerah
SKPD Kecamatan Kembang Janggut Tahun 2025**

URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	Kenalkan / (Penurunan)	REALISASI 2024
PENDAPATAN DAERAH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribusi Daerah	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3.1.2. Belanja

Target anggaran belanja tahun anggaran 2025 adalah sebesar Rp. 23.066.613.460,00 realisasinya mencapai 91,61% atau sebesar Rp. 21.130.703.666,00. Proporsi terbesar realisasi belanja adalah Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp. 16.515.735.899,00 atau 93,48%, dan Belanja Modal sebesar Rp. 645.225.522,00 atau 72,85%.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

Gambar 3.1.2 Belanja Operasi
SKPD Kecamatan Kembang Janggut Tahun 2025

Belanja Operasi	Realisasi 2025	Realisasi 2024	Kenaikan / (Penurunan)	%
Belanja Pegawai	3.969.742.215,00	4.283.651.980,00	(313.909.765,00)	-7,33
Belanja Barang dan Jasa	16.515.735.899,00	10.817.850.002,00	5.697.885.897,00	52,67
Belanja Modal	645.225.552,00	467.840.341,00	177.385.211,00	37,92
Jumlah	21.130.703.666,00	15.569.342.323,00	5.561.361.343,00	35,72

Realisasi pegawai tahun anggaran 2025 sebesar Rp. 3.969.742.215,00 bila dibandingkan realisasi tahun anggaran 2024 sebesar Rp. 4.283.651.980,00 mengalami Penurunan sebesar Rp. 313.909.675,00 atau -7,33%.

Realisasi belanja barang dan jasa tahun anggaran 2025 sebesar Rp. 16.515.735.899 bila dibandingkan realisasi tahun anggaran 2024 sebesar Rp. 10.817.850.002,00 terjadi kenaikan sebesar Rp. 5.697.885.897 atau 52,67%.

Realisasi belanja modal tahun anggaran 2025 sebesar Rp. 645.225.552,00 bila dibandingkan realisasi tahun anggaran 2024 sebesar Rp. 467.840.341,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 177.385.211,00 atau 35,72%,

Grafik 3.1.2 Belanja Operasi
SKPD Kecamatan Kembang Janggut Tahun 2025



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025.

3.2. Hambatan dan Kendala dalam Pencapaian Target Kinerja Keuangan

Secara umum permasalahan yang masih dihadapi SKPD Kecamatan Kembang Janggut Tahun 2025 antara lain:

- a. Tidak adanya realisasi pendapatan yang berasal dari Dana Transfer Pemerintah Pusat serta Pendapatan Asli Daerah, karena adanya peralihan kewenangan yang dilaksanakan oleh Kecamatan yaitu pendapatan asli daerah kewenangan Kecamatan dilaksanakan oleh DMPTSP, sehingga tidak ada penerimaan pendapatan daerah di Kecamatan Kembang Janggut.
- b. Proses penganggaran dalam APBD yang tidak sesuai dengan ketentuan sehingga beberapa belanja dalam kegiatan tidak dapat dicairkan karena kesalahan penganggaran dan dialihkan ke sub kegiatan lain.
- c. Kurangnya Sumber Daya Manusia (SDM) yang ada baik itu personil dan pemahaman akan SOP dan pelaksanaan kegiatan, sehingga pelaksanaan kegiatan terhambat dan tidak sesuai jadwal yang sudah ditentukan.

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

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

BAB IV - KEBIJAKAN AKUNTANSI

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

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

Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Berbasis Akrual terdiri dari :

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

Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Berbasis Akrual terdiri dari :

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

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

4.1. Entitas Pelaporan

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

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

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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

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

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

Laporan keuangan dihasilkan dari sistem akuntansi. Sistem akuntansi meliputi serangkaian prosedur mulai dari proses pengumpulan data, pencatatan, pengikhtisaran, sampai dengan pelaporan keuangan dalam rangka pertanggungjawaban pelaksanaan APBD yang dilakukan secara manual dan menggunakan aplikasi komputer. Entitas pelaporan dan entitas akuntansi menyelenggarakan Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah. Kepala SKPD sebagai entitas akuntansi menyusun laporan keuangan SKPD yang disampaikan kepada PPKD untuk digabung menjadi laporan keuangan pemerintah daerah.

4.2. Prinsip Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Prinsip akuntansi dan pelaporan keuangan dimaksudkan sebagai ketentuan yang harus dipahami dan ditaati oleh penyelenggara akuntansi dan pelaporan keuangan pemerintah daerah dalam melakukan kegiatannya, serta oleh pengguna laporan dalam memahami laporan keuangan yang disajikan. Terdapat delapan prinsip yang digunakan dalam akuntansi dan pelaporan keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara sebagai berikut:

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

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

4.2.1. Basis Akuntansi

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

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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

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.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

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 2020 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.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023

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 :

- a) Pungutan pendapatan daerah;
- b) Perikatan;
- c) Transfer antar pemerintah; dan
- d) Kerugian daerah.

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

Piutang yang timbul karena ketentuan perundang-undangan seperti pajak dan retribusi daerah diakui setelah diterbitkan surat ketetapan atau saat terbitnya SK yang menetapkan kekurangan atas realisasi pembayaran pajak/retribusi/PAD lainnya atau Surat Tagihan atau koreksinya. Piutang yang timbul dari pemberian pinjaman, penjualan, kemitraan, dan pemberian fasilitas/jasa, dapat diakui sebagai piutang dan dicatat sebagai aset di neraca, apabila memenuhi kriteria :

- a) Harus didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas;
- b) Jumlah piutang dapat diukur;
- c) Telah diterbitkan surat penagihan/sejenisnya dan/atau telah dilaksanakan penagihan;
- d) Belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan

Piutang yang timbul karena transfer antar pemerintahan diakui sebagai berikut:

- a) Piutang Dana Bagi Hasil dihitung berdasarkan realisasi penerimaan pajak dan penerimaan hasil sumber daya alam yang menjadi hak daerah yang belum ditransfer.
- b) Piutang Dana Alokasi Umum diakui bila terdapat jumlah Dana Alokasi Umum menurut Peraturan Presiden yang belum ditransfer, dan Pemerintah Pusat mengakuinya dengan menerbitkan dokumen yang sah atas hal tersebut.
- c) Piutang Dana Alokasi Khusus diakui bila terdapat klaim pembayaran oleh daerah yang telah diverifikasi oleh Pemerintah Pusat dan telah ditetapkan jumlah definitifnya, tetapi Pemerintah Pusat belum melakukan pembayaran.

Piutang Kerugian Daerah diakui sebagai berikut :

- a) Adanya Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTJM), yang 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) Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan;
- 2) Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;
- 3) Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal entitas;
- 4) Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan; dan
- 5) Memiliki nilai minimal sebesar batas kapitalisasi.

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

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

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

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

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

1) Tanah;

Tanah yang 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.

6) Konstruksi Dalam Pengerjaan;

Konstruksi dalam pengerjaan mencakup aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan, yang pada tanggal neraca belum selesai dibangun seluruhnya. Konstruksi dalam pengerjaan mencakup peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan, dan aset tetap lainnya yang proses perolehannya dan/atau pembangunannya membutuhkan suatu periode waktu tertentu dan belum selesai. Perolehan melalui kontrak konstruksi pada umumnya memerlukan suatu periode waktu tertentu. Periode waktu perolehan tersebut bisa kurang atau lebih dari satu periode akuntansi.

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

Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomik di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, penambahan fungsi, atau peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih, harus ditambahkan pada nilai tercatat (dikapitalisasi) aset yang bersangkutan.

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

- 1) Pemeliharaan konstruksi meliputi gedung dan bangunan, jalan, irigasi, jaringan sebesar Rp.20.000.000,00 ke atas;
- 2) Pemeliharaan peralatan dan mesin sebesar Rp.1.000.000,00 ke atas.

Aset tetap disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan. Apabila terjadi kondisi yang memungkinkan penilaian kembali, maka aset tetap akan disajikan dengan penyesuaian pada masing-masing akun aset tetap. Metode penyusutan aset tetap yang digunakan adalah metode garis lurus (straight line method) yang dihitung secara bulanan sejak bulan perolehan dan dibukukan per tahun. Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada Akumulasi penyusutan Aset Tetap sebagai pengurang nilai aset tetap. Masa manfaat untuk menghitung tarif penyusutan untuk masing-masing kelompok aset tetap adalah sebagai berikut.

Tabel 4.3.4 Masa Manfaat Aset Tetap

Kodifikasi			Uraian	Masa Manfaat (Tahun)
1	3		ASET TETAP	
1	3	2	Peralatan dan Mesin	
1	3	2 01	Alat-Alat Besar Darat	10
1	3	2 02	Alat-Alat Besar Apung	8
1	3	2 03	Alat-alat Bantu	7
1	3	2 04	Alat Angkutan Darat Bermotor	7
1	3	2 05	Alat Angkutan Berat Tak Bermotor	2
1	3	2 06	Alat Angkut Apung Bermotor	10
1	3	2 07	Alat Angkut Apung Tak Bermotor	3
1	3	2 08	Alat Angkut Bermotor Udara	20
1	3	2 09	Alat Bengkel Bermesin	10
1	3	2 10	Alat Bengkel Tak Bermesin	5
1	3	2 11	Alat Ukur	5
1	3	2 12	Alat Pengolahan Pertanian	4

Kodifikasi				Uraian	Masa Manfaat (Tahun)
1	3	2	13	Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan Pertanian	4
1	3	2	14	Alat Kantor	5
1	3	2	15	Alat Rumah Tangga	5
1	3	2	16	Peralatan Komputer	4
1	3	2	17	Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	5
1	3	2	18	Alat Studio	5
1	3	2	19	Alat Komunikasi	5
1	3	2	20	Peralatan Pemancar	10
1	3	2	21	Alat Kedokteran	5
1	3	2	22	Alat Kesehatan	5
1	3	2	23	Unit-Unit Laboratorium	8
1	3	2	24	Alat Peraga/Praktek Sekolah	10
1	3	2	25	Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir	15
1	3	2	26	Alat Laboratorium Fisika Nuklir / Elektronika	15
1	3	2	27	Alat Proteksi Radiasi / Proteksi Lingkungan	10
				Radiation Aplication and Non Destructive Testing Laboratory (BATAM)	10
1	3	2	28	Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	7
1	3	2	30	Peralatan Laboratorium Hidrodinamika	15
1	3	2	31	Senjata Api	10
1	3	2	32	Persenjataan Non Senjata Api	3
1	3	2	33	Alat Keamanan dan Perlindungan	5
1	3	3		Gedung dan Bangunan	
1	3	3	01	Bangunan Gedung Tempat Kerja	50
1	3	3	02	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	50
1	3	3	03	Bangunan Menara	40
1	3	3	04	Bangunan Bersejarah	50
1	3	3	05	Tugu Peringatan	50
1	3	3	06	Candi	50
1	3	3	07	Monumen/Bangunan Bersejarah	50
1	3	3	08	Tugu Peringatan Lain	50
1	3	3	09	Tugu Titik Kontrol/Pasti	50
1	3	3	10	Rambu-Rambu	50
1	3	3	11	Rambu-Rambu Lalu Lintas Udara	50
1	3	4		Jalan, Irigasi, dan Jaringan	
1	3	4	01	Jalan	10
1	3	4	02	Jembatan	50
1	3	4	03	Bangunan Air Irigasi	50
1	3	4	04	Bangunan Air Pasang Surut	50
1	3	4	05	Bangunan Air Rawa	25
1	3	4	06	Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan Bencana Alam	10
1	3	4	07	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	30
1	3	4	08	Bangunan Air Bersih/Beku	40
1	3	4	09	Bangunan Air Kotor	40
1	3	4	10	Bangunan Air	40

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023

Kodifikasi				Uraian	Masa Manfaat (Tahun)
1	3	4	11	Instalasi Air Minum/Air Bersih	30
1	3	4	12	Instalasi Air Kotor	30
1	3	4	13	Instalasi Pengolahan Sampah	10
1	3	4	14	Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan	10
1	3	4	15	Instalasi Pembangkit Listrik	40
1	3	4	16	Instalasi Gandu Listrik	40
1	3	4	17	Instalasi Pertahanan	30
1	3	4	18	Instalasi Gas	30
1	3	4	19	Instalasi Pengaman	20
1	3	4	20	Jaringan Air Minum	30
1	3	4	21	Jaringan Listrik	40
1	3	4	22	Jaringan Telepon	20
1	3	4	23	Jaringan Gas	30

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

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

d. Aset Lainnya

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

1) Tagihan Piutang Penjualan Angsuran;

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

2) Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah;

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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

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.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

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-

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

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 ditetapkan dengan beberapa peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara di antaranya :

- 1. Peraturan Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 16 Tahun 2025 tentang Perubahan Tahap Satu Atas Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, tanggal 30 Desember 2024,
- 2. Peraturan Bupati Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 19 Tahun 2025 tentang Perubahan Tahap Dua Atas Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, Tanggal 15 Maret 2025,
- 3. Peraturan Bupati Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 25 Tahun 2025 tentang Perubahan Tahap Tiga Atas Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, Tanggal 7 Juli 2025,
- 4. Peraturan Bupati Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 9 Tahun 2025 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, Tanggal 7 Nopember 2025,
- 5. Peraturan Bupati Kabupaten Kutai Kartanegara Nomor 43 Tahun 2025 tentang Perubahan Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025, Tanggal 7 Nopember 2025

5.1.1. PENDAPATAN - LRA

Realisasi Kelompok Pendapatan Asli Daerah (PAD) SKPD Kecamatan Kembang Janggut periode tahun anggaran 2025 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.1.1
Anggaran dan Realisasi Pendapatan

URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	Kenaikan / (Penurunan)	REALISASI 2024
PENDAPATAN DAERAH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribusi Daerah	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gambaran dari tabel diatas menunjukan bahwa Anggaran Pendapatan SKPD Kecamatan Kembang Janggut Tahun Anggaran 2025 terealisasi sebesar Rp. 0,00 atau 0,00% dari target pendapatan yang direncanakan sebesar Rp. 0,00. Dibandingkan realisasi Tahun 2024 sebesar Rp.0,00 maka realisasi pendapatan Tahun 2025 tidak mengalami penurunan/kenaikan.

5.1.2. BELANJA

Belanja SKPD Kecamatan Kembang Janggut Tahun Anggaran 2025 telah direalisasikan sebesar Rp. 21.130.703.666 atau sebesar 91,61% mengalami kenaikan dibanding tahun 2024, Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah tahun anggaran 2025 serta realisasi tahun anggaran 2024 diuraikan pada tabel berikut.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025.

Tabel 5.1.2
Anggaran dan Realisasi Belanja

URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	Kenaikan / (Penurunan)	REALISASI 2024
BELANJA DAERAH	23.066.613.460,00	21.130.703.666	91,61	5.567.511.343,00	15.569.342.323,00
BELANJA OPERASI	22.180.930.460,00	20.485.478.114	92,36	5.390.126.132,00	15.101.501.982,00
Belanja Pegawai	4.514.100.064,00	3.969.742.215,00	87,94	(313.909.765,00)	4.283.651.980,00
Belanja Barang dan Jasa	17.666.830.396,00	16.515.735.899	93,48	5.704.035.897,00	10.817.850.002,00
BELANJA MODAL	885.683.000,00	645.225.552,00	72,85	177.385.211,00	467.840.341,00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	410.683.000,00	172.050.000,00	41,89	(129.201.000,00)	301.251.000,00
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	375.000.000,00	374.623.986,00	99,90	208.034.645,00	166.589.341,00
Belanja Modal Jalan, Jembatan, dan Irigasi	100.000.000,00	98.551.566,00	98,55	98.551.566,00	0,00

Data tabel di atas menunjukkan anggaran belanja SKPD Kecamatan Kembang Janggut tahun anggaran 2025 sebesar Rp. 23.066.613.460,00 terealisasi sebesar Rp. 21.130.703.666,00 atau 91,61%, dibandingkan dengan tahun anggaran 2024 sebesar Rp. 15.569.342.323,00 yang berarti mengalami kenaikan sebesar Rp. 5.567.511.343,00.

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 5.1.3
Anggaran dan Realisasi Belanja Operasi

URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	(%)	Kenaikan / (Penurunan)	REALISASI 2024
BELANJA OPERASI	22.180.930.460	20.485.478.114	92,36	5.383.976.132	15.101.501.982
Belanja Pegawai	4.514.100.064	3.969.742.215	87,94	-313.909.765	4.283.651.980
Belanja Barang dan Jasa	17.666.830.396	16.515.735.899	93,48	5.697.885.897	10.817.850.002

Belanja Operasi merupakan pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari pemerintah daerah yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja Operasi Tahun Anggaran 2025 direncanakan sebesar Rp. 22.180.930.460,00 dengan realisasi sebesar Rp. 20.485.478.114 atau 92,36%.

Anggaran dan realisasi Belanja Operasi Kecamatan Kembang Janggut Tahun Anggaran 2025 dijelaskan sebagai berikut.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

5.1.2.1.1. Belanja Pegawai

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

Akun Belanja Pegawai ini meliputi Belanja Gaji dan Tunjangan PNS Daerah dan Tambahan Penghasilan. Anggaran dan realisasi belanja Pegawai SKPD Kecamatan Kembang Janggut Tahun Anggaran 2025 Dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel 5.1.4
Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai

URAIAN	ANGGARAN 2025	REALISASI 2025	%
Belanja Pegawai	4.514.100.064,00	3.969.742.215,00	87,94
Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	2.445.796.061,00	2.235.312.064,00	91,39
Belanja Gaji Pokok ASN	1.794.590.520,00	1.687.822.885,00	94,06
Belanja Tunjangan Keluarga ASN	178.574.927,00	160.274.942,00	89,75
Belanja Tunjangan Jabatan ASN	68.963.000,00	57.680.000,00	83,64
Belanja Tunjangan Fungsional Umum ASN	79.522.500,00	70.820.000,00	89,06
Belanja Tunjangan Beras ASN	125.653.227,00	109.499.040,00	87,14
Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN	35.690.456,00	11.328.187,00	31,74
Belanja Pembulatan Gaji ASN	595.892,00	22.734,00	3,82
Belanja Iuran Jaminan Kesehatan ASN	144.714.098,00	123.713.161,00	85,49
Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN	5.145.321,00	3.537.768,00	68,76
Belanja Iuran Jaminan Kematian ASN	12.436.120,00	10.613.347,00	85,34
Belanja Tambahan Penghasilan ASN	2.068.304.003,00	1.734.430.151,00	83,86
Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN	1.902.554.323,00	1.604.155.281,00	84,32
Tambahan Penghasilan berdasarkan Tempat Bertugas ASN	165.749.680,00	130.274.870,00	78,60
Tambahan Penghasilan berdasarkan Kondisi Kerja ASN	0,00	0,00	0,00
Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	0,00	0,00	0,00
Belanja Honorarium	0,00	0,00	0,00
Belanja Jasa Pengelolaan BMD	0,00	0,00	0,00

Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2025 direncanakan sebesar Rp. 4.514.100.064,00 dengan realisasi sebesar Rp. 3.969.742.215,00 atau 87,94%.

5.1.2.1.2. Belanja Barang dan Jasa

Akun belanja Barang dan Jasa terdiri dari belanja bahan pakai habis, belanja jasa kantor, belanja perawatan kendaraan bermotor, belanja cetak dan penggandaan, belanja sewa sarana mobilitas, belanja sewa perlengkapan dan peralatan kantor, belanja makanan dan

minuman, belanja perjalanan dinas, belanja barang untuk diserahkan kepada masyarakat/pihak ketiga, belanja honorarium pns, belanja penghargaan/ hadiah, belanja honorarium/operasional pengurus lembaga kemasyarakatan, dan belanja transportasi dan akomodasi, dapat di jelaskan pada tabel berikut.

Tabel 5.1.5
Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Barang dan Jasa	17.668.830.396	16.515.735.899	93,48
Belanja Barang	15.094.377.814	14.502.816.823	96,08
Belanja Barang Pakai Habis	15.094.377.814	14.502.816.823	96,08
Belanja Bahan-Bahan Kimia	1.570.000	1.555.750	0,00
Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	159.042.384	133.701.900	84,07
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	16.477.800	5.915.100	35,90
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Kertas dan Cover	28.387.200	7.675.600	0,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	20.055.230	10.422.700	51,97
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	4.290.000	3.922.000	91,42
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	14.637.500	0	0,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	5.712.000	5.712.000	100,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	18.001.500	1.875.000	10,42
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	11.708.000	11.708.000	100,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Pendukung Olahraga	36.921.000	0	0,00
Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	84.331.200	46.071.500	54,63
Belanja Persediaan untuk Dijual/Diserahkan-Persediaan untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	14.162.696.800	13.995.584.773	0,00
Belanja Natura dan Pakan-Natura	11.934.500	11.795.000	98,83
Belanja Makanan dan Minuman Rapat	139.559.000	101.503.000	72,73
Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	15.394.200	7.995.000	51,94
Belanja Penambah Daya Tahan Tubuh	3.325.000	3.325.000	100,00
Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	244.250.500	141.956.500	58,12
Belanja Pakaian Adat Daerah	37.778.000	12.098.000	0,00
Belanja Pakaian Olahraga	37.230.000	0	0,00
Belanja Pakaian Paskibraka	41.076.000	0	0,00

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	
Belanja Jasa	1.278.578.482	1.106.469.139	0,00
Belanja Jasa Kantor	1.168.251.744	1.028.942.939	88,08
Belanja Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	29.400.000	17.100.000	58,16
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	29.700.000	26.100.000	87,88
Belanja Jasa Tenaga Administrasi	100.011.744	95.408.735	95,40
Belanja Jasa Tenaga Operator Komputer	6.160.000	0	0,00
Belanja Jasa Tenaga Ahli	3.500.000	3.500.000	100,00
Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	252.000.000	252.000.000	100,00
Belanja Jasa Tenaga Keamanan	186.000.000	167.500.000	90,05
Belanja Jasa Audit/Surveillance ISO	28.880.000	0	0,00
Belanja Jasa Tata Rias	3.750.000	0	0,00
Belanja Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemotretan	15.000.000	0	0,00
Belanja Tagihan Air	66.937.000	46.050.500	68,80
Belanja Tagihan Listrik	273.581.000	263.671.441	96,38
Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	31.482.000	18.629.159	59,17
Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	7.000.000	4.133.104	0,00
Belanja Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	134.850.000	134.850.000	100,00
Belanja Iuran Jaminan/Asuransi	7.325.738	6.026.200	82,26
Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	7.325.738	6.026.200	82,26
Belanja Sewa Peralatan dan Mesin	76.001.000	64.500.000	84,87
Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	27.500.000	27.500.000	0,00
Belanja Sewa Alat Kantor Lainnya	48.501.000	37.000.000	0,00
Belanja Sewa Gedung dan Bangunan	7.000.000	7.000.000	100,00
Belanja Sewa Rumah Tidak Bersusun	7.000.000	7.000.000	100,00
Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	20.000.000	0	0,00
Belanja Kursus Singkat/Pelatihan	20.000.000	0	0,00
Belanja Pemeliharaan	451.163.500	178.159.937	39,49
Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	351.163.500	92.322.050	26,29
Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu-Electric Generating Set	0	0	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	0	0	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	275.963.500	77.770.050	28,18

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua	50.200.000	3.800.000	0,00
Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	10.000.000	3.750.000	37,50
Belanja Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	8.760.000	3.790.000	43,26
Belanja Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	6.240.000	3.212.000	51,47
Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	100.000.000	85.837.887	85,84
Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	100.000.000	85.837.887	0,00
Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Rumah Negara Golongan I	0	0	0,00
Belanja Perjalanan Dinas	842.710.600	728.290.000	0,00
Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	842.710.600	728.290.000	86,42
Belanja Perjalanan Dinas Biasa	127.855.600	101.620.000	0,00
Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	636.720.000	578.580.000	0,00
Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	72.135.000	48.090.000	0,00
Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	6.000.000	0	0,00

Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2025 direncanakan sebesar Rp. 17.666.830.396,00 dengan realisasi sebesar Rp. 16.515.735.899 atau 93,48%.

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 SKPD Kecamatan Kembang Janggut di Tahun 2025 dirincikan pada tabel berikut.

Tabel 5.1.6
Anggaran dan Realisasi Belanja Modal

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Modal	885.683.000	645.225.552	72,85
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	410.683.000	172.050.000	41,89
Belanja Modal Alat Besar	182.223.000	172.050.000	0,00
Belanja Modal Alat Bantu	182.223.000	172.050.000	0,00
Belanja Modal Electric Generating Set	182.223.000	172.050.000	0,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	133.557.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Kantor	29.102.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Kantor Lainnya	29.102.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Rumah Tangga	81.834.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Pendingin	58.315.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	23.519.000	0	0,00
Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	22.621.000	0	0,00
Belanja Modal Meja Kerja Pejabat	15.590.000	0	0,00
Belanja Modal Kursi Kerja Pejabat	7.031.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	34.497.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Studio	34.497.000	0	0,00
Belanja Modal Peralatan Studio Audio	0	0	0,00
Belanja Modal Peralatan Studio Video dan Film	0	0	0,00
Belanja Modal Alat Studio Lainnya	34.497.000	0	0,00
Belanja Modal Komputer	60.406.000	0	0,00
Belanja Modal Komputer Unit	0	0	0,00
Belanja Modal Personal Computer	0	0	0,00
Belanja Modal Peralatan Komputer	60.406.000	0	0,00
Belanja Modal Peralatan Komputer Lainnya	60.406.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Keselamatan Kerja	0	0	0,00
Belanja Modal Alat SAR	0	0	0,00
Belanja Modal Alat Penolong	0	0	0,00
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	375.000.000	374.623.986	99,90
Belanja Modal Bangunan Gedung	375.000.000	374.623.986	99,90
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja	375.000.000	374.623.986	0,00
Belanja Modal Bangunan Gedung Kantor	375.000.000	374.623.986	99,90
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	0	0	0,00
Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	100.000.000	98.551.566	98,55
Belanja Modal Jalan dan Jembatan	100.000.000	98.551.566	98,55
Belanja Modal Jalan	100.000.000	98.551.566	98,55
Belanja Modal Jalan Desa	100.000.000	98.551.566	98,55

Dari tabel diatas terlihat di Tahun 2025 SKPD Kecamatan Kembang Janggut telah menganggarkan Belanja Modal sebesar Rp. 885.683.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp. 645.225.552,00 atau 72,85%.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

5.1.2.2.1. Belanja Tanah

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

5.1.2.2.2. Belanja Peralatan dan Mesin

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

Tabel 5.1.7
Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	410.683.000	172.050.000	41,89
Belanja Modal Alat Besar	182.223.000	172.050.000	0,00
Belanja Modal Alat Bantu	182.223.000	172.050.000	0,00
Belanja Modal Electric Generating Set	182.223.000	172.050.000	0,00
Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	133.557.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Kantor	29.102.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Kantor Lainnya	29.102.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Rumah Tangga	81.834.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Pendingin	58.315.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	23.519.000	0	0,00
Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	22.621.000	0	0,00
Belanja Modal Meja Kerja Pejabat	15.590.000	0	0,00
Belanja Modal Kursi Kerja Pejabat	7.031.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	34.497.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Studio	34.497.000	0	0,00
Belanja Modal Peralatan Studio Audio	0	0	0,00
Belanja Modal Peralatan Studio Video dan Film	0	0	0,00
Belanja Modal Alat Studio Lainnya	34.497.000	0	0,00
Belanja Modal Komputer	60.406.000	0	0,00
Belanja Modal Komputer Unit	0	0	0,00
Belanja Modal Personal Computer	0	0	0,00
Belanja Modal Peralatan Komputer	60.406.000	0	0,00
Belanja Modal Peralatan Komputer Lainnya	60.406.000	0	0,00
Belanja Modal Alat Keselamatan Kerja	0	0	0,00
Belanja Modal Alat SAR	0	0	0,00

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Modal Alat Perolong	0	0	0,00

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun 2025 Kecamatan Kembang Janggut direncanakan sebesar Rp. 410.683.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp. 172.050.000,00 atau 41,89%.

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. Berikut rincian belanja modal gedung dan bangunan yang dilakukan oleh SKPD Kecamatan Kembang Janggut Tahun 2025 pada tabel berikut.

Tabel 5.1.8
Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Gedung Dan Bangunan

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	375.000.000	374.623.986	99,90
Belanja Modal Bangunan Gedung	375.000.000	374.623.986	99,90
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja	375.000.000	374.623.986	99,90
Belanja Modal Bangunan Gedung Kantor	375.000.000	374.623.986	99,90
Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	0	0	0,00

Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun 2025 direncanakan sebesar Rp. 375.000.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp. 374.623.986,00 atau 99,90%.

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. Berikut rincian belanja modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan yang dilakukan oleh SKPD Kecamatan Kembang Janggut pada tabel berikut.

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

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	100.000.000	98.551.566	98,55

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
Belanja Modal Jalan dan Jembatan	100.000.000	98.551.566	98,55
Belanja Modal Jalan	100.000.000	98.551.566	98,55
Belanja Modal Jalan Desa	100.000.000	98.551.566	98,55

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 SKPD Kecamatan Kembang Janggut Tahun Anggaran 2025 sebesar Rp.0,00, belanja SKPD Kecamatan Kembang Janggut sebesar Rp. 23.066.613.460,00 defisit sebesar Rp. 21.130.703.666,00.

5.2. PENJELASAN POS – POS LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh SKPD Kecamatan Kembang Janggut untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan. Unsur yang dicakup secara langsung dalam Laporan Operasional terdiri dari Pendapatan – LO, Beban, Kegiatan Non Operasional dan Pos Luar Biasa. Laporan Operasional Kecamatan Kembang Janggut Tahun 2025 disajikan komparatif dengan tahun 2020 sesuai Standar Akuntansi Berbasis AkruaI berdasarkan PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah.

5.2.1. PENDAPATAN - LO

Pendapatan LO merupakan pendapatan yang menjadi hak SKPD Kecamatan Kembang Janggut dan telah diklasifikasikan menurut jenis pendapatan yaitu Pendapatan Asli Daerah (PAD), dengan realisasi periode 1 Januari 2025 sampai dengan tanggal 31 Desember 2025 sebesar Rp. 0,00 tidak mengalami perubahan atau tetap sebesar Rp. 0,00 atau 0,00% dibandingkan Tahun 2024 juga sebesar Rp. 0,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.2.1
Rincian Pendapatan – LO

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 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

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

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 Rp. 0,00 tidak mengalami perubahan atau tetap sebesar Rp. 0,00 atau 0,00% dibandingkan dengan tahun 2024 yang juga terealisasi sebesar Rp. 0,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.2.2
Rincian Pendapatan Asli Daerah (PAD) – LO

URAIAN	SALDO 2024	SALDO 2023	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
Pajak Daerah-LO	0.00	0.00	0.00	0.00
Retribusi Daerah-LO	0.00	0.00	0.00	0.00
Hak 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
PENDAPATAN TRANSFER-LO	0.00	0.00	0.00	0.00
Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-LO	0.00	0.00	0.00	0.00
Pendapatan Transfer Antar Daerah-LO	0.00	0.00	0.00	0.00
LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH- LO	0.00	0.00	0.00	0.00
Pendapatan Hibah-LO	0.00	0.00	0.00	0.00
Dana Darurat-LO	0.00	0.00	0.00	0.00
Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan-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 Kembang Janggut 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 Rp.0,00 tidak mengalami perubahan atau tetap sebesar Rp. 0,00 atau 0,00% dibandingkan dengan tahun 2024 yang juga terealisasi sebesar Rp. 0,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.2.3
Rincian Pendapatan Retribusi Daerah – LO

URAIAN	SALDO 2024	SALDO 2023	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

5.2.2. 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 Pendapatan Daerah untuk periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 sebesar Rp. 0,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp.0,00 atau 0,00% bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2024 sebesar Rp.0,00 dan dapat diuraikan sebagai berikut:

5.2.2.1. Beban Operasi

Beban Operasi pada tahun 2025 terealisasi sebesar Rp. 21.256.943.370,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp. 5.613.865.500,00 atau 35,89% bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2024 sebesar Rp. 15.643.077.870,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.2.4
Rincian Beban Operasi

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
BEBAN	21.256.943.370,00	15.643.077.870,00	5.613.865.500,00	35,89
Beban Gaji dan Tunjangan ASN	2.240.274.505,00	2.076.111.845,00	164.162.660,00	7,91
Beban Tambahan Penghasilan ASN	1.867.832.350,00	1.900.933.722,00	-33.101.372,00	-1,74
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	0,00	169.460.000,00	-169.460.000,00	-100,00
Beban Barang	14.949.540.386,00	8.358.988.797,00	6.590.551.589,00	78,84
Beban Jasa	1.103.340.175,00	899.383.192,00	203.956.983,00	22,68
Beban Pemeliharaan	367.665.954,00	556.444.953,00	-188.778.999,00	-33,93
Beban Perjalanan Dinas	728.290.000,00	1.017.966.000,00	-289.676.000,00	-28,46

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

5.2.2.1.1. Beban Pegawai - LO

Beban Pegawai merupakan saldo Beban Pegawai periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp. 4.108.106.855,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp. 38.398.712,00 atau 0,93% bila dibandingkan dengan Beban Pegawai tahun 2024 yang terealisasi sebesar Rp. 4.146.505.567,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.2.5
Rincian Beban Pegawai – LO

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Gaji Pokok ASN	1.687.822.885,00	1.542.603.350,00	145.219.535	9,41
Beban Tunjangan Keluarga ASN	160.274.942,00	160.703.704,00	(428.762)	(0,27)
Beban Tunjangan Jabatan ASN	57.680.000,00	66.500.000,00	(8.820.000)	(13,26)
Beban Tunjangan Fungsional Umum ASN	70.820.000,00	60.580.000,00	10.240.000	16,80
Beban Tunjangan Beras ASN	109.499.040,00	102.546.720,00	6.952.320	6,78
Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN	11.328.167,00	9.897.401,00	1.430.766	14,46
Beban Pembulatan Gaji ASN	22.734,00	19.907,00	2.827	14,20
Beban Iuran Jaminan Kesehatan ASN	128.675.602,00	120.679.654,00	7.995.948	6,63
Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN	3.537.768,00	3.145.235,00	392.533	12,48
Beban Iuran Jaminan Kematian ASN	10.613.347,00	9.435.874,00	1.177.473	12,48
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN	1.737.557.480,00	1.123.778.055,00	613.779.425	54,62
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Tempat Bertugas ASN	130.274.870,00	88.196.183,00	42.078.687	47,71
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Kondisi Kerja ASN	0,00	688.959.484,00	(688.959.484)	(100,00)
Beban Honorarium	0,00	135.860.000,00	(135.860.000)	(100,00)
Beban Jasa Pengeolaan BMD	0,00	33.600.000,00	(33.600.000)	(100,00)
Jumlah	4.108.106.855,00	4.146.505.567,00	(38.398.712)	(0,93)

5.2.2.1.2. Beban Barang dan Jasa

Beban Barang dan Jasa merupakan saldo Beban Barang dan Jasa periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp. 17.148.836.515,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp. 6.316.053.573,00 atau 58,30% bila dibandingkan dengan Beban Barang dan Jasa tahun 2024 yang terealisasi sebesar Rp. 10.832.782.942,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.2.6
Rincian Beban Barang dan Jasa

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Barang Pakai Habis	14.949.540.386,00	8.358.968.797,00	6.590.551.589	78,84
Beban Jasa Kantor	1.025.813.975,00	839.951.073,00	385.862.902	60,30
Beban Iuran Jaminan/Asuransi	6.026.200,00	12.448.480,00	(6.422.280)	(51,59)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Sewa Peralatan dan Mesin	64.500.000,00	246.983.639,00	(182.483.639)	(73,88)
Beban Sewa Gedung dan Bangunan	7.000.000,00	0,00	7.000.000	-
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	281.828.067,00	156.934.000,00	124.894.067	79,56
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	85.837.887,00	399.510.953,00	(313.673.066)	(76,51)
Beban Perjalanan Dinas Dalam Daerah	728.290.000,00	1.017.965.000,00	(289.676.000)	(28,46)
Jumlah	17.148.836.515,00	10.832.782.942,00	6.316.053.573	58,30

Akun Beban Barang dan Jasa tahun anggaran 2025 dan 2024 terdiri dari beban persediaan, beban jasa, beban pemeliharaan dan beban perjalanan dinas, dapat dirinci dan dijelaskan sebagai berikut.

a. Beban Persediaan

Beban Persediaan merupakan saldo beban persediaan periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 sebesar Rp. 17.148.836.515,00 mengalami kenaikan sebesar Rp.6.316.053.573,00 atau 58,30% dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp. 10.832.782.942,00

Tabel 5.2.7
Rincian Beban Persediaan

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Bahan-Bahan Kimia	1.555.750,00	1.380.000,00	175.750	12,74
Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	133.701.900,00	208.285.428,00	(74.583.528)	(35,81)
Beban Bahan-Bahan Lainnya	0,00	8.861.000,00	(8.861.000)	(100,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	7.442.125,00	27.535.500,00	(20.093.375)	(72,97)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Kertas dan Cover	16.169.435,00	36.702.000,00	(20.532.565)	(55,94)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	13.205.700,00	33.158.550,00	(19.951.850)	(60,17)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	3.922.000,00	3.679.500,00	242.500	6,59
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	3.800.003,00	12.160.000,00	(8.359.997)	(68,75)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	5.712.000,00	4.290.000,00	1.422.000	33,15
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	1.875.000,00	4.666.000,00	(2.791.000)	(59,82)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	11.708.000,00	46.875.000,00	(35.167.000)	(75,02)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Pendukung Olah Raga	36.900.000,00	0,00	36.900.000	-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	79.460.200,00	21.320.000,00	58.140.200	272,70
Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	14.120.902.773,00	7.802.945.819,00	6.317.956.954	85,73
Beban Natura dan Pakan-Natura	11.795.000,00	17.623.000,00	(5.828.000)	(33,07)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Makanan dan Minuman Rapat	101.503.000,00	150.220.000,00	(48.717.000)	(32,43)
Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	7.995.000,00	10.495.000,00	(2.500.000)	(23,82)
Beban Penambah Daya Tahan Tubuh	3.325.000,00	0,00	3.325.000	-
Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	238.018.500,00	168.792.000,00	69.224.500	41,01
Beban Pakaian Adat Daerah	37.698.000,00	0,00	37.698.000	-
Beban Pakaian Olahraga	71.800.000,00	0,00	71.800.000	-
Beban Pakaian Paskibraka	41.052.000,00	0,00	41.052.000	-
Beban Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	17.100.000,00	0,00	17.100.000	-
Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	26.100.000,00	30.150.000,00	(4.050.000)	(13,43)
Beban Jasa Tenaga Administrasi	96.408.735,00	162.097.408,00	(66.688.673)	(41,14)
Beban Jasa Tenaga Ahli	3.500.000,00	0,00	3.500.000	-
Beban Jasa Tenaga Kebersihan	252.000.000,00	144.000.000,00	108.000.000	75,00
Beban Jasa Tenaga Keamanan	167.500.000,00	170.500.000,00	(3.000.000)	(1,76)
Beban Tagihan Air	44.477.300,00	27.900.850,00	16.576.450	59,41
Beban Tagihan Listrik	263.583.477,00	82.398.045,00	181.185.432	219,89
Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	17.161.359,00	22.904.770,00	(5.743.411)	(25,08)
Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	4.133.104,00	0,00	4.133.104	-
Beban Honorarium Penanggung Jawab Pengelola Keuangan	134.850.000,00	0,00	134.850.000	-
Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	6.025.200,00	12.448.480,00	(6.422.280)	(51,59)
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	27.500.000,00	229.874.638,00	(202.374.638)	(88,04)
Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	37.000.000,00	17.109.000,00	19.891.000	116,26
Beban Sewa Rumah Tidak Bersusun	7.000.000,00	0,00	7.000.000	-
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu-Electric Generating Set	0,00	5.990.000,00	(5.990.000)	(100,00)
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Percangan	0,00	40.755.000,00	(40.755.000)	(100,00)
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	267.278.067,00	99.493.000,00	167.783.067	168,64
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua	3.800.000,00	0,00	3.800.000	-
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	3.750.000,00	3.221.000,00	529.000	16,42
Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	3.790.000,00	7.250.000,00	(3.460.000)	(47,72)
Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	3.212.000,00	225.000,00	2.987.000	1.327,56

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	85.837.887,00	0,00	85.837.887	-
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Rumah Negara Golongan I	0,00	399.510.953,00	(399.510.953)	(100,00)
Beban Perjalanan Dinas Biasa	101.620.000,00	256.681.950,00	(155.061.950)	(60,41)
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	578.580.000,00	716.974.050,00	(138.394.050)	(19,30)
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	48.090.000,00	44.310.000,00	3.780.000	8,53
Jumlah	17.148.836.515,00	10.832.782.942,00	6.316.053.573	58,30

b. Beban Jasa

Beban Jasa adalah beban jasa yang sudah diterima selama periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp. 1.060.140.175,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 190.906.983,00 atau 21,96% dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp. 869.233.192,00.

Tabel 5.2.8
Rincian Beban Jasa

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Jasa Tenaga Administrasi	96.408.735,00	162.097.408,00	(66.688.673,00)	(41,14)
Beban Jasa Tenaga Ahli	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Kebersihan	252.000.000,00	144.000.000,00	108.000.000,00	75,00
Beban Jasa Tenaga Keamanan	167.500.000,00	170.500.000,00	(3.000.000,00)	(1,76)
Beban Tagihan Air	44.477.300,00	27.900.850,00	16.576.450,00	59,41
Beban Tagihan Listrik	263.583.477,00	82.398.045,00	181.185.432,00	219,89
Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	17.161.359,00	22.904.770,00	(5.743.411,00)	(25,08)
Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	4.133.104,00	0,00	4.133.104,00	-
Beban Honorarium Penanggung Jawab Pengelola Keuangan	134.850.000,00	0,00	134.850.000,00	-
Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	6.026.200,00	12.448.480,00	(6.422.280,00)	(51,59)
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	27.500.000,00	229.874.639,00	(202.374.639,00)	(88,04)
Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	37.000.000,00	17.109.000,00	19.891.000,00	116,26
Beban Sewa Rumah Tidak Bersusun	7.000.000,00	0,00	7.000.000,00	-
Jumlah	1.060.140.175,00	869.233.192,00	190.906.983,00	21,96

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

c. **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 Rp. 367.665.954,00 mengalami penurunan sebesar Rp.188.778.999,00 atau 33,93% dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp. 556.444.953,00.

Tabel 5.2.9 Rincian Beban Pemeliharaan

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu-Electric Generating Set	0,00	5.990.000,00	(5.990.000)	(100,00)
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	0,00	40.755.000,00	(40.755.000)	(100,00)
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	267.276.067,00	99.490.000,00	167.783.067	168,64
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua	3.800.000,00	0,00	3.800.000	-
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	3.750.000,00	3.221.000,00	529.000	16,42
Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	3.790.000,00	7.250.000,00	(3.460.000)	(47,72)
Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	3.212.000,00	225.000,00	2.987.000	1.327,56
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	85.837.887,00	0,00	85.837.887	-
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Rumah Negara Golongan I	0,00	399.510.953,00	(399.510.953)	(100,00)
Jumlah	367.665.954,00	556.444.953,00	(188.778.999)	(33,93)

d. **Beban Perjalanan Dinas**

Beban Perjalanan Dinas adalah Beban Perjalanan Dinas periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp. 728.290.000,00 mengalami penurunan sebesar Rp. 289.676.000,00 atau 28,46% dibandingkan Tahun 2024 sebesar Rp. 1.017.966.000,00.

Tabel 5.2.10 Rincian Beban Perjalanan Dinas

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Beban Perjalanan Dinas Biasa	101.620.000,00	256.681.950,00	(155.061.950,00)	(60,41)
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	578.580.000,00	716.974.050,00	(138.394.050,00)	(19,30)
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	48.090.000,00	44.310.000,00	3.780.000,00	8,53
Jumlah	728.290.000,00	1.017.966.000,00	(289.676.000,00)	(28,46)

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

5.2.2.1.3. **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 Rp. 0,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp. 0,00 atau 0,00% bila dibandingkan dengan Beban Penyusutan dan Amortisasi tahun 2024 yang terealisasi sebesar Rp. 0,00.

5.2.2.1.4. **Beban Penyisihan Piutang**

Beban Penyisihan Piutang merupakan saldo Beban Penyisihan Piutang periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 yang terealisasi sebesar Rp. 0,00 bila dibandingkan dengan Beban Penyisihan Piutang tahun 2024 yang terealisasi sebesar Rp. 0,00.

5.2.3. **SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI**

Surplus/Defisit dari operasi adalah selisih antara pendapatan-LO dan beban LO selama satu periode pelaporan dari kegiatan operasi. Surplus/Defisit dari operasi selama periode 1 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025 defisit sebesar Rp. 21.256.943.370,00 mengalami Penurunan sebesar Rp. 6.277.654.861,00 atau 41,91% dari Tahun 2024 sebesar Rp. 14.979.288.509,00.

5.2.4. **KEGIATAN NON OPERASIONAL**

Kegiatan Non Operasional pada tahun 2025 terealisasi sebesar Rp. 0,00 ini menunjukkan nilai yang sama Rp. 0,00 bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2024 surplus sebesar Rp. 0,00.

5.2.5. **POS LUAR BIASA**

Pos Luar Biasa pada tahun 2025 terealisasi sebesar Rp. 0,00 ini menunjukkan nilai yang sama bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2024 sebesar Rp. 0,00.

5.3. **Penjelasan Pos – Pos Laporan Perubahan Ekuitas**

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

Tabel 5.3.1
Perbandingan Nilai Ekuitas

URAIAN	2025	2024
EKUITAS AWAL	9.154.485.107,00	9.404.291.674,04
SURPLUS / (DEFISIT) - LO	(21.256.943.370,00)	(15.643.077.870,00)
RK PPKD	22.473.973.666,00	15.393.271.302,96

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

URAIAN	2025	2024
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	0,00
EKUITAS AKHIR	10.371.515.403,00	9.154.485.107,00

5.3.1. EKUITAS AWAL

Ekuitas Awal merupakan kekayaan bersih SKPD Kecamatan Kembang Janggut yang berasal dari selisih antara aset dan kewajiban SKPD Kecamatan Kembang Janggut 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 SKPD Kecamatan Kembang Janggut yang merupakan nilai akhir tahun sebelumnya sebesar Rp. 9.154.485.107,00.

5.3.2. SURPLUS/DEFISIT-LO

Suplus/Defisit – LO Jumlah tersebut merupakan Saldo yang berasal dari selisih antara Pendapatan-LO dan beban selama tahun Berjalan. Saldo Suplus/Defisit – LO SKPD Kecamatan Kembang Janggut Tahun 2024 sebesar Rp. (21.256.943.370,00).

5.3.3. DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR

Pada Laporan Perubahan Ekuitas terdapat selisih sebesar Rp. 10.371.515.403,00 yang merupakan adanya dampak kumulatif karena koreksi yang disebabkan oleh adanya perubahan kebijakan atau kesalahan mendasar yang terjadi pada tahun sebelumnya.

5.4. PENJELASAN POS-POS NERACA

5.4.1. ASET

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan atau dimiliki oleh SKPD Kecamatan Kembang Janggut, 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 Rp. 11.167.002.783,00 atau mengalami kenaikan sebesar Rp. 2.006.312.122,00 atau 21,90 % dibandingkan saldo per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 9.160.690.661,00 yang dirinci pada tabel berikut.

Tabel 5.4.1
Perbandingan Nilai Aset

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
ASET	11.171.859.964,00	9.035.210.661,00	2.136.649.303,00	23,65

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	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
JUMLAH ASET LANCAR	17.816.570,00	0,00	17.816.570,00	-
JUMLAH INVESTASI JANGKA PANJANG	0,00	0,00	-	0,00
JUMLAH ASET TETAP	11.171.859.964,00	9.035.210.661,00	2.136.649.303,00	23,65
JUMLAH DANA CADANGAN	0,00	0,00	-	0,00
JUMLAH ASET LAINNYA	125.480.000,00	125.480.000,00	-	-

5.4.1.1. Aset Lancar

Aset lancar meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang, dan persediaan. Pos-pos investasi jangka pendek antara lain deposito berjangka 3 (tiga) sampai 12 (dua belas) bulan, surat berharga yang mudah diperjualbelikan. Pos-pos piutang antara lain piutang pajak, retribusi, denda, penjualan angsuran, tuntutan ganti rugi, dan piutang lainnya yang diharapkan diterima dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Persediaan mencakup barang atau perlengkapan yang dibeli dan disimpan untuk digunakan. Saldo Aset lancar SKPD Kecamatan Kembang Janggut per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 9.160.690.661,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.3
Rincian Aset Lancar

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
ASET LANCAR				
Kas di Bendahara Penerimaan	0.00	0.00	0.00	0.00%
Kas di Bendahara Pengeluaran	0.00	0.00	0.00	0.00%
Kas di BLUD	0.00	0.00	0.00	0.00%
Kas Dana BOS	0.00	0.00	0.00	0.00%
Kas Dana Kapitasi pada FKTP	0.00	0.00	0.00	0.00%
Kas Lainnya	0.00	0.00	0.00	0.00%
Setara Kas	0.00	0.00	0.00	0.00%
Investasi Jangka Pendek	0.00	0.00	0.00	0.00%
Piutang Pajak Daerah	0.00	0.00	0.00	0.00%
Piutang Retribusi Daerah	0.00	0.00	0.00	0.00%
Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	0.00	0.00	0.00	0.00%
Piutang Lain-lain PAD yang Sah	0.00	0.00	0.00	0.00%
Piutang Transfer Pemerintah Pusat	0.00	0.00	0.00	0.00%
Piutang Transfer Antar Daerah	0.00	0.00	0.00	0.00%

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Piutang Lainnya	0.00	0.00	0.00	0.00%
Penyisihan Piutang	0.00	0.00	0.00	0.00%
Beban Dibayar Dimuka	0.00	0.00	0.00	0.00%
Persediaan	17.816.570,00	0.00	17.816.570,00	100.00%
JUMLAH ASET LANCAR	17.816.570,00	0.00	17.816.570,00	100.00%

5.4.1.1.1. Kas di Bendahara Penerimaan

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

Kas di bendahara penerimaan per 31 desember 2025 diperoleh Rp. 0,00 tidak terjadi perubahan dibandingkan dengan tahun 2024 di peroleh sebesar Rp. 0,00.

5.4.1.1.2. Kas di Bendahara Pengeluaran

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

Kas di bendahara pengeluaran per 31 desember 2025 diperoleh Rp. 0,00 tidak terjadi perubahan dibandingkan dengan tahun 2024 di peroleh sebesar Rp. 0,00.

5.4.1.1.3. Kas Lainnya

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

Kas lainnya per 31 desember 2025 diperoleh Rp. 0,00 tidak terjadi perubahan dibandingkan dengan tahun 2024 di peroleh sebesar Rp. 0,00.

5.4.1.1.4. Piutang Pendapatan

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Pendapatan	0,00	0,00

Piutang pendapatan per 31 desember 2025 diperoleh Rp. 0,00 tidak terjadi perubahan dibandingkan dengan tahun 2024 di peroleh sebesar Rp. 0,00.

5.4.1.1.4.1.Piutang Retribusi

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Piutang Retribusi	0,00	0,00

Piutang retribusi per 31 desember 2025 diperoleh Rp. 0,00 tidak terjadi perubahan dibandingkan dengan tahun 2024 di peroleh sebesar Rp. 0,00.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

5.4.1.1.5. Piutang Lainnya

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

Piutang lainnya per 31 desember 2025 diperoleh Rp. 0,00 tidak terjadi perubahan dibandingkan dengan tahun 2024 di peroleh sebesar Rp. 0,00.

5.4.1.1.6. Penyisihan Piutang

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Penyisihan Piutang	0,00	0,00

Penyisihan piutang per 31 desember 2025 diperoleh Rp. 0,00 tidak terjadi perubahan dibandingkan dengan tahun 2024 di peroleh sebesar Rp. 0,00.

5.4.1.1.7. Beban Dibayar Dimuka

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

Beban dibayar dimuka per 31 desember 2025 diperoleh Rp. 0,00 tidak terjadi perubahan dibandingkan dengan tahun 2024 di peroleh sebesar Rp. 0,00.

5.4.1.1.8. Persediaan

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Persediaan	17.816.570,00	0,00

Saldo Persediaan sebesar Rp. 0,00 merupakan nilai persediaan alat tulis kantor per 31 Desember 2025 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.4
Rincian Persediaan

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
Alat Tulis Kantor	2.675.775,00	0,00	2.675.775,00	0,00
Kertas dan Cover	6.492.798,00	0,00	6.492.798,00	0,00
Bahan Cetak	2.048.000,00	0,00	2.048.000,00	0,00
Bahan Komputer	6.599.997,00	0,00	6.599.997,00	0,00

5.4.1.2. Investasi Jangka Panjang

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

Investasi jangka panjang per 31 desember 2025 diperoleh Rp. 0,00 tidak terjadi perubahan dibandingkan dengan tahun 2024 di peroleh sebesar Rp. 0,00.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

5.4.1.3. Aset Tetap

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintahan atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Saldo Aset Tetap yang disajikan sebesar Rp. 11.023.706.213,00 dan Rp. 9.035.210.661,00 merupakan nilai aset tetap SKPD Kecamatan Kembang Janggut per 31 Desember 2025 dan 2024 setelah dikurang akumulasi penyusutan. Rincian aset tetap tersebut disajikan pada tabel berikut.

Tabel 5.4.5
Rincian Aset Tetap

URAIAN	SALDO 2025	SALDO 2024	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
ASET TETAP	11.171.859.964,00	9.035.210.661,00		
Tanah	975.979.050,00	975.979.050,00	0,00	0,00
Peralatan dan Mesin	5.646.295.471,00	3.982.821.720,00	1.663.473.751,00	41,77
Gedung dan Bangunan	6.269.876.676,00	5.796.761.124,00	473.175.552,00	8,16
Jalan, Jaringan, dan Irigasi	5.837.404.950,00	5.837.404.950,00	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan	(7.557.696.183,00)	(7.557.696.183,00)	0,00	0,00
JUMLAH ASET TETAP	11.171.859.964,00	9.035.210.661,00	2.136.649.303,00	23,65

SKPD Kecamatan Kembang Janggut telah melakukan upaya penataan Aset Daerah sejak Tahun 2011. Penataan Aset tersebut dilakukan antara lain melalui perbaikan data, inventarisasi, dan sensus untuk mengetahui kondisi terkini dan nilai Aset Tetap Daerah yang seharusnya disajikan di Neraca Daerah. Selain itu, juga dilakukan penataan ulang atas aset SKPD Kecamatan Kembang Janggut yang digabung atau dipecah karena adanya perubahan organisasi dan dilakukan proses penilaian atas barang milik daerah yang memiliki nilai Rp. 0,00 atau Rp. 1,00.

Proses inventarisasi kekayaan daerah sampai dengan saat ini masih terus dilakukan dengan mengumpulkan data dan melakukan inventarisasi fisik di lapangan untuk mencari aset-aset SKPD Kecamatan Kembang Janggut yang belum terdata dalam daftar inventaris daerah dan neraca daerah. Perbedaan nilai antara Aset Tetap pada Neraca per 31 Desember 2024 dengan nilai Barang Milik Daerah (BMD) pada Laporan BMD merupakan tindak lanjut atas hasil sensus dan inventarisasi data BMD yang ada. Barang Milik Daerah yang tidak memenuhi definisi aset tetap direklasifikasi pos ke aset lainnya. Reklasifikasi tersebut meliputi:

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

Jika dibandingkan dengan saldo aset tetap per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 18.729.556.147,00 maka nilai aset tetap per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 16.592.906.844,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 2.136.649.303,00 atau 12,88%. Uraian mengenai aset tetap yang dimiliki SKPD Kecamatan Kembang Janggut dijelaskan sebagai berikut.

5.4.1.3.1. Tanah

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Tanah	Rp. 975.979.050,00	Rp. 975.979.050,00

Saldo aset tanah SKPD Kecamatan Kembang Janggut per 31 Desember 2025 sebesar Rp.975.979.050,00 dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp.975.979.050,00. Ringkasan mutasi aset tanah selama tahun 2023 sebagai berikut:

Tabel 5.4.6
Mutasi Aset Tetap – Tanah

No	URAIAN	TANAH
1.	SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT NERACA KEUANGAN	975.979.050,00
	Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2025 Simda Keuangan	-
	Koreksi Akumulasi Penyusutan	-
	koreksi mutasi masuk	-
	koreksi mutasi keluar	-
	SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT SIMDA BMD	975.979.050,00
	Akumulasi Penyusutan 1 Januari 2025 Simda BMD	-
2.	BELANJA MODAL JANUARI S/D 30 DESEMBER 2025	
3.	BELANJA BLUD JANUARI S/D 30 DESEMBER 2025	-
4.	.....	-
	MUTASI TAMBAH	-
1	Koreksi Saldo Tahun 2023 Belum Diakomodir pada LKPD (Menambah)	-
2	Hibah / Pendapatan Aset dari Pemerintah Pusat / Pihak Lain	-
3	Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Berang dan Jasa	-
4	Pengadaan BMD yang Dianggarkan dalam Belanja Berang dan Jasa Dibawah Tahun 2024	-
5	Barang Temuan Baru (Mumi Tahun 2024)	-
6	Pengakuan Hutang Tahun Berjalan	
7	Mutasi Masuk dari OPD Lain	
8	Reklasifikasi dari Aset Lainnya	-
	a. Barang Rusak Berat	-
	b. Barang Hilang	-
	c. Aset Tak Berwujud	-
	d. Aset P3D	-
	e. Aset PDAM / Tiang Pancang	-
	f. Aset Dikerjasamakan	-
9	Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompetabel	-
	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	-

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

No		URAIAN	TAMBAH
	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 2023 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 2024	-
6		Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	-
7		Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2024	-
8		Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	-
9		Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2024	-
10		Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan	-
11		Mutasi Keluar ke OPD Lain	-
12		Reklasifikasi ke Aset Lainnya	-
	a	Barang Rusak Berat	-
	b	Barang Hilang	-
	c	Aset Tak Berwujud	-
	d	Aset P3D	-
	e	Aset PDAM / Tiang Pancang	-
	f	Aset Dikerjasamakan	-
13		Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatibel	-
	a	Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap	-

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

No	URAIAN		TANAH
	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	.....		-
JUMLAH MUTASI KURANG			
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT NERACA KEUANGAN			975.979.050,00
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT KERTAS KERJA OPD			975.979.050,00
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT SIMDA BMD			975.979.050,00
Beban Penyusutan			-
Akumulasi Penyusutan 31 DESEMBER 2025			-
Akumulasi Penyusutan per 31 DESEMBER 2025 (murni)			
Koreksi Akumulasi RB/Hapus/Mutasi			-
Koreksi Akumulasi RB			-
Koreksi Akumulasi Penghapusan			-
Koreksi Akumulasi Mutasi Masuk			-
Koreksi Akumulasi Mutasi Keluar			-
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA BMD			-
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA KEUANGAN			-
SELISIH NERACA BMD DAN NERACA KEUANGAN			

Saldo per 31 desember 2025 aset tetap tanah sebesar Rp. 975.979.050,00 dengan rincian obyek aset sebagai berikut:

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

Tabel 5.4.7
Rincian Aset Tetap – Tanah

Kode Rekening	Tanah	Nilai Aset
1.3.01.01.01.0002	Tanah untuk Bangunan Gedung Perdagangan/Perusahaan	5.000.000,00
1.3.01.01.01.0004	Tanah untuk Bangunan Tempat Kerja	182.747.900,00
1.3.01.01.01.0006	Tanah untuk Bangunan Tempat Ibadah	88.000.000,00
1.3.01.01.03.0017	Tanah Kampung	28.596.000,00
1.3.01.01.03.0019	Lapangan Lainnya	671.635.150,00
Jumlah		975.979.050,00

5.4.1.3.2. Peralatan dan Mesin

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Peralatan dan Mesin	Rp. 5.498.141.720,00	Rp. 3.982.821.720,00

Saldo aset peralatan dan mesin SKPD Kecamatan Kembang Janggut per tanggal 31 Desember 2025 sebesar Rp. 5.498.141.720,00 jika dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp.3.982.821.720,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 1.515.320.000,00 atau 38,05%. Ringkasan mutasi aset peralatan dan mesin selama tahun 2024 sebagai berikut.

Tabel 5.4.8
Mutasi Aset Tetap - Peralatan dan Mesin

No	URAIAN	PERALATAN DAN MESIN
1.	SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT NERACA KEUANGAN	3.982.821.720,00
	Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2025 Simda Keuangan	-
	Koreksi Akumulasi Penyusutan	-
	koreksi mutasi masuk	-
	koreksi mutasi keluar	-
	SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT SIMDA BMD	3.982.821.720,00
	Akumulasi Penyusutan 1 Januari 2025 Simda BMD	-
2.	BELANJA MODAL JANUARI S/D 30 DESEMBER 2025	172.050.000,00
3.	BELANJA BLUD JANUARI S/D 30 DESEMBER 2025	-
4.	.....	-
	MUTASI TAMBAH	-
1	Koreksi Saldo Tahun 2023 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 2024	-
5	Barang Temuan Baru (Mumi Tahun 2024)	-

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

No	URAIAN	PERALATAN DAN MESIN
6	Pengakuan Mutang Tahun Berjalan	148.153.751,00
7	Mutasi Masuk dari OPD Lain	1.343.270.000,00
8	Reklasifikasi dari Aset Lainnya	-
a	-	-
b	Barang Hilang	-
c	Aset Tak Berwujud	-
d	Aset P3D	-
e	Aset PDAM / Tiang Pancang	-
f	Aset Dikerjasamakan	-
9	Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatibel	-
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		1.491.423.751,00
MUTASI KURANG		-
1	Koreksi Saldo Tahun 2023 Belum Diakomodir pada LKPD (Mengurangi)	-
2	Koreksi Double Catat	-
3	Hibah Pemkab ke Pihak Lain	-

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023

No	URAIAN	PERALATAN DAN MESIN
4	Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal	-
5	Belanja Barang dan Jasa yang Dianggarkan Dalam Belanja Modal Dibawah Tahun 2024	-
6	Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	-
7	Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2024	-
8	Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	-
9	Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2024	-
10	Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan	-
11	Mutasi Keluar ke OPD Lain	-
12	Reklasifikasi ke Aset Lainnya	-
	a. Barang Rusak Berat	-
	b. Barang Hilang	-
	c. Aset Tak Berwujud	-
	d. Aset P3D	-
	e. Aset PDAM / Tiang Pancang	-
	f. Aset Dikerjasamakan	-
13	Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatibel	-
	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 Peneelusuran Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	-
	b. Barang Hilang Hasil Inventarisasi dan Sensus 2012/2013	-
	c. Barang Diserahkan ke Masyarakat Tanpa BA Hasil Inventarisasi & 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	.....	-

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

No	URAIAN	PERALATAN DAN MESIN
JUMLAH MUTASI KURANG		
	SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT NERACA KEUANGAN	5.498.141.720,00
	SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT KERTAS KERJA OPD	5.646.295.471,00
	SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT SIMDA BMD	5.646.295.471,00
	Beban Penyusutan	-
	Akumulasi Penyusutan 31 DESEMBER 2024	-
	Akumulasi Penyusutan per 31 DESEMBER 2024 (murni)	-
	Koreksi Akumulasi RB/Hapus/Mutasi	-
	Koreksi Akumulasi RB	-
	Koreksi Akumulasi Penghapusan	-
	Koreksi Akumulasi Mutasi Masuk	-
	Koreksi Akumulasi Mutasi Keluar	-
	SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA BMD	-
	SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA KEUANGAN	148.153.751,00
	SELISIH NERACA BMD DAN NERACA KEUANGAN	148.153.751,00

Saldo per 31 desember 2025 aset tetap peralatan mesin sebesar Rp. 5.646.295.471,00 dengan rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5.4.9
Rincian Aset Tetap – Peralatan dan Mesin

Kode Rekening	Peralatan Dan Mesin	Nilai Aset
1.3.02.02.01.0001	Electric Generating Set	172.050.000,00
1.3.02.02.01.0002	Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	378.037.700,00
1.3.02.02.01.0003	Kendaraan Bermotor Penumpang	1.528.280.000,00
1.3.02.02.01.0004	Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	976.355.000,00
1.3.02.02.01.0005	Kendaraan Bermotor Beroda Dua	55.800.000,00
1.3.02.02.01.0006	Kendaraan Bermotor Beroda Tiga	459.280.000,00
1.3.02.04.01.0004	Kendaraan Bermotor Khusus	154.390.000,00
1.3.02.05.01.0004	Alat Penyimpan Hasil Percobaan Pertanian	2.300.000,00
1.3.02.05.01.0005	Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	152.391.200,00
1.3.02.05.02.0001	Alat Kantor Lainnya	160.690.000,00
1.3.02.05.02.0003	Mebel	154.370.000,00
1.3.02.05.02.0004	Alat Pembersih	9.750.000,00
1.3.02.05.02.0005	Alat Pendingin	179.362.251,00
1.3.02.05.02.0006	Alat Dapur	11.174.000,00
1.3.02.05.02.0007	Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	413.532.000,00
1.3.02.05.03.0001	Alat Pemadam Kebakaran	17.378.900,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

Kode Rekening	Peralatan Dan Mesin	Nilai Aset
1.3.02.05.03.0002	Meja Kerja Pejabat	22.482.620,00
1.3.02.05.03.0003	Meja Rapat Pejabat	36.850.000,00
1.3.02.05.03.0004	Kursi Kerja Pejabat	36.950.000,00
1.3.02.05.03.0007	Kursi Rapat Pejabat	30.000.000,00
1.3.02.06.01.0001	Lemari dan Arsip Pejabat	18.494.800,00
1.3.02.06.01.0002	Peralatan Studio Audio	10.760.000,00
1.3.02.06.01.0006	Peralatan Studio Video dan Film	32.600.000,00
1.3.02.10.01.0002	Alat Studio Lainnya	25.950.000,00
1.3.02.10.02.0003	Personal Computer	406.482.000,00
1.3.02.10.02.0005	Peralatan Personal Computer	87.065.000,00
1.3.02.15.03.0001	Peralatan Komputer Lainnya	85.087.000,00
1.3.02.15.04.0005	Alat Penolong	17.380.000,00
1.3.02.17.01.0023	Peralatan Fasilitas Listrik Bandar Udara	7.647.000,00
Jumlah		5.646.295.471,00

5.4.1.3.3. Gedung dan Bangunan

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Gedung dan Bangunan	Rp. 6.269.876.676,00	Rp. 5.796.701.124,00

Saldo aset gedung dan bangunan SKPD Kecamatan Kembang Janggut per tanggal 31 Desember 2025 sebesar Rp. 6.269.876.676,00 jika dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp. 5.796.701.124,00, mengalami kenaikan sebesar Rp. 473.175.552,00 atau 8,16%. Ringkasan mutasi aset gedung dan bangunan selama tahun 2025 sebagai berikut.

Tabel 5.4.10
Mutasi Aset Tetap – Gedung dan Bangunan

No	URAIAN	GEDUNG DAN BANGUNAN
1.	SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT NERACA KEUANGAN	5.796.701.124,00
	Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2025 Simda Keuangan	-
	Koreksi Akumulasi Penyusutan	-
	koreksi mutasi masuk	-
	koreksi mutasi keluar	-
	SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT SIMDA BMD	5.796.701.124,00
	Akumulasi Penyusutan 1 Januari 2025 Simda BMD	-
2.	BELANJA MODAL JANUARI S/D 30 DESEMBER 2025	374.623.986,00
3.	BELANJA BLUD JANUARI S/D 30 DESEMBER 2025	-
4.	.....	-
	MUTASI TAMBAH	-

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

No	URAIAN	GEDUNG DAN BANGUNAN
1	Koreksi Saldo Tahun 2023 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 2024	-
5	Barang Temuan Baru (Murni Tahun 2024)	-
6	Pengakuan Hutang Tahun Berjalan	-
7	Mutasi Masuk dari OPD Lain	-
8	Reklasifikasi dari Aset Lainnya	-
	a. Barang Rusak Berat	-
	b. Barang Hilang	-
	c. Aset Tak Berwujud	-
	d. Aset P3D	-
	e. Aset PDAM / Tiang Pancang	-
	f. Aset Dikerjasamakan	-
9	Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatibel	-
	a. Aset Dibawah Kapitalisasi Aset Tetap 2024	-
	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 Disorahkan 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	98.551.566,00
	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	.....	-
JUMLAH MUTASI TAMBAH		98.551.566,00 -

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025.

No	URAIAN	GEDUNG DAN BANGUNAN
	MUTASI KURANG	-
1	Koreksi Saldo Tahun 2023 Belum Diakomodir pada LKPD (Merigurangi)	-
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 Di bawah Tahun 2024	-
6	Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya	-
7	Barang dengan Nilai Di bawah Kapitalisasi Tambahan Di bawah Tahun 2024	-
8	Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat	-
9	Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Di bawah Tahun 2024	-
10	Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan	-
11	Mutasi Keluar ke OPD Lain	-
12	Reklasifikasi ke Aset Lainnya	-
	a. Barang Rusak Berat	-
	b. Barang Hilang	-
	c. Aset Tak Berwujud	-
	d. Aset P3D	-
	e. Aset PDAM / Tiang Pancang	-
	f. Aset Dikerjasamakan	-
13	Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatibel	-
	a. Aset Di bawah Kapitalisasi Aset Tetap	-
	b. Aset Di bawah Kapitalisasi Rusak Berat	-
	c. Aset Di bawah 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 & 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	-

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023

No	URAIAN		GEDUNG DAN BANGUNAN
	n	antar KIB D - KIB F	-
	o	antar KIB E - KIB F	-
16	.....		-
JUMLAH MUTASI KURANG			-
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT NERACA KEUANGAN			6.269.876.876,00
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT KERTAS KERJA OPD			6.269.876.876,00
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT SIMDA BMD			6.269.876.876,00
Beban Penyusutan			-
Akumulasi Penyusutan 31 DESEMBER 2025			-
Akumulasi Penyusutan per 31 DESEMBER 2025 (murni)			-
Koreksi Akumulasi RB/Hapus/Mutasi			-
Koreksi Akumulasi RB			-
Koreksi Akumulasi Penghapasan			-
Koreksi Akumulasi Mutasi Masuk			-
Koreksi Akumulasi Mutasi Keluar			-
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA BMD			-
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA KEUANGAN			-
SELISIH NERACA BMD DAN NERACA KEUANGAN			-

Saldo per 31 desember 2025 aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp. 6.269.876.676,00 dengan rincian obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5.4.11
Rincian Aset Tetap – Gedung dan Bangunan

Kode Rekening	Gedung Dan Bangunan	Nilai Aset
1.3.03.01.01.0001	Bangunan Gedung Kantor	3.185.029.101,00
1.3.03.01.01.0002	Bangunan Gudang	88.122.000,00
1.3.03.01.01.0004	Bangunan Gedung Instalasi	25.735.000,00
1.3.03.01.01.0009	Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	561.609.200,00
1.3.03.01.01.0011	Bangunan Gedung Tempat Olahraga	878.466.000,00
1.3.03.01.01.0016	Bangunan Gedung Perpustakaan	114.426.000,00
1.3.03.01.01.0030	Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	205.478.104,00
1.3.03.01.02.0001	Rumah Negara Golongan I	291.314.683,00
1.3.03.01.02.0002	Rumah Negara Golongan II	214.190.000,00
1.3.03.01.02.0003	Rumah Negara Golongan III	435.339.308,00
1.3.03.01.02.0004	Mess/Wisma/Bungalow/Tempat Peristirahatan	40.790.000,00
1.3.03.01.02.0013	Bangunan Gedung Tempat Tinggal Lainnya	30.000.000,00
1.3.03.04.01.0004	Pagar	199.377.280,00
Jumlah		6.269.876.676,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

5.4.1.3.4. Jalan, Irigasi, dan Jaringan

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	Rp. 5.837.404.950,00	Rp. 5.837.404.950,00

Saldo aset jalan, irigasi dan jaringan SKPD Kecamatan Kembang Janggut per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 5.837.404.950,00 jika dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp.5.837.404.950,00. Ringkasan mutasi aset jalan, irigasi dan jaringan selama tahun 2025 sebagai berikut.

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

No	URAIAN	JARINGAN JALAN DAN IRIGASI
1.	SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT NERACA KEUANGAN	5.837.404.950,00
	Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2025 Simda Keuangan	-
	Koreksi Akumulasi Penyusutan	-
	koreksi mutasi masuk	-
	koreksi mutasi keluar	-
	SALDO 31 DESEMBER 2024 MENURUT SIMDA BMD	5.837.404.950,00
	Akumulasi Penyusutan 1 Januari 2025 Simda BMD	-
2.	BELANJA MODAL JANUARI S/D 30 DESEMBER 2025	98.551.566,00
3.	BELANJA BLUD JANUARI S/D 30 DESEMBER 2025	-
4.	.....	-
	MUTASI TAMBAH	-
1	Koreksi Saldo Tahun 2023 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 2024	-
5	Barang Temuan Baru (Mutu Tahun 2024)	-
6	Pengakuan Hutang Tahun Berjalan	-
7	Mutasi Masuk dari OPD Lain	-
8	Reklasifikasi dari Aset Lainnya	-
	a. Barang Rusak Berat	-
	b. Barang Hilang	-
	c. Aset Tak Berwujud	-
	d. Aset P3D	-
	e. Aset PDAM / Tiang Pancang	-
	f. Aset Dikerjasamakan	-
9	Reklasifikasi dari Aset Ekstra Kompatibel	-
	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	-

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

No	URAIAN		JARINGAN JALAN DAN IRIGASI
	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	*****		-
JMLAH MUTASI TAMBAH			-
MUTASI KURANG			-
1	Koreksi Saldo Tahun 2023 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 2024		-
6	Belanja Modal yang Merupakan Pembayaran Hutang Tahun Sebelumnya		-
7	Barang dengan Nilai Dibawah Kapitalisasi Tambahan Dibawah Tahun 2024		-
8	Pengadaan Belanja Modal Diserahkan ke Masyarakat		-
9	Barang Diserahkan Ke Masyarakat Tambahan Dibawah Tahun 2024		-
10	Penghapusan Aset Tetap dengan SK Penghapusan		-
11	Mutasi Keluar ke OPD Lain		-
12	Reklasifikasi ke Aset Lainnya		-
	a	Barang Rusak Berat	-
	b	Barang Hilang	-
	c	Aset Tak Berwujud	-
	d	Aset P3D	-
	e	Aset PDAM / Tiang Pancang	-
	f	Aset Dikerjasamakan	-
13	Reklasifikasi ke Aset Ekstra Kompatibel		-

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023

No	URAIAN	JARANJAN JALAN DAN IRIGASI
	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 & 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	98.551.566,00
	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		98.551.566,00
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT NERACA KEUANGAN		5.837.404.950,00
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT KERTAS KERJA OPD		5.837.404.950,00
SALDO PER 31 DESEMBER 2025 MENURUT SIMDA BMD		5.837.404.950,00
Beban Penyusutan		-
Akumulasi Penyusutan 31 DESEMBER 2025		-
Akumulasi Penyusutan per 31 DESEMBER 2025 (murni)		-
Koreksi Akumulasi RB/Hapus/Mutasi		-
Koreksi Akumulasi RB		-
Koreksi Akumulasi Penghapusan		-
Koreksi Akumulasi Mutasi Masuk		-
Koreksi Akumulasi Mutasi Keluar		-
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA BMD		-
SELISIH KERTAS KERJA OPD DAN NERACA KEUANGAN		-
SELISIH NERACA BMD DAN NERACA KEUANGAN		-

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

Saldo per 31 desember 2025 aset tetap jalan, irigasi, dan jaringan sebesar Rp.5.837.404.950,00 dengan rincian obyek aset sebagai berikut:

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

Kode Rekening	Jalan, Jaringan, dan Irigasi	Nilai Aset
1.3.4.01.01.0005	Jalan Desa	4.266.577.450
1.3.4.01.01.0009	Jalan Khusus	64.970.000
1.3.4.01.02.0005	Jembatan pada Jalan Desa	238.548.800
1.3.4.02.01.0004	Bangunan Pembuang Irigasi	570.872.000
1.3.4.02.01.0006	Bangunan Pelengkap Irigasi	99.656.000
1.3.4.02.07.0001	Bangunan Pembawa Air Kotor	437.650.100
1.3.4.02.07.0003	Bangunan Pembuang Air Kotor	159.130.600
Jumlah		5.837.404.950

5.4.1.3.5. Aset Tetap Lainnya

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Tetap Lainnya	0,00	0,00

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

Saldo aset tetap lainnya SKPD Kecamatan Kembang Janggut per 31 Desember 2025 sebesar Rp.0,00 jika dibandingkan dengan Tahun 2023 sebesar Rp. 0,00.

5.4.1.3.6. Konstruksi Dalam Pengerjaan

	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 Rp. 0,00 dibandingkan dengan Tahun 2024 sebesar Rp. 0,00.

5.4.1.3.7. Akumulasi Penyusutan

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Akumulasi Penyusutan	(7.557.696.183,00)	(7.557.696.183,00)

Mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara telah menetapkan Peraturan

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

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 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 semesteran. Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada akumulasi penyusutan aset tetap sebagai pengurang nilai aset. Nilai akumulasi penyusutan atas aset tetap kami sajikan menggunakan data yang berasal dari aplikasi SIMDA BMD. Saldo per 31 desember 2025 aset tetap akumulasi penyusutan sebesar Rp. 7.557.696.183,00 dengan obyek aset sebagai berikut:

Tabel 5.4.14
Rincian Aset Tetap – Akumulasi Penyusutan

Kode Rekening	Akumulasi Penyusutan	Nilai Aset
1.3.07.01.02.0001	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	-1.967.616.346,00
1.3.07.02.01.0001	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	-1.106.149.138,00
1.3.07.03.01.0003	Akumulasi Penyusutan Jalan-Jalan Kabupaten	-4.483.930.699,00
Jumlah		-7.557.696.183,00

5.4.1.4. Aset Lainnya

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Lainnya	125.480.000,00	125.480.000,00

Aset lainnya adalah aset pemerintah daerah yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap, dan dana cadangan meliputi tagihan piutang penjualan angsuran, tagihan tuntutan ganti kerugian daerah, kemitraan dengan pihak ketiga, aset tidak berwujud dan aset lain-lain. Saldo Aset Lainnya sebesar Rp. 125.480.000,00 dan Rp. 125.480.000,00 adalah nilai Aset Lainnya per 31 Desember 2025 dan 2024. Rincian Aset Lainnya dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel 5.4.15
Mutasi Aset Lainnya

URAIAN	SALDO 2024	SALDO 2021	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
ASET LAINNYA				
Tagihan Jangka Panjang	0,00	0,00	0,00	0,00
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0,00	0,00	0,00	0,00
Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00	0,00	0,00
Aset Lain-lain	125.480.000,00	125.480.000,00	0,00	100,00
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
JUMLAH ASET LAINNYA	125.480.000,00	125.480.000,00	0,00	100,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

5.5.1.4.1. Tagihan Jangka Panjang

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

Tagihan Jangka Panjang per 31 desember 2025 diperoleh Rp. 0,00 tidak terjadi perubahan dibandingkan dengan tahun 2024 di peroleh sebesar Rp. 0,00

5.5.1.4.2. Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah	0,00	0,00

Tagihan tuntutan ganti kerugian daerah per 31 desember 2025 diperoleh Rp. 0,00 tidak terjadi perubahan dibandingkan dengan tahun 2024 di peroleh sebesar Rp. 0,00

5.5.1.4.3. Kemitraan dengan Pihak Ketiga

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

Kemitraan dengan pihak ketiga per 31 desember 2025 diperoleh Rp. 0,00 tidak terjadi perubahan dibandingkan dengan tahun 2024 di peroleh sebesar Rp. 0,00

5.5.1.4.4. Aset Tidak Berwujud

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Tidak Berwujud	0,00	0,00

Saldo Aset Tidak Berwujud sebesar Rp. 0,00 dan sebesar Rp. 0,00 merupakan nilai per 31 Desember 2025 dan tahun 2024 berupa software dan berbagai aplikasi sistem informasi pada SKPD Kecamatan Kembang Janggut Rincian Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2025 sebagai berikut.

Tabel 5.4.16
Aset Tidak Berwujud

Uratan	Nilai Perolehan	Tanggal Perolehan	Masa Manfaat	Terpakai s.d 2025	Amortisasi 2025	Beban Amortisasi	Nilai Buku 2025	Total ATB
-	0.00	-	-	-	0.00	0.00	0.00	0.00
Jumlah	0.00	-	-	-	0.00	0.00	0.00	0.00

5.5.1.4.5. Aset Lain-lain

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Aset Lain-lain	Rp.125.480.000,00	Rp.125.480.000,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

Saldo Aset Lain-Lain sebesar Rp. 125.480.000,00 merupakan saldo per 31 Desember 2025 dan 2024. Rincian Aset Lain-lain tersebut dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel 5.4.17
Rincian Aset Lain-lain

KODE REKENING	URAIAN	NILAI ASET
1.5.4.01.01.0001	Aset Rusak Berat/Usang	125.480.000,00
1.5.4.01.01.0002	Aset Tetap yang Tidak Digunakan Dalam Operasional Pemerintah	0,00
1.5.4.01.02.0001	Akumulasi Penyusutan Barang Rusak Berat	0,00
	JUMLAH	125.480.000,00

5.4.2. KEWAJIBAN

Kewajiban SKPD Kecamatan Kembang Janggut yang masih harus dibayar per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 907.741.131,00 yang seluruhnya merupakan kewajiban jangka pendek yang terdiri dari:

5.4.2.1. Kewajiban Jangka Pendek

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kewajiban Jangka Pendek	Rp. 907.741.131,00	Rp. 6.205.554,00

Saldo Kewajiban Jangka Pendek sebesar Rp. 907.741.131,00 dan Rp. 6.205.554,00 merupakan nilai Kewajiban Jangka Pendek SKPD Kecamatan Kembang Janggut per 31 Desember 2025 dan 2024 yang diharapkan dapat diselesaikan oleh SKPD Kecamatan Kembang Janggut dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.

5.4.2.1.1. Pendapatan Diterima Dimuka

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Pendapatan Diterima Dimuka	0,00	0,00

Saldo pendapatan diterima dimuka sebesar Rp. 0,00 dan Rp. 0,00 merupakan nilai pendapatan diterima dimuka SKPD Kecamatan Kembang Janggut per 31 Desember 2025 dan 2024.

5.4.2.1.2. Utang Belanja

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Utang Belanja	Rp. 907.741.131,00	Rp. 6.205.554,00

Saldo Utang Beban sebesar Rp. 943.641.131,00 merupakan Utang Beban SKPD Kecamatan Kembang Janggut per 31 Desember 2025 atas tagihan internet(Indihome), listrik, dan tagihan air yang belum dibayarkan pada tahun 2025 namun akan direalisasikan pada tahun berikutnya. Rincian Utang Belanja tersebut dalam tabel.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025

Tabel 5.4.18
Rincian Utang Beban

Kode Rekening	Rincian Utang	Nilai
2.1.06.01	Utang Belanja Pegawai	138.364.640,00
2.1.06.02	Utang Belanja Barang dan Jasa	621.222.740,00
2.1.06.07	Utang Belanja Modal Peralatan dan Mesin	148.153.751,00
Jumlah		907.741.131,00

5.4.2.1.3. Utang Jangka Pendek Lainnya

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Utang Jangka Pendek Lainnya	0,00	0,00

Saldo Utang Jangka Pendek Lainnya sebesar Rp. 0,00 per 31 Desember 2025 dan untuk tahun 2024 saldo utang jangka pendek lainnya SKPD Kecamatan Kembang Janggut per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 0,00.

5.4.2.2. Kewajiban Jangka Panjang

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

SKPD Kecamatan Kembang Janggut tidak memiliki saldo Kewajiban Jangka Panjang selama Tahun 2025 dan 2024.

5.4.3. EKUITAS

	31 Desember 2025	31 Desember 2024
EKUITAS	Rp. 10.371.515.403,00	Rp. 9.154.485.107,00

Ekuitas merupakan kekayaan SKPD Kecamatan Kembang Janggut yang tertanam dalam aset SKPD Kecamatan Kembang Janggut setelah dikurangi dengan kewajiban. Nilai Ekuitas Dana SKPD Kecamatan Kembang Janggut per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 10.371.515.403,00 mengalami kenaikan jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 9.154.485.107,00 atau sebesar 13,29%.

BAB VI - PENJELASAN ATAS INFORMASI NON KEUANGAN

6.1. Domisili dan Bentuk Hukum Entitas Pelaporan

6.2. Sifat Organisasi dan Kegiatan Pokok Entitas

SKPD Kecamatan Kembang Janggut 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 2020.

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

BAB VII - PENUTUP

Catatan atas Laporan Keuangan ini disusun sebagai bentuk pertanggungjawaban Pengguna Anggaran SKPD Kecamatan Kembang Janggut atas pelaksanaan APBD tahun anggaran 2025, dengan beberapa simpulan sebagai berikut.

- Total realisasi pendapatan – LRA tahun anggaran 2025 sebesar Rp.0,00 atau 0,00% dari anggaran pendapatan yang ditargetkan pada tahun 2025 sebesar Rp. 0,00;
- Total realisasi belanja tahun anggaran 2025 sebesar Rp. 21.130.703.666,00 atau 91,61% dari anggaran belanja yang direncanakan pada tahun 2025 sebesar Rp. 23.066.613.460,00;
- Total realisasi pendapatan – LO tahun anggaran 2025 sebesar Rp. 0,00;
- Total realisasi beban tahun anggaran 2025 sebesar Rp. 21.256.943.370,00;
- Nilai aset yang dikuasai SKPD Kecamatan Kembang Janggut per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 11.171.859.964,00 meningkat sebesar Rp. 2.136.649.303,00 atau sebesar 23,65% dari nilai yang disajikan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 9.035.210.661,00;
- Nilai kewajiban yang masih menjadi tanggungan SKPD Kecamatan Kembang Janggut per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 907.741.131,00 kenaikan sebesar Rp. 901.535.577,00 atau sebesar 14.527,88% dari nilai yang disajikan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 6.205.554,00; dan
- Nilai Ekuitas yang dimiliki SKPD Kecamatan Kembang Janggut per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 10.371.505.403,00 mengalami Kenaikan sebesar Rp. 1.217.030.296,00 atau 13,29% dari nilai yang disajikan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 9.154.485.107,00. Demikian laporan Keuangan SKPD Kecamatan Kembang Janggut Berbasis Akruai Tahun Anggaran 2025 ini kami susun, agar dapat dipergunakan oleh semua pihak yang berkepentingan di Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara dan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur di Samarinda dapat memperjelas dalam memahami Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Kabupaten Kutai Kartanegara Tahun Anggaran 2025.

Kembang Janggut, 19 Januari 2026

Pengguna Anggaran,



NIP. 19810217 200801 1 014

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2025