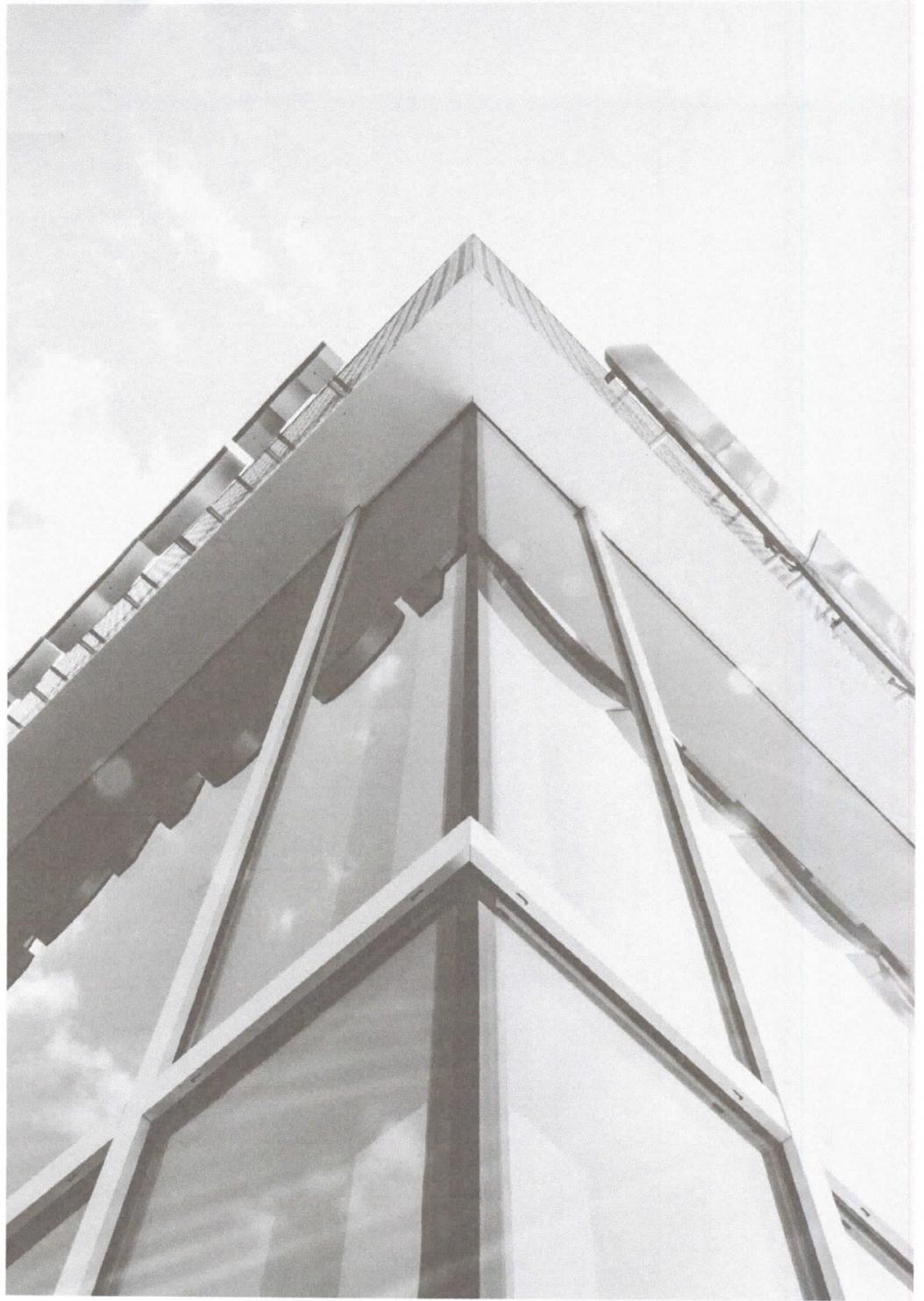


DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN PROVINSI KALIMANTAN UTARA



AUDITED

# LAPORAN KEUANGAN

TAHUN 2020



**DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN  
PROVINSI KALIMANTAN UTARA**

**PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB**

Laporan Keuangan Organisasi Perangkat Daerah Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara tahun 2018 yang terdiri dari (a) Laporan Realisasi Anggaran; (b) Neraca; (c) Laporan Operasional; (d) Laporan Perubahan Ekuitas; dan (e) Catatan atas Laporan Keuangan sebagaimana terlampir adalah tanggung jawab kami.

Laporan Keuangan Organisasi Perangkat Daerah tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran, posisi keuangan, pendapatan operasional dan beban, perubahan ekuitas, serta catatan atas laporan keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah.

Tanjung Selor, 01 Maret 2021

Mengetahui,

**PENGGUNA ANGGARAN**



Ir. H. SYAHRULLAH MURSALIN, M.P

NIP. 19691103 199403 1 003

## DAFTAR ISI

Surat Pernyataan Pengguna Anggaran .....	i
Daftar Isi .....	ii
Laporan Realisasi Anggaran.....	iii
Laporan Operasional.....	iv
Laporan Perubahan Ekuitas .....	v
Neraca.....	vi
<b>BAB. 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Maksud & Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan .....	2
1.2    Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan .....	2
1.3    Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan .....	4
<b>BAB. 2 KEBIJAKAN KEUANGAN &amp; PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD.....</b>	<b>6</b>
2.1    Kebijakan Keuangan.....	7
2.2    Pencapaian Target Kinerja APBD .....	9
<b>BAB. 3 IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN .....</b>	<b>11</b>
3.1    Ikhtisar Realisasi Pencapaian Kinerja Keuangan .....	11
3.2    Hambatan Dan Kendala Yang Ada Dalam Pencapaian Target Yang Telah Ditetapkan .....	12
<b>BAB. 4 KEBIJAKAN AKUNTANSI .....</b>	<b>15</b>
4.1    Entitas Akuntansi .....	15
4.2    Basis Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan ..	16
4.3    Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan	18
4.4    Penerapan Kebijakan Akuntansi Berkaitan Dengan Ketentuan Yang Ada Dalam Standar Akuntansi Pemerintahan .....	30
<b>BAB. 5 PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN .....</b>	<b>32</b>
5.1    Anggaran Pendapatan & Belanja Daerah Tahun Anggaran 2020 Sesuai Permendagri Nomor 86 Tahun 2017 .....	32
5.2    Anggaran Pendapatan & Belanja Daerah Tahun Anggaran 2020 Setelah Konversi Sesuai SAP (Berbasis Akrual) .....	35

5.3	Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan .....	39
BAB. 6	PENUTUP .....	69
	Kertas Kerja Rekonsiliasi Belanja Barang Modal .....	
	Berita Acara Pemeriksaan Fisik Persediaan .....	



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA**  
**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2020 DAN 2019**

Urusan Pemerintahan : 3 Urusan Pilihan  
 Bidang Pemerintahan : 3.01 Kelautan dan Perikanan  
 Unit Organisasi : 3.01.01 DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN  
 Sub Unit Organisasi : 3.01.01.01 DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN

NO. URUT	URAIAN	ANGGARAN 2020	REALISASI 2020	(%)	REALISASI 2019
5	<b>BELANJA</b>	25.377.485.517,00	22.702.732.601,02	89,46	21.610.570.762,00
5.1	<b>BELANJA OPERASI</b>	21.190.741.817,00	19.035.235.563,00	89,83	15.862.192.512,00
5.1.1	Belanja Pegawai	3.577.333.647,00	3.379.236.016,00	94,46	3.901.707.561,00
5.1.2	Belanja Barang dan Jasa	10.043.540.170,00	8.956.339.371,00	89,18	5.275.918.806,00
5.1.5	Belanja Hibah	7.569.868.000,00	6.699.660.176,00	88,50	6.684.566.145,00
5.2	<b>BELANJA MODAL</b>	4.186.743.700,00	3.667.497.038,02	87,60	5.748.378.250,00
5.2.1	Belanja Modal Tanah	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	875.363.700,00	841.957.100,00	96,18	3.887.094.250,00
5.2.3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	772.000.000,00	619.552.938,02	80,25	0,00
5.2.4	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	1.494.380.000,00	1.161.236.000,00	77,71	1.861.284.000,00
5.2.5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	15.000.000,00	14.751.000,00	98,34	0,00
5.2.6	Belanja Modal Aset Lainnya	1.030.000.000,00	1.030.000.000,00	100,00	0,00
	<b>SURPLUS / (DEFISIT)</b>	(25.377.485.517,00)	(22.702.732.601,02)	89,46	(21.610.570.762,00)
	<b>SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)</b>	(25.377.485.517,00)	(22.702.732.601,02)	89,46	(21.610.570.762,00)

TANJUNG SELOR, 31 Desember 2020



Ir. H. SYAICHELLAH MURSALIN, M.P.

NIP. 196611031994031003



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA**  
**LAPORAN OPERASIONAL**

**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2020 DAN 2019**

Urusan Pemerintahan : 3 Urusan Pilihan  
 Bidang Pemerintahan : 3.01 Kelautan dan Perikanan  
 Unit Organisasi : 3.01.01 DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN  
 Sub Unit Organisasi : 3.01.01.01 DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN

NO. URUT	URAIAN	SALDO 2020	SALDO 2019	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
	<b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>				
8	<b>PENDAPATAN - LO</b>	0,00	49.184.000,00	(49.184.000,00)	(100,00)
8.1	<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.1	Pendapatan Pajak Daerah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.2	Pendapatan Retribusi Daerah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.3	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.4	Lain-lain PAD Yang Sah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8.2	<b>PENDAPATAN TRANSFER - LO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
8.2.1	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat -LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8.2.2	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8.2.3	Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8.2.4	Bantuan Keuangan - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8.3	<b>LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH - LO</b>	0,00	49.184.000,00	(49.184.000,00)	(100,00)
8.3.1	Pendapatan Hibah - LO	0,00	49.184.000,00	(49.184.000,00)	(100,00)
8.3.2	Dana Darurat - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8.3.3	Pendapatan Lainnya - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
9	<b>BEBAN</b>	22.159.749.701,00	19.488.045.001,00	2.671.704.700,00	13,71
9.1.1	Beban Pegawai - LO	3.379.236.016,00	3.901.707.561,00	(522.471.545,00)	(13,39)
9.1.2	Beban Barang dan Jasa	9.207.323.827,00	5.175.415.376,00	4.031.908.451,00	77,91
9.1.3	Beban Bunga	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.4	Beban Subsidi	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.5	Beban Hibah	6.543.410.176,00	6.823.386.145,00	(279.975.969,00)	(4,10)
9.1.6	Beban Bantuan Sosial	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.7	Beban Penyusutan dan Amortisasi	3.029.779.682,00	3.587.535.919,00	(557.756.237,00)	(15,55)
9.1.8	Beban Penyisihan Piutang	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.9	Beban Lain-lain	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.2	Beban Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.3	Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00

Urusan Pemerintahan : 3 Urusan Pilihan Bidang Pemerintahan : 3.01 Kelautan dan Perikanan Unit Organisasi : 3.01.01 DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN Sub Unit Organisasi : 3.01.01.01 DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN					
NO. URUT	URAIAN	SALDO 2020	SALDO 2019	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
9.2.4	Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Desa	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.5	Beban Transfer Bantuan Keuangan Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.6	Beban Transfer Dana Otonomi Khusus	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI</b>	(22.159.749.701,00)	(19.438.861.001,00)	(2.720.888.700,00)	14,00
	<b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>				
8.4.1	Surplus Penjualan Aset Non Lancar - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8.4.2	Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
8.4.3	Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Defisit Penjualan Aset Non Lancar - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.2	Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.3	Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA</b>	(22.159.749.701,00)	(19.438.861.001,00)	(2.720.888.700,00)	14,00
	<b>POS LUAR BIASA</b>				
8.5.1	Pendapatan Luar Biasa - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Beban Luar Biasa	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>SURPLUS/DEFISIT DARI POS LUAR BIASA</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>SURPLUS/DEFISIT-LO</b>	(22.159.749.701,00)	(19.438.861.001,00)	(2.720.888.700,00)	14,00

TANJUNG SELOR, 31 Desember 2020

PENGSTAMBA ANGGARAN



Ir. H. SYAFIRULLAH MURSALIN, M.P

NIP. 19691103 199403 1 003



**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA**  
**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2020 DAN 2019

(Dalam Rupiah)

<b>Urusan Pemerintahan</b> : 3 . 01	Kelautan dan Perikanan		
<b>Unit Organisasi</b> : 3 . 01 . 01	DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN		
<b>Sub Unit Organisasi</b> : 3 . 01 . 01 . 01	DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN		
	<b>URAIAN</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	EKUITAS AWAL	39.970.753.627,25	44.160.255.419,58
	SURPLUS/DEFISIT-LO	(22.159.749.701,00)	(19.438.861.001,00)
	DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:		
	Koreksi Nilai Persediaan	0,00	0,00
	Selisih Revaluasi Aset Tetap	0,00	0,00
	Koreksi ekuitas lainnya	142.833.037,00	(6.361.211.553,33)
	KEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASIKAN	22.702.732.601,02	21.610.570.762,00
	EKUITAS AKHIR	40.656.569.564,27	39.970.753.627,25

TANJUNG SELOR, 31 Desember 2020

**PENGGUNA ANGGARAN**



**Ir. H. SYAHRULLAH MURSALIN, M.P**

NIP. 196911071994031003



**NERACA**  
**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA**  
Per 31 Desember 2020 dan 2019

(Dalam Rupiah)

<b>Urusan Pemerintahan</b> : 3 . 01	Urusan Pilihan Kelautan dan Perikanan
<b>Unit Organisasi</b> : 3 . 01 . 01	DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN
<b>Sub Unit Organisasi</b> : 3 . 01 . 01 . 01	DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN

URAIAN	2020	2019
<b>ASET</b>		
<b>ASET LANCAR</b>		
Kas di Bendahara Penerimaan	0,00	0,00
Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00
Kas di BLUD	0,00	0,00
Kas di Bendahara FKTP	0,00	0,00
Kas di Bendahara BOS	0,00	0,00
Kas Lainnya	0,00	0,00
Setara Kas	0,00	0,00
Investasi Jangka Pendek	0,00	0,00
Piutang Pendapatan	0,00	0,00
Piutang Lainnya	0,00	0,00
Penyisihan Piutang	0,00	0,00
Beban Dibayar Dimuka	0,00	0,00
Persediaan	80.753.810,00	102.118.266,00
<b>JUMLAH ASET LANCAR</b>	<b>80.753.810,00</b>	<b>102.118.266,00</b>
<b>INVESTASI JANGKA PANJANG</b>		
Investasi Jangka Panjang Non Permanen		
Investasi Jangka Panjang kepada Entitas Lainnya	0,00	0,00
Investasi dalam Obligasi	0,00	0,00
Investasi dalam Proyek Pembangunan	0,00	0,00
Dana Bergulir	0,00	0,00
Deposito Jangka Panjang	0,00	0,00
Investasi Non Permanen Lainnya	0,00	0,00
<b>JUMLAH Investasi Jangka Panjang Non Permanen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investasi Jangka Panjang Permanen		
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	0,00	0,00
Investasi Permanen Lainnya	0,00	0,00
<b>JUMLAH Investasi Jangka Panjang Permanen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>JUMLAH INVESTASI JANGKA PANJANG</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ASET TETAP</b>		
Tanah	0,00	0,00
Peralatan dan Mesin	13.515.397.214,00	12.706.375.114,00
Gedung dan Bangunan	8.274.562.940,25	8.239.802.940,25
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	4.878.046.000,00	3.751.570.000,00
Aset Tetap Lainnya	634.303.938,02	0,00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	166.650.000,00	166.650.000,00
Akumulasi Penyusutan	(10.083.650.216,00)	(8.491.422.584,00)
<b>JUMLAH ASET TETAP</b>	<b>17.385.309.876,27</b>	<b>16.372.975.470,25</b>
<b>DANA CADANGAN</b>		
Dana Cadangan	0,00	0,00
<b>JUMLAH DANA CADANGAN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ASET LAINNYA</b>		
Tagihan Jangka Panjang	0,00	0,00
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0,00	0,00
Aset Tidak Berwujud	2.771.643.617,00	2.984.023.867,00

**Urusan Pemerintahan** : 3 . 01                      Urusan Pilihan Kelautan dan Perikanan  
**Unit Organisasi** : 3 . 01 . 01                    DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN  
**Sub Unit Organisasi** : 3 . 01 . 01 . 01        DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN

URAIAN	2020	2019
Aset Lain-lain	20.390.162.829,00	20.482.936.592,00
JUMLAH ASET LAINNYA	23.161.806.446,00	23.466.960.459,00
<b>JUMLAH ASET</b>	<b>40.627.870.132,27</b>	<b>39.942.054.195,25</b>
<b>KEWAJIBAN</b>		
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0,00	0,00
Utang Bunga	0,00	0,00
Bagian Lancar Utang Jangka Panjang	0,00	0,00
Pendapatan Diterima Dimuka	0,00	0,00
Utang Beban	0,00	0,00
Utang Jangka Pendek Lainnya	0,00	0,00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	0,00	0,00
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		
Utang Dalam Negeri	0,00	0,00
Utang Jangka Panjang Lainnya	0,00	0,00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	0,00	0,00
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EKUITAS</b>		
EKUITAS	40.656.569.564,27	39.970.753.627,25
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA</b>	<b>40.656.569.564,27</b>	<b>39.970.753.627,25</b>

# PENDAHULUAN



Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara merupakan pemekaran dari Provinsi Kalimantan Timur, yang dibentuk berdasarkan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2012. Walaupun sebagai Daerah Otonom yang relatif masih baru, Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara telah menyelenggarakan pemerintahan sebagaimana yang telah dilaksanakan oleh pemerintah daerah pada umumnya, dengan segala keterbatasan yang ada, baik dari aspek sarana, prasarana, maupun sumber daya manusianya.

Dalam penyelenggaraan proses pemerintahan, Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara selalu berupaya untuk mengikuti ketentuan-ketentuan dalam peraturan perundang-undangan, termasuk dalam proses perencanaan, pelaksanaan dan pertanggungjawaban keuangan daerah.

Seperti yang diamanatkan dalam Undang-Undang nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah yang telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah dan Undang Undang Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional, bahwa pelaksanaan pembangunan diawali dengan proses perencanaan.

Dalam pelaksanaan dan Pertanggungjawaban Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2015, Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara telah berupaya menjalankan prinsip-prinsip pengelolaan dan pertanggungjawaban keuangan sebagaimana diamanatkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah. Pertanggung jawaban pelaksanaan APBD tersebut berupa Laporan Keuangan yang disusun dan disajikan dengan berpedoman pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, yang mulai diterapkan dalam tahun anggaran 2015, dimana basis akuntansi yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah Basis Akrua. Namun demikian laporan keuangan dengan Basis Kas juga tetap disajikan. Adapun laporan keuangan tersebut meliputi:

- a. Laporan Realisasi Anggaran;
- b. Neraca;

- c. Laporan Operasional;
- d. Laporan Perubahan Ekuitas;
- e. Catatan Atas Laporan Keuangan.

Laporan Keuangan ini disusun sebagai wujud akuntabilitas serta transparansi yang selanjutnya akan dikonsolidasikan dengan laporan keuangan SKPD lainnya menjadi satu kesatuan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Provinsi Kalimantan Utara.

### **1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan**

- 1) Maksud disusunnya Laporan Keuangan SKPD adalah sebagai bentuk pertanggungjawaban Kepala SKPD di Provinsi Kalimantan Utara atas pengelolaan keuangan beserta kinerja atas penyelenggaraan Pemerintahan Daerah Provinsi Kalimantan Utara.
- 2) Tujuan disusunnya Laporan Keuangan SKPD adalah untuk menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna dalam menilai akuntabilitas dan pengambilan keputusan baik keputusan ekonomi, sosial, maupun politik Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara atas sumber daya yang dipercayakan. Laporan Keuangan juga disusun guna memenuhi ketentuan perundang-undangan yang berlaku.

Adapun Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) dimaksudkan agar laporan keuangan dapat dipahami oleh pembaca secara luas, tidak terbatas hanya untuk pembaca tertentu ataupun manajemen entitas pelaporan, dan untuk menghindari kesalahpahaman atas penyajian laporan keuangan serta untuk memudahkan pengguna dalam memahami Laporan Keuangan.

Catatan Atas Laporan Keuangan juga menginformasikan kebijakan, asumsi dan prinsip akuntansi yang digunakan dalam pengelolaan keuangan daerah Provinsi Kalimantan Utara.

### **1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan**

Secara rinci landasan hukum penyusunan Laporan Keuangan SKPD Tahun 2020 meliputi:

1. Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945;
2. Undang-Undang Nomor 20 tahun 2012 tentang Pembentukan Provinsi Kalimantan Utara;
3. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
4. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;

5. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara;
6. Undang-Undang Nomor 10 Tahun 2004 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-undangan;
7. Undang-Undang Nomor 32 tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah;
8. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dengan Pemerintah Daerah;
9. Undang-Undang Nomor 23 tahun 2014 tentang Pemerintah Daerah;
10. Peraturan Pemerintah nomor 58 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
11. Peraturan Pemerintah nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
12. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah terakhir dengan Permendagri No. 21 tahun 2011;
13. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah;
14. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 73 tahun 2015 tentang Penyisihan Piutang dan Penyisihan Dana Bergulir pada Pemerintah Daerah;
15. Peraturan Daerah Provinsi Kalimantan Utara Nomor 15 Tahun 2019 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2020;
16. Peraturan Daerah Provinsi Kalimantan Utara Nomor 06 Tahun 2020 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2020;
17. Peraturan Gubernur Kalimantan Utara Nomor 50 Tahun 2020 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2020.
18. Peraturan Gubernur Kalimantan Utara nomor 13 tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual pada Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara sebagaimana telah diubah kedua kalinya dengan Peraturan Gubernur nomor 30 tahun 2017;
19. Peraturan Gubernur Kalimantan Utara nomor 24 tahun 2014 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara;

### **1.3 Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan**

Catatan Atas Laporan Keuangan Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara Tahun 2019 disusun dengan sistematika sebagai berikut :

#### **Bab I Pendahuluan**

Memuat informasi tentang: Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan, Landasan hukum penyusunan laporan keuangan dan Sistematika penulisan catatan atas laporan keuangan

#### **Bab II Kebijakan Keuangan dan Pencapaian Target Kinerja APBD**

Memuat informasi tentang: Kebijakan keuangan dan Pencapaian target kinerja APBD

#### **Bab III Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan**

Memuat informasi tentang: Ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan Dinas Kelautan dan Perikanan serta hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan

#### **Bab IV Kebijakan Akuntansi**

Memuat informasi tentang: Entitas pelaporan keuangan daerah, Basis akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan, Basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan, Penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam Standar Akuntansi Pemerintahan

#### **Bab V Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan**

Memuat informasi tentang: Rincian dan penjelasan masing-masing pos-pos laporan keuangan, Pengungkapan atas pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual atas pendapatan dan belanja dan rekonsiliasinya dengan penerapan basis kas, untuk entitas pelaporan yang menggunakan basis akrual

#### **Bab VI Penutup**

Memuat uraian penutup Catatan atas Laporan Keuangan.

Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara telah membuat dan menyajikan Laporan Pertanggungjawaban Keuangan yang terdiri dari :

- a. Laporan Realisasi Anggaran per 31 Desember 2020;
- b. Neraca per 31 Desember 2020;
- c. Laporan Operasional per 31 Desember 2020;
- d. Laporan Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2020;
- e. Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2020.

Dalam upaya menerapkan Peraturan Pemerintah nomor 71 Tahun 2010 secara baik dan benar tentunya akan membutuhkan proses dan waktu yang relatif lama dan persiapan yang tidak mudah serta adanya komitmen yang kuat dari semua pihak. Kami juga menyadari bahwa masih terdapat berbagai kekurangan dan kelemahan yang memerlukan perbaikan di masa-masa yang akan datang, sesuai norma-norma, etika dan standar/peraturan perundangan yang terkait dengan pengelolaan keuangan negara dan daerah.

Dengan demikian, sebagai upaya mewujudkan penyelenggaraan pemerintahan yang bersih dan bertanggung jawab, Laporan Keuangan Dinas Kelautan dan Perikanan ini disusun dan disampaikan kepada pihak-pihak yang berkepentingan dan sebagai bentuk Pertanggungjawaban Kepala Daerah sesuai amanat Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah.

# KEBIJAKAN KEUANGAN DAN PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD

## BAB 2

Sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah, Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara merupakan entitas pelaporan yang mempunyai kewajiban menyusun dan menyampaikan laporan pertanggungjawaban keuangan.

Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah dan Undang-undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah, 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.

Penyelenggaraan pemerintahan dan pembangunan Provinsi Kalimantan Utara Tahun Anggaran 2020 dilaksanakan berdasarkan Kebijakan Umum Anggaran (KUA) dan Plafon dan Prioritas Anggaran Sementara (PPAS) tahun 2020.

Sebagai alat akuntabilitas kepada publik dan perbaikan manajemen pemerintahan, APBD Tahun Anggaran 2020 ditetapkan dengan menganut prinsip anggaran berbasis kinerja. Dengan penyusunan rencana kerja dan anggaran perangkat daerah yang dilaksanakan dengan prinsip pencapaian kinerja maka dapat terpenuhi sekaligus kebutuhan akan anggaran berbasis prestasi kerja dan pengukuran akuntabilitas kinerja perangkat daerah Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara.

Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara telah berusaha menerapkan ketentuan-ketentuan dalam pengelolaan keuangan daerah. Lebih lanjut, dalam tahun anggaran 2020, pengelolaan keuangan daerah Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara mengikuti 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 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah. Sedangkan pelaporan dan Pertanggungjawaban keuangan daerah, telah mengacu pada Peraturan Pemerintah nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, yang penerapannya ditetapkan dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah.

## **2.1. Kebijakan Keuangan**

### **A. Pendapatan Daerah**

Berdasarkan Undang-Undang nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, jenis pajak Provinsi terdiri dari:

1. Pajak Kendaraan Bermotor;
2. Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor;
3. Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor;
4. Pajak Air Permukaan; dan
5. Pajak Rokok.

Pemungutan pajak-pajak daerah tersebut telah efektif dilaksanakan oleh Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara mulai tahun anggaran 2015, karena penyerahan/pemindahan personel dan dokumen dari Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur ke Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara baru dilaksanakan tahun 2015. Ketentuan-ketentuan yang mengatur lebih lanjut tentang Pajak Daerah diatur dalam Peraturan Daerah Nomor : 04 Tahun 2011 yang berlaku di Provinsi Kalimantan Utara sejak tahun 2016, Dengan memperhatikan perkembangan permasalahan perekonomian nasional yang dihadapi pada tahun 2019, maka sasaran pendapatan daerah adalah dalam rangka untuk lebih meningkatkan kemandirian daerah dan mengurangi ketergantungan pemerintah daerah dari Dana Transfer oleh Pemerintah Pusat, yaitu dengan meningkatkan PAD melalui upaya-upaya intensifikasi dan lebih mengefektifkan penagihan-penagihan kepada Wajib Pajak Daerah.

Pendapatan daerah yang merupakan unsur penting dalam mendukung penyediaan kebutuhan belanja daerah diharapkan dapat

memanfaatkan momentum pertumbuhan ekonomi yang akan memberikan konsekuensi logis bagi peningkatan potensi penerimaan daerah.

Selain itu, perlu tetap dihindari upaya peningkatan penerimaan pajak daerah yang akan menambah beban masyarakat dan dapat menimbulkan distorsi ekonomi baik jangka pendek maupun jangka panjang.

## **B. Belanja Daerah**

Anggaran belanja Dinas Kelautan dan Perikanan, dana yang disediakan sebesar **Rp. 25.377.485.517,00** akan digunakan untuk mendukung pelaksanaan program-program Pemerintah Daerah sebesar **Rp 21.800.151.870,00** dialokasikan untuk belanja non program sebesar **Rp. 3.577.333.647,00**

Penggunaan belanja daerah selain diarahkan dalam mendukung peningkatan sarana dan prasarana penyelenggaraan pemerintahan dan peningkatan kapasitas/kompetensi sumber daya manusia di lingkungan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara, juga telah diarahkan untuk pemenuhan kebutuhan sarana dan prasarana untuk kepentingan masyarakat dan pelayanan dasar.

Namun demikian, penggunaan Belanja Daerah juga diharapkan akan memberi nilai tambah sektor-sektor ekonomi, yang akan memberikan kontribusi yang besar bagi pertumbuhan ekonomi daerah dan penyerapan tenaga kerja sebagai upaya untuk turut meningkatkan perluasan lapangan kerja guna menurunkan angka kemiskinan.

Disamping itu, penggunaan belanja juga harus dapat meningkatkan kuantitas dan kualitas kebutuhan dasar masyarakat (pendidikan, kesehatan, perumahan dan permukiman), penanggulangan masalah sosial, menjaga kelayakan penyediaan fasilitas umum dan fasilitas sosial.

Keseluruhan upaya penggunaan belanja sebagaimana tersebut diatas harus tetap dalam koridor pencapaian sasaran pembangunan daerah dan pelaksanaan program daerah yang telah tertuang dalam Rencana Kerja Pemerintah Daerah Provinsi Kalimantan Utara.

### C. Pembiayaan

Pada sisi pembiayaan daerah yang dilaksanakan oleh Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara dan Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara bukan merupakan unit kerja yang membidangi urusan pembiayaan tersebut.

Terkait dengan aspek pembiayaan daerah ini, maka pada sisi penerimaan pembiayaan daerah, dimasa yang akan datang harus dapat mengoptimalkan alternatif penerimaan yang paling cepat dan memungkinkan untuk dapat dimanfaatkan dalam mengantisipasi kemungkinan munculnya defisit anggaran yang diperkirakan akan terjadi. Disamping itu pula dalam kaitan penerimaan pembiayaan ini perlu mulai dipertimbangkan untuk mencari alternatif sumber-sumber pembiayaan lain sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

#### 2.2. Pencapaian Target Kinerja APBD

Anggaran Belanja Dinas Kelautan dan Perikanan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara pada tahun 2020 adalah sebesar **Rp. 25.377.485.517,00** yang terdiri dari Belanja Tidak Langsung sebesar **Rp. 3.577.333.647,00** dan Belanja Langsung sebesar **Rp 21.800.151.870,00** Anggaran Pendapatan Dinas Kelautan dan Perikanan (Nihil) Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara pada tahun 2020 sebesar Rp Nihil yang terdiri dari Pendapatan Asli Daerah (Nihil) sebesar Rp Nihil Dana Perimbangan (Nihil) sebesar Rp Nihil dan Lain-lain Pendapatan yang sah (Nihil) sebesar Rp Nihil. Realisasi Pendapatan Dinas Kelautan dan Perikanan (Nihil) Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara pada tahun 2020 adalah sebesar Nihil yang terdiri dari Pendapatan Asli Daerah (Nihil) sebesar Nihil Pendapatan Transfer (Nihil) sebesar nihil dan Lain-lain Pendapatan yang sah (Nihil)

Berikut ini ringkasan rencana dan realisasi anggaran untuk masing-masing program yang dilaksanakan oleh Dinas Kelautan dan Perikanan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara pada Tahun 2020 :

PROGRAM OPD		ANGGARAN (Rp)	JUMLAH REALISASI (Rp)	%
Kode Program	Uraian			
3.01 . 3.01.01.01 . 01	Program Pelayanan Administrasi Perkantoran	3,898,402,475	3,633,010,479	93.19
3.01 . 3.01.01.01 . 02	Program Peningkatan Sarana dan Prasarana Aparatur	740,500,000	676,153,406	91.31
3.01 . 3.01.01.01 . 15	Program Pemberdayaan Ekonomi Masyarakat Pesisir*	2,000,150,000	1,671,742,608	83.58
3.01 . 3.01.01.01 . 16	Program Pengelolaan kelautan Laut, Pesisir dan Pulau - Pulau Kecil*	2,196,737,408	2,160,071,594	98.33
3.01 . 3.01.01.01 . 17	Program Pengembangan Kawasan Konservasi*	693,855,000	681,777,184	98.26
3.01 . 3.01.01.01 . 18	Program Pengelolaan Perikanan Budidaya**	3,841,170,490	3,617,522,031	94.18
3.01 . 3.01.01.01 . 21	Program Pengembangan Perikanan Tangkap*	5,268,357,000	4,063,569,504.02	77.13
3.01 . 3.01.01.01 . 22	Program Pembangunan/Pengembangan Sistem Informasi Database Bidang Kelautan dan Perikanan**	100,478,497	92,238,497	91.80
3.01 . 3.01.01.01 . 23	Program Optimalisasi Pengelolaan dan Pemasaran Produksi Perikanan*	1,597,240,000	1,546,237,759	96.81
3.01 . 3.01.01.01 . 25	Program Pengawasan Pengelolaan Sumber Daya Kelautan dan Perikanan*	1,463,261,000	1,181,173,523	80.72
JUMLAH		21,800,151,870	19,323,496,585.02	88.64

### 3.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Kinerja Keuangan

Pengelolaan keuangan daerah yang dicerminkan dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) merupakan rencana tahunan Dinas Kelautan dan Perikanan Pemerintah Daerah yang menggambarkan semua hak dan kewajiban Dinas Kelautan dan Perikanan 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 terakhir dengan Permendagri No. 21 Tahun 2012 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, maka sistem Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara menganut anggaran surplus / defisit.

Anggaran Pendapatan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara pada tahun 2019 sebesar Rp Nihil yang terdiri dari Pendapatan Asli Daerah sebesar Rp Nihil Dana Perimbangan sebesar Rp Nihil dan Lain-lain Pendapatan yang sah sebesar Rp Nihil.

Sedangkan realisasi pendapatan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara pada tahun 2019 adalah sebesar Rp Nihil yang terdiri dari Pendapatan Asli Daerah Nihil sebesar Rp Nihil Dana Perimbangan sebesar Rp Nihil, dan Lain-lain Pendapatan yang sah (pendapatan hibah dan pendapatan lainnya) Rp Nihil.

Anggaran Belanja Dinas Kelautan dan Perikanan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara pada tahun 2020 sebesar **Rp. 25.377.485.517,00** sedangkan realisasi belanja Dinas Kelautan dan Perikanan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara tahun 2020 adalah sebesar **Rp. 22.702.732.601,02** yang terdiri dari belanja tidak langsung sebesar

teralisasi sebesar **3.379.236.016** dan belanja langsung/program sebesar **Rp. 19,323,496,585.02**. Dengan demikian terjadi *surplus/defisit* sebesar **Rp. (22.702.732.601,02)** dengan penerimaan pendapatan (Nihil) sebesar Rp nihil dan pengeluaran belanja sebesar **Rp 22.702.732.601,02** Sedangkan pembiayaan yang dilaksanakan oleh Pemerintah dalam penerimaan sebesar nihil dan pengeluaran sebesar **0,00** secara rinci realisasi APBD Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara tahun 2020 dapat dilihat pada tabel berikut :

**Ringkasan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah  
Dinas Kelautan dan Perikanan  
Tahun 2020**

<b>PENDAPATAN</b>		<b>0</b>
	PENDAPATAN ASLI DAERAH	0
	DANA PERIMBANGAN	0
	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH	0
<b>BELANJA</b>		<b>22,702,732,601.02</b>
<b>BELANJA TIDAK LANGSUNG</b>		<b>3,379,236,016.00</b>
	Belanja Pegawai	3,379,236,016
<b>BELANJA LANGSUNG</b>		<b>19,323,496,585.02</b>
	<b>Belanja Pegawai</b>	2,556,994,677.00
	<b>Belanja Barang dan Jasa</b>	13,099,004,870.00
	- Hibah Barang/Jasa yang Diserahkan Kepada Pihak Ketiga/Masyarakat	6,699,660,176.00
	- Barang/Jasa Selain Hibah dan Bantuan Sosial	6,399,344,694.00
	<b>Belanja Modal</b>	3,667,497,038.02
	SURPLUS / (DEFISIT)	
<b>PEMBIAYAAN DAERAH</b>	PENERIMAAN PEMBIAYAAN DAERAH	
	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Sebelumnya	

PENGELUARAN PEMBIAYAAN		
PEMBIAYAAN NETTO		
SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)		-22,702,732,601.02

### 3.1. Hambatan dan Kendala yang Ada dalam Pencapaian Target yang Telah Ditetapkan

Secara umum permasalahan yang masih dihadapi di Dinas Kelautan dan Perikanan dalam pencapaian target yang telah ditetapkan antara lain :

- a. Masih kurang optimalnya pengelolaan potensi pendapatan yang ada di Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara;
- b. Masih adanya beberapa pembenahan sistem dalam pengelolaan pendapatan;
- c. Diperlukan adanya peningkatan pengawasan terhadap perolehan Pendapatan;
- d. Diperlukan peningkatan koordinasi antar instansi terkait dalam pengelolaan pendapatan;
- e. Masih rendahnya transparansi wajib pajak dalam menyampaikan data yang sebenarnya.

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. Membangun komunikasi yang konstruktif dengan berbagai pihak, baik dalam lingkungan pemerintahan, kalangan pengusaha, akademisi, maupun masyarakat;
- b. Memantapkan kerjasama (*kolaborasi*) antar sektor dalam mengantisipasi akan terjadinya benturan kepentingan terkait dengan penerapan penegakan aturan (*regulatory function*) dan pengelolaan pendapatan (*budgetary function*);
- c. Menjaga keakurasian data potensi pajak dengan tetap konsisten melaksanakan pemantauan dan pembinaan;

- d. Menjaga konsistensi pelaksanaan peraturan perundang-undangan yang berlaku dengan tetap sensitif pada dinamika perkembangan sosial ekonomi masyarakat;
- e. Melakukan pembenahan dan pengembangan internal kelembagaan secara terus menerus dalam mendukung peningkatan kualitas pelayanan.

Adapun permasalahan umum Belanja Daerah yang dihadapi oleh Dinas Kelautan dan Perikanan pada tahun 2018 adalah sebagai berikut :

- 1) Penyerapan anggaran cukup baik, hanya kedepan perlu penambahan jumlah pegawai yang masih sedikit dibanding dengan jumlah anggaran yang dikelola secara keseluruhan;
- 2) Pengeluaran yang digunakan untuk Belanja Program Prioritas kepada masyarakat, khususnya infrastruktur masih terbatas.

Laporan Keuangan Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara Tahun Anggaran 2019 disusun berdasarkan Kebijakan Akuntansi Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara yang telah ditetapkan dengan Peraturan Gubernur Kalimantan Utara Nomor 13 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua pada Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara, sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Gubernur Kalimantan Utara Nomor 38 Tahun 2015. Kebijakan Akuntansi tersebut disusun berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Laporan Keuangan Dinas Kelautan dan Perikanan Tahun Anggaran 2018 disusun berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005, yang masih menganut Basis Kas menuju Akrua (*Cash Toward Accrual*). Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara mengadopsi Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Nomor 4 tentang Perubahan Kebijakan Akuntansi dan Koreksi Kesalahan tanpa Penyajian Kembali Laporan Keuangan.

#### **4.1. Entitas Akuntansi**

Entitas Akuntansi adalah Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara yang pembentukannya ditetapkan berdasarkan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2012 tentang Pembentukan Provinsi Kalimantan Utara.

Entitas Akuntansi dalam hal ini adalah Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara yang mempunyai kewajiban menyusun Laporan Keuangan Pemerintah Daerah sebagai bentuk pertanggungjawaban pelaksanaan APBD selaku Pengguna Anggaran/Pengguna Barang.

Domisili kantor Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara berada di Jalan Rambutan Gedung Gabungan Dinas Lantai 3, Tanjung Selor - Bulungan, Provinsi Kalimantan Utara.

#### 4.2. Basis Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Penyusunan laporan keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara Tahun 2018 berdasarkan asumsi bahwa :

- 1) Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara merupakan organisasi mandiri dan menjadi pusat pertanggungjawaban yang harus melakukan tugasnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku sebagai suatu entitas pelaporan.
- 2) Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara sebagai suatu entitas akan terus berlanjut keberadaannya atau berkesinambungan.
- 3) Keterukuran dalam satuan uang, yaitu bahwa setiap kejadian atau transaksi dapat dinilai dengan satuan uang.
- 4) Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara adalah basis kas untuk pengakuan pendapatan, belanja, dan pembiayaan dalam Laporan Realisasi Anggaran (LRA).
- 5) Sedangkan basis akrual untuk pengakuan Pendapatan, Beban, dan Surplus/Defisit dalam Laporan Operasional (LO), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), dan pengakuan Aset, Kewajiban, Ekuitas dalam Neraca. Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara tidak menggunakan istilah laba melainkan menggunakan istilah sisa lebih/kurang perhitungan anggaran (SiLPA/SiKPA) dalam Laporan Realisasi Anggaran (LRA), dan Surplus/Defisit dalam Laporan Operasional untuk setiap tahun anggaran. Sisa perhitungan anggaran bergantung kepada selisih realisasi penerimaan pendapatan dan pembiayaan terhadap pengeluaran belanja dan pembiayaan dalam LRA, sedangkan Surplus/Defisit bergantung pada selisih Pendapatan LO dan Beban setelah ditambah atau dikurangi Pos Luar Biasa dalam Laporan Operasional (LO)
- 6) Pada dasarnya, basis kas untuk Laporan Realisasi Anggaran berarti bahwa pendapatan diakui pada saat kas/setara kas diterima di Rekening Kas Daerah dan belanja diakui pada saat kas dikeluarkan dari Rekening Kas Daerah.
- 7) Basis akrual untuk Laporan Operasional dan Neraca berarti bahwa Pendapatan, Beban dan Pos Luar Biasa, serta aset, kewajiban, dan ekuitas diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi atau pada saat kejadian/kondisi lingkungan yang berpengaruh pada keuangan

Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara tanpa memperhatikan saat kas/setara kas diterima atau dibayar.

- 8) Penerapan kebijakan basis kas dan/atau basis akrual tersebut untuk pengakuan pendapatan, belanja, Pendapatan LO, Beban, aset, dan kewajiban secara garis besar dapat diuraikan sebagai berikut:
- a. Pendapatan diakui pada saat diterima pada Rekening Kas Daerah. Akuntansi pendapatan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran);
  - b. Belanja diakui pada saat terjadinya pengeluaran dari Rekening Kas Daerah. Untuk pengeluaran melalui bendahara pengeluaran seperti juga diuraikan dalam Lampiran E.II Permendagri Nomor 13/2006 tentang Kebijakan Akuntansi butir 60, diatur sebagai berikut :
    - Selama tahun berjalan, belanja diakui pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan.
    - Pada akhir periode akuntansi, belanja diakui berdasarkan jumlah belanja yang telah menjadi kewajiban dalam hal ini termasuk belanja yang sampai dengan akhir periode akuntansi belum ada realisasi pengeluaran kas. Kondisi demikian mengakibatkan adanya pengakuan hutang belanja dan memisahkan jumlah kas di bendahara pengeluaran yang disisihkan menjadi rekening "Dana Yang Harus Disediakan Untuk Pembayaran Hutang Jangka Pendek" sehingga saldo kas di bendahara pengeluaran benar-benar merupakan saldo yang harus disetorkan kembali ke rekening Kas Daerah dan termasuk SiLPA.
    - Pada akhir periode akuntansi, Persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik. Akuntansi persediaan menggunakan *periodic method*, yaitu mencatat persediaan hanya pada akhir periode akuntansi dengan jumlah disesuaikan dengan hasil inventarisasi fisik yang dinilai dengan metode FIFO.
  - c. Pendapatan LO diakui:  
Pada saat timbulnya hak atas pendapatan
    - Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.

- Pendapatan LO yang diperoleh berdasarkan peraturan perundang-undangan diakui pada saat timbulnya hak untuk menagih pendapatan.

d. Beban diakui pada saat:

- Timbulnya kewajiban, adalah saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke pemerintah tanpa diikuti keluarnya kas dari Kas Umum Daerah.
- Terjadinya konsumsi aset, adalah pada saat pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/atau konsumsi aset non kas dalam kegiatan operasional pemerintah.
- Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa, terjadi pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalu waktu.

#### **4.3. Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan**

- 1) Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara;
- 2) Pengukuran pos-pos dalam laporan keuangan pada dasarnya menggunakan harga perolehan historis dan dinyatakan dalam mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing harus dikonversikan terlebih dahulu dengan memakai kurs tengah BI untuk dinyatakan dalam mata uang rupiah;
- 3) Aset dicatat sebesar pengeluaran kas/setara kas, atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut;
- 4) Kewajiban dicatat sebesar jumlah yang diterima sebagai penukar dari kewajiban, atau nilai sekarang dari jumlah kas/setara kas yang diharapkan akan dibayarkan untuk menyelesaikan kewajiban tersebut;
- 5) Ekuitas dicatat sebesar selisih antara aset dengan kewajiban;
- 6) Penerapan kebijakan basis pengukuran tersebut untuk pos-pos laporan keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara secara garis besar dapat diuraikan sebagai berikut :

#### **a) Kas dan Setara Kas**

- Kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintahan. Uang tunai terdiri atas uang kertas dan logam. Kas juga meliputi seluruh Uang Yang Harus Dipertanggungjawabkan (UYHD)/Uang Untuk Dipertanggungjawabkan (UUDP)/Uang Persediaan (UP) yang belum dipertanggungjawabkan hingga tanggal neraca.
- Kas dicatat pada saat diterima atau dibayarkan dengan jumlah sebesar nilai nominal rupiah transaksi.
- Setara kas yaitu investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dicairkan menjadi kas yang mempunyai masa jatuh tempo yang pendek yaitu tiga bulan atau kurang dari tanggal perolehannya.
- Kas terdiri atas Kas di Kas Daerah, Kas di Bendahara Pengeluaran dan Kas di Bendahara Penerimaan termasuk deposito berjangka yang mempunyai masa jatuh tempo tiga bulan atau kurang dari tanggal perolehannya.
- Apabila ada kas daerah dalam valuta asing maka harus dikonversi berdasarkan nilai kurs pada tanggal transaksi.

#### **b) Investasi Jangka Pendek**

- Investasi Jangka Pendek terdiri dari Deposito Berjangka tiga sampai dua belas bulan dan atau yang dapat diperpanjang secara otomatis (revolving deposits) serta pembelian Surat Utang Negara (SUN) pemerintah jangka pendek oleh pemerintah pusat maupun daerah dan pembelian Sertifikat Bank Indonesia (SBI). Investasi jangka pendek diakui berdasarkan bukti investasi dan dicatat sebesar nilai perolehan.

#### **c) Piutang**

- Piutang merupakan hak atau klaim kepada pihak ketiga yang diharapkan dapat dijadikan kas dalam satu periode akuntansi

terdiri atas piutang pajak, piutang retribusi, piutang lain-lain, dsb.

- Piutang dinilai sebesar nilai bersih yang diperkirakan dapat direalisasikan (Net Realizable Value).
- Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 4 (empat) dengan klasifikasi sebagai berikut:
  - Kualitas Piutang Lancar;
  - Kualitas Piutang Kurang Lancar;
  - Kualitas Piutang Diragukan;
  - Kualitas Piutang Macet.
- Piutang dikelompokkan menjadi Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran, Bagian Lancar Pinjaman kepada BUMN/D, Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi, Piutang Pajak, Piutang Retribusi, Piutang Denda dan Piutang Lainnya.

#### **d) Piutang Tak Tertagih**

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih, ditetapkan sebagai berikut:

- Kualitas Lancar sebesar 0,00 % (nol persen);
- Kualitas Kurang Lancar sebesar 10%(sepuluh persen) dari piutang kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
- Kualitas Diragukan sebesar 50% (lima puluh persen) dari piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada); dan
- Kualitas Macet 100% (seratus persen) dari piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

#### **e) Persediaan**

- Persediaan adalah aset dalam bentuk barang atau perlengkapan yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah dan barang – barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan

kepada masyarakat dalam waktu dua belas bulan dari tanggal pelaporan.

- Persediaan terdiri atas persediaan obat-obatan, hewan ternak, alat tulis kantor, suku cadang, dsb.

Termasuk dalam Persediaan adalah Barang/Aset Tetap yang akan diserahkan kepada masyarakat tetapi sampai dengan tanggal 31 Desember belum diserahkan.

- Persediaan diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan nilai barang yang belum terjual atau terpakai, sesuai hasil inventarisasi fisik.
- Persediaan dalam Neraca dinilai berdasarkan :
  - Biaya perolehan (at cost) bila diperoleh dengan pembelian;
  - Biaya standar bila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
  - Nilai wajar, apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi/rampasan.
- Pencatatan Persediaan untuk mengukur persediaan dilakukan dengan metode Periodik. Pencatatan pemakaian persediaan menggunakan pendekatan beban. Pada akhir periode akuntansi, dilakukan inventarisasi fisik persediaan untuk menentukan nilai persediaan dan beban persediaan.

Persediaan dan Beban Persediaan dinilai dengan menggunakan metode FIFO.

#### **f) Investasi Jangka Panjang**

- Investasi jangka panjang adalah penyertaan modal yang dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomis dalam jangka waktu lebih dari satu periode akuntansi.
- Investasi jangka panjang terdiri dari investasi permanen dan non permanen.
- Investasi jangka panjang permanen dapat terdiri atas :
  - Penyertaan modal pada BUMN/BUMD, lembaga keuangan daerah, badan internasional dan badan usaha lainnya yang bukan milik daerah.
  - Investasi jangka panjang lainnya yang dimiliki untuk menghasilkan pendapatan.

- Investasi jangka panjang non permanen terdiri dari Investasi Dalam Obligasi, investasi dalam dana kredit bergulir dan investasi non permanen lainnya.
- Dana Kredit Bergulir adalah aset pemerintah daerah berupa pinjaman kepada masyarakat yang pelunasannya tidak disetorkan ke kas daerah tetapi digulirkan/dipinjamkan kembali kepada masyarakat dengan catatan bahwa sewaktu-waktu dapat ditarik kembali oleh pemerintah daerah dan dibukukan sebagai penerimaan PAD.
- Investasi jangka panjang diakui berdasarkan harga perolehan yaitu jumlah kas yang dikeluarkan dalam rangka memperoleh kepemilikan yang sah atas investasi tersebut.
- Investasi jangka panjang dalam valuta asing harus dinyatakan dalam rupiah dengan menggunakan nilai tukar (kurs tengah BI) yang berlaku pada tanggal transaksi.
- Investasi jangka panjang yang diperoleh dari pertukaran aset pemerintah, maka nilai investasi yang diperoleh pemerintah adalah sebesar biaya perolehan, atau nilai wajar investasi tersebut jika harga perolehannya tidak ada.
- Penilaian investasi pemerintah daerah dilakukan dengan tiga metode sebagai berikut:
  - Metode biaya  
Dengan menggunakan metode biaya, investasi dinilai sebesar biaya perolehan. Hasil dari investasi tersebut diakui sebesar bagian hasil yang diterima dan tidak mempengaruhi besarnya investasi pada badan usaha/badan hukum yang terkait.
  - Metode ekuitas  
Dengan menggunakan metode ekuitas, investasi pemerintah daerah dinilai sebesar biaya perolehan investasi awal ditambah atau dikurangi bagian laba atau rugi sebesar persentase kepemilikan pemerintah daerah setelah tanggal perolehan. Bagian laba yang diterima pemerintah daerah, tidak termasuk dividen yang

diterima dalam bentuk saham, akan mengurangi nilai investasi pemerintah daerah.

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.

- Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan

Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan digunakan terutama untuk kepemilikan yang akan dilepas/dijual dalam jangka waktu dekat atau investasi jangka panjang non permanen.

Dengan metode nilai bersih yang dapat direalisasikan, investasi pemerintah daerah dinilai sebesar harga perolehan investasi setelah dikurangi dengan penyisihan atas investasi yang tidak dapat diterima kembali.

Perhitungan atas nilai bersih investasi yang dapat direalisasikan dilakukan dengan mengelompokkan investasi pemerintah daerah yang belum diterima kembali sesuai dengan periode jatuh temponya (*aging schedule*). Besarnya penyisihan atas investasi yang tidak dapat diterima kembali dihitung berdasarkan persentase penyisihan untuk masing-masing kelompok sebagai berikut:

NO	Periode Jatuh Tempo Pengembalian Investasi	Persentase Penyisihan
	Jatuh tempo pada periode s.d 1 Tahun	0%
e	Jatuh tempo pada periode 1 s.d 3 Tahun	10%
	Jatuh tempok pada periode 3 s.d 5 Tahun	50%
n a a	Jatuh tempo pada periode di atas 5 Tahun	100%

Metode-metode tersebut di atas didasarkan pada kriteria sebagai berikut:

- a. Kepemilikan kurang dari 20% menggunakan metode biaya.
- b. Kepemilikan 20% sampai 50%, atau kepemilikan kurang dari 20% tetapi memiliki pengaruh yang signifikan menggunakan metode ekuitas.
- c. Kepemilikan lebih dari 50% menggunakan metode ekuitas.
- d. Kepemilikan atas investasi jangka panjang bersifat nonpermanen menggunakan metode nilai bersih yang direalisasikan.

**g) Aset Tetap**

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari satu periode akuntansi dan digunakan untuk penyelenggaraan kegiatan pemerintahan dan untuk pelayanan publik, bukan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat/Pihak III.

Aset tetap dapat diperoleh dari dana yang bersumber dari sebagian atau seluruh APBD melalui pembelian, pembangunan, donasi, dan pertukaran dengan aset lainnya.

Aset tetap terdiri atas :

- a) Tanah;
- b) Peralatan dan Mesin;
- c) Gedung dan Bangunan;
- d) Jalan, Irigasi, dan Jaringan;
- e) Aset Tetap Lainnya;
- f) Konstruksi dalam Pengerjaan.

Aset Tetap diukur berdasarkan nilai historis atau harga perolehan. Jika tidak ada harga perolehan, maka aset tetap dinilai berdasarkan nilai taksiran yang dapat di-pertanggungjawabkan.

Aset tetap diakui pada saat diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan/atau pada saat penguasaannya berpindah.

Aset tetap Peralatan dan Mesin, yang dicatat dalam Neraca hanya aset tetap yang nilainya satu juta rupiah (Rp1.000.000) atau lebih per

satuan/paketnya. Sedangkan untuk aset tetap yang bernilai di bawah satu juta rupiah, dicatat secara ekstra-komtabel.

Sedangkan Aset tetap konstruksi sebesar Rp10.000.000,00 ke atas.

Aset tetap yang diperoleh secara gabungan, biaya perolehan dari masing-masing aset tetap yang diperoleh secara gabungan ditentukan dengan mengalokasikan harga gabungan tersebut berdasarkan perbandingan nilai wajar masing-masing aset yang bersangkutan.

Aset tetap yang diperoleh melalui pertukaran atau pertukaran sebagian aset tetap yang tidak serupa atau aset tetap lainnya, diukur berdasarkan nilai wajar aset tetap yang diperoleh yaitu nilai ekuivalen atas nilai tercatat aset tetap yang dilepas setelah disesuaikan dengan jumlah setiap kas atau setara kas yang ditransfer/diserahkan.

Aset tetap yang diperoleh dari donasi diukur berdasarkan nilai wajar pada saat perolehannya.

Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomis di masa yang akan datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja, harus ditambahkan pada nilai tercatat aset tetap yang bersangkutan.

Dalam pengakuan aset tetap harus diidentifikasi secara cermat antara penambahan, pengurangan, pengembangan dan penggantian utama, dengan uraian sebagai berikut :

- a) Penambahan adalah peningkatan nilai aset tetap karena diperluas atau diperbesar. Biaya penambahan akan dikapitalisasi dan ditambah pada harga perolehan;
- b) Pengurangan adalah penurunan nilai karena berkurangnya kuantitas. Pengurangan aset tetap dicatat sebagai pengurangan harga perolehan aset tetap yang bersangkutan. Pengurangan tersebut didasarkan atas persetujuan pejabat yang berwenang;
- c) Pengembangan adalah peningkatan nilai karena meningkatnya manfaat aset tetap. Pengembangan aset tetap diharapkan akan (a) memperpanjang usia manfaat (b) meningkatkan efisiensi dan/atau (c) menurunkan biaya pengoperasian sebuah aset tetap. Biaya

pengembangan akan dikapitalisasi dan ditambahkan pada harga perolehan aset tetap;

- d) Penggantian utama adalah mem-perbaharui bagian utama aset tetap. Biaya penggantian utama akan dikapitalisasi dengan cara mengurangi nilai bagian yang diganti dari harga aset yang semula dan menambah biaya penggantian pada harga aset.

Hal-hal yang perlu dilakukan pengungkapan (disclosure) dalam pelaporan aset tetap antara lain mengenai penilaian, pelepasan, penghapusan, dan perubahan nilai aset tetap, dengan uraian sebagai berikut :

- a) Pengungkapan nilai aset tetap menjelaskan dasar harga yang digunakan dalam penilaian aset tetap;
- b) Pelepasan aset tetap dapat dilakukan melalui penjualan. Hasil penjualan aset tetap akan diakui seluruhnya sebagai pendapatan;
- c) Penghapusan aset tetap dilakukan jika aset tetap tersebut rusak berat/usang, hilang dan sebagainya. Penghapusannya ditetapkan berdasarkan ketentuan perundang-undangan yang berlaku;
- d) Perubahan nilai aset tetap dapat disebabkan oleh penambahan, pengurangan, pengembangan dan penggantian utama.

#### h) **Penyusutan**

Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (*Depreciable Assets*) selama masa manfaat aset tetap yang bersangkutan.

Metode penyusutan yang dipergunakan adalah metode garis lurus (*straight line method*) yang dihitung secara bulanan.

Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sebagai pengurang nilai aset tetap.

Aset tetap hasil pengadaan/pembelian baru, disusutkan pertama kalinya pada bulan pencatatan aset tetap tersebut.

**i) Dana Cadangan**

Dana Cadangan adalah dana yang disisihkan untuk menampung kebutuhan yang memerlukan dana relatif cukup besar yang tidak dapat dibebankan dalam satu periode akuntansi.

Pengakuan dan penilaian pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah pembiayaan yang berupa penerimaan transfer dari dana cadangan atau jumlah pembiayaan yang berupa pengeluaran transfer ke dana cadangan.

**j) Aset Lainnya**

Aset Lainnya adalah aset yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan. Aset Lainnya terdiri atas:

**a. Piutang Angsuran;**

Piutang angsuran adalah jumlah yang dapat diterima dari penjualan rumah, kendaraan, aset tetap lainnya atau hak lainnya kepada pegawai daerah atau non-pegawai.

**b. Aset Kemitraan misalnya Build, Operates, and Transfer (BOT);**

Aset kemitraan misalnya Build, Operates, and Transfer (BOT) adalah hak yang akan diperoleh atas suatu bangunan atau aset tetap lainnya yang dibangun dengan cara kemitraan pemerintah dan swasta berdasarkan perjanjian. BOT diakui berdasarkan harga perolehan pada saat bangunan atau aktiva lainnya tersebut selesai dibangun.

**c. Aset Tak Berwujud misalnya Goodwill;**

Aset Tak Berwujud misalnya Goodwill adalah sesuatu yang tidak dapat dilihat secara fisik tetapi dapat memberikan manfaat kepada entitas (aset yang tidak tampak secara fisik) misalnya Goodwill atau nama baik suatu pemerintah daerah sehingga dapat memberikan manfaat secara ekonomis kepada pemerintah daerah yang bersangkutan).

Aset Tidak Berwujud disajikan di neraca berdasarkan nilai bruto setelah dikurangi amortisasi. Perhitungan amortisasi dilakukan dengan metode garis lurus dengan masa manfaat selama 5 tahun

- d. Aset Tetap Yang telah diusulkan penghapusannya.  
Aset Tetap yang telah diusulkan penghapusannya adalah Aset Tetap dalam kondisi rusak berat yang sudah tidak bisa digunakan.

**k) Kewajiban Jangka Pendek**

Kewajiban Jangka Pendek merupakan kewajiban yang harus dibayar kembali atau jatuh tempo dalam satu periode akuntansi.

Kewajiban Jangka Pendek terdiri atas :

- a. Bagian Lancar Hutang Jangka Panjang;  
Bagian lancar hutang jangka panjang adalah bagian hutang jangka panjang yang jatuh tempo dalam satu periode akuntansi.
- b. Hutang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK);  
Hutang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) merupakan hasil pemotongan dari gaji para pegawai yang merupakan kewajiban mereka kepada pihak ketiga untuk disetorkan kepada pihak-pihak yang berkaitan seperti kepada Negara, BPJS Kesehatan, TASPEN, dsb.
- c. Hutang Bunga;  
Hutang bunga merupakan beban yang harus segera dibayar berkaitan dengan penerimaan pinjaman dari lembaga keuangan/bank.
- d. Hutang Beban;  
Hutang Beban adalah utang pemerintah daerah yang timbul karena pemerintah daerah mengikat kontrak pengadaan barang atau jasa dengan pihak ketiga yang pembayarannya akan dilakukan di kemudian hari atau sampai dengan tanggal pelaporan belum dilakukan pembayaran.
- e. Hutang Jangka Pendek Lainnya.
  - Hutang Beban yang belum ada SP2D-nya atau dananya belum ke luar dari Rekening Kas Daerah (terhutang di BUD), pembayaran dilakukan dengan menganggarkan ke dalam pengeluaran

pembiayaan pada APBD tahun berikutnya setelah melalui verifikasi validitasnya.

- Hutang jangka pendek lainnya adalah kewajiban jangka pendek yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam jenis-jenis hutang tersebut di atas, misalnya denda dan hutang bank jangka pendek.
- Hutang bank diakui pada saat diterimanya pinjaman sebesar nilai nominal rupiah yang diterima.

Hutang bunga dan denda diakui pada akhir periode akuntansi sebesar jumlah bunga dan denda yang harus dibayar.

- Hutang Beban diakui pada saat diterimanya barang/jasa dalam periode berjalan berdasarkan nilai kas yang akan dibayarkan.

Hutang perhitungan pihak ketiga (PFK) diakui pada saat terjadinya hutang sebesar nilai sekarang kas yang akan dibayar.

- Bagian lancar hutang jangka panjang diakui pada saat reklasifikasi dalam periode berjalan yang dilakukan pada tanggal neraca. Bila dalam bentuk valas, bagian yang direklasifikasikan dikonversi ke dalam rupiah berdasarkan kurs tengah BI per tanggal neraca.

#### **1) Kewajiban Jangka Panjang**

Kewajiban Jangka Panjang adalah hutang yang harus dibayar kembali atau jatuh tempo lebih dari satu periode akuntansi.

Pada prinsipnya, kewajiban jangka panjang terdiri atas pinjaman dalam negeri dan pinjaman luar negeri.

- Pinjaman dalam negeri adalah hutang jangka panjang kepada pihak ketiga di dalam negeri.
- Pinjaman dalam negeri diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah penerimaan hutang dalam negeri yang telah diterima dan diakui dalam periode berjalan.
- Pinjaman luar negeri adalah hutang jangka panjang kepada pihak ketiga di luar negeri.
- Pinjaman luar negeri diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah valas hutang luar negeri yang telah diterima

dan diakui dalam periode berjalan kemudian dikonversikan ke dalam rupiah dengan kurs tengah BI per tanggal neraca.

Kewajiban Jangka Panjang ini terdiri atas :

- a) Hutang kepada Pemerintah Pusat;
- b) Hutang kepada Pemerintah Daerah Lainnya;
- c) Hutang kepada Bank Dalam Negeri;
- d) Hutang kepada Lembaga Keuangan Non-Bank Dalam Negeri;
- e) Hutang Dalam Negeri Obligasi;
- f) Hutang Luar Negeri;
- g) Hutang Jangka Panjang Lainnya.
- m) Ekuitas Dana

Ekuitas Dana adalah kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara jumlah aset dengan kewajiban pemerintah daerah.

#### **4.4. Penerapan Kebijakan Akuntansi Berkaitan Dengan Ketentuan Yang Ada Dalam Standar Akuntansi Pemerintahan**

Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara Tahun 2017 berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 (Lampiran I) yang penerapannya diatur dalam Permendagri Nomor 64 Tahun 2006 tentang Penerapan Akuntansi Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah, dan kebijakan akuntansi yang berterima umum untuk hal-hal yang bersifat spesifik.

##### **Penyajian Laporan Keuangan**

- Pelaporan keuangan harus menyajikan secara wajar dan mengungkapkan secara penuh kegiatan Dinas Kelautan dan Perikanan dan sumber daya ekonomis yang dipercayakan, serta menunjukkan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan.
- Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep harga perolehan kecuali terhadap aktiva tetap apabila tidak diperoleh harga perolehan digunakan harga perolehan yang diestimasi.
- Transaksi dan kejadian diakui atas dasar akrual (*Accrual Basis*)
- Periode akuntansi adalah sama dengan periode anggaran.

### **Kebijakan Akuntansi Yang Belum Diterapkan**

Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara Tahun Anggaran 2018 telah menerapkan kebijakan akuntansi sesuai dengan ketentuan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010.

# PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

## BAB 5

### 5.1. ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH TAHUN ANGGARAN 2020 SESUAI PERMENDAGRI NOMOR 86 TAHUN 2017.

Pelaksanaan kegiatan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara didasarkan pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Provinsi Kalimantan Utara Tahun 2020 yang ditetapkan dengan Peraturan Daerah Provinsi Kalimantan Utara Nomor 13 Tahun 2020 (Sebelum Perubahan). Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara Tahun 2020 *sebelum perubahan* adalah sebagai berikut

1. Pendapatan			
a.	Pendapatan Asli Daerah	Rp	<b>Nihil</b>
b.	Dana Perimbangan	Rp	<b>Nihil</b>
c.	Lain lain Pendapatan Daerah yang Sah	Rp	<b>Nihil</b>
	<b>Jumlah</b>	<b>Rp</b>	<b>Nihil</b>
2. Belanja			
a.	Belanja Tidak Langsung	Rp	<b>4.355.682.531,00</b>
b.	Belanja Langsung	Rp	<b>23.718.261.440,00</b>
	<b>Jumlah</b>	<b>Rp</b>	<b>28.073.943.971,00</b>
	Surplus / (Defisit)	<b>Rp</b>	<b>(28.073.943.971,00)</b>
3. Pembiayaan			
a.	Penerimaan	Rp	
b.	Pengeluaran	Rp	
	Jumlah Pembiayaan Neto	Rp	
4.	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran	Rp	<b>(28.073.943.971,00)</b>

Dalam rangka penyesuaian terhadap realisasi SILPA TA 2020 dan meningkatkan kinerja serta perubahan kondisi ekonomi pada Tahun 2020, maka Anggaran Pendapatan dan Belanja Dinas Kelautan dan Perikanan Daerah Provinsi Kalimantan Utara Tahun Anggaran 2020 mengalami perubahan baik dari sisi Pendapatan maupun Belanja.

Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Tahun Anggaran 2020 tersebut ditetapkan dengan **Peraturan Gubernur Kalimantan Utara Nomor 50 Tahun 2020 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2020.**

Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara Tahun Anggaran 2020 *setelah perubahan* menjadi sebagai berikut:

1. Pendapatan			
	a. Semula	Rp	<b>nihil</b>
	b. Berkurang	Rp	<b>(nihil)</b>
Jumlah pendapatan setelah perubahan		Rp	nihil

2. Belanja Tidak Langsung			
	a. Semula	Rp	<b>4.355.682.531,00</b>
	b. Bertambah/(Berkurang)	Rp	<b>(778.348.884,00)</b>
Jumlah Belanja Tidak Langsung setelah perubahan		Rp	<b>3.577.333.647,00</b>

3. Belanja Langsung			
	a. Semula	Rp	<b>23.718.261.440,00</b>
	b. Berkurang	Rp	<b>1.918.109.570,00</b>
Jumlah Belanja Langsung setelah perubahan		<b>Rp</b>	<b>21.800.151.870,00</b>
4. Penerimaan Pembiayaan			
	a. Semula	Rp	<b>00,00</b>
	b. Bertambah/(Berkurang)	Rp	<b>00,00</b>
Jumlah Penerimaan Pembiayaan setelah perubahan		<b>Rp</b>	<b>00,00</b>
5. Pengeluaran Pembiayaan			
	a. Semula	Rp	<b>00,00</b>

b. Berkurang	Rp	<b>00,00</b>
Jumlah Pengeluaran Pembiayaan - setelah perubahan	Rp	<b>00,00</b>

APBD Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara Tahun 2020 **setelah perubahan** adalah sebagai berikut:

No	URAIAN	ANGGARAN TAHUN 2020 (Rp)
<b>1</b>	<b>PENDAPATAN</b>	
<b>2</b>	<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH</b>	
3	Pendapatan Pajak Daerah	0,00
4	Pendapatan Retribusi Daerah	0,00
5	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	0,00
6	Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	0,00
<b>7</b>	<b>Jumlah Pendapatan Asli Daerah</b>	<b>0,00</b>
<b>8</b>	<b>DANA PERIMBANGAN</b>	
9	Dana Bagi Hasil Pajak/Bagi Hasil Bukan Pajak	0,00
10	Dana Alokasi Umum	0,00
11	Dana Alokasi Khusus	0,00
<b>12</b>	<b>Jumlah Dana Perimbangan</b>	<b>0,00</b>
<b>13</b>	<b>LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH</b>	
14	Pendapatan Hibah	0,00
15	Dana Bagi Hasil Pajak dari Provinsi dan Pemerintah Daerah Lainnya	0,00
16	Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus	0,00
<b>17</b>	<b>Jumlah Lain-lain Pendapatan yang Sah</b>	<b>0,00</b>
<b>18</b>	<b>TOTAL PENDAPATAN</b>	<b>0,00</b>
<b>19</b>	<b>BELANJA</b>	<b>Rp. 22.702.732.601,02</b>
<b>20</b>	<b>BELANJA TIDAK LANGSUNG</b>	<b>Rp. 3.379.236.016,00</b>
26	Belanja Pegawai	<b>Rp. 3.379.236.016,00</b>
27	Belanja Bunga	
28	Belanja Subsidi	
29	Belanja Hibah	
30	Belanja Bantuan Sosial	
31	Belanja Bagi Hasil Kepada Pemerintah Provinsi/Kabupaten/Kota dan Pemerintah Desa	
32	Belanja Bantuan Keuangan Kepada Pemerintah Provinsi/Kabupaten/Kota dan Pemerintah Desa	
33	Belanja Tidak Terduga	
<b>34</b>	<b>Jumlah Belanja Tidak Langsung</b>	<b>Rp. 3.379.236.016,00</b>
<b>35</b>	<b>BELANJA LANGSUNG</b>	<b>Rp 19.323.496.585,02</b>
36	Belanja Pegawai	2.556.994.677,00
37	Belanja Barang dan Jasa	13.099.004.870,00
38	Belanja Modal	3.667.497.038,02
<b>39</b>	<b>Jumlah Belanja Langsung</b>	<b>Rp 19.323.496.585,02</b>
<b>40</b>	<b>TOTAL BELANJA</b>	<b>22,702,732,601.02</b>
<b>41</b>	<b>SURPLUS /(DEFISIT)</b>	<b>(22,702,732,601.02)</b>
<b>42</b>	<b>PEMBIAYAAN</b>	
<b>43</b>	<b>Penerimaan Pembiayaan</b>	
44	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Sebelumnya ( SILPA )	
<b>45</b>	<b>Jumlah Penerimaan Pembiayaan</b>	

46	Pengeluaran Pembiayaan	
47	<b>Jumlah Pengeluaran Pembiayaan</b>	
48	<b>PEMBIAYAAN NETTO</b>	
49	<b>SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN TAHUN BERKENAAN</b>	(22,702,732,601.02)

## 5.2. ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH TAHUN ANGGARAN 2020 SETELAH KONVERSI SESUAI SAP (BERBASIS AKRUAL)

Dalam penyusunan APBD Tahun Anggaran 2020, Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara mengacu pada format yang ditetapkan dalam Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah terakhir dengan Permendagri Nomor 21 Tahun 2011. Sesuai dengan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, Laporan Keuangan disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) sebagaimana ditetapkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).

Format pendapatan dan belanja antara Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 dengan SAP (Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010) terdapat perbedaan, sehingga terhadap APBD Provinsi Kalimantan Utara Tahun 2016 perlu dilakukan konversi karena secara komposisi terdapat perbedaan klasifikasi.

Menurut Permendagri 13 Tahun 2006 komposisi **pendapatan** adalah:

- Pendapatan Asli Daerah;
- Dana Perimbangan; dan
- Lain-lain Pendapatan Yang Sah.

Sedangkan menurut SAP (Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010) terdiri dari:

- Pendapatan Asli Daerah;
- Pendapatan Transfer yang berasal dari Pemerintah Pusat;
- Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah.

Komposisi **belanja** menurut Permendagri 13 Tahun 2006 adalah:

- Belanja Tidak Langsung; dan
- Belanja Langsung.

Sedangkan SAP (Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010) memisahkan antara belanja dan Transfer.

Belanja terdiri dari:

- Belanja Operasi;
- Belanja Modal; dan
- Belanja Tak Terduga.

Transfer terdiri dari:

- Transfer Bagi Hasil Pendapatan; dan
- Transfer Bantuan Keuangan.

Apabila dalam belanja modal/aset terdapat unsur biaya administrasi perlu disesuaikan kedalam kelompok belanja operasi yaitu Belanja Pegawai, Belanja Barang, Hibah dan Bantuan Sosial.

Hasil konversi APBD Dinas Kelautan dan Perikanan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara Tahun 2020 Setelah Perubahan, sesuai SAP (Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010) adalah sebagai berikut:

No	URAIAN	ANGGARAN
<b>PENDAPATAN</b>		
	<b>PENDAPATAN</b>	
<b>1.</b>	<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH</b>	
a	Pendapatan Pajak Daerah	Rp.
b	Pendapatan Retribusi Daerah	Rp.
c	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	Rp.
d	Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	Rp.
	<b>Jumlah Pendapatan Asli Daerah</b>	<b>Rp.</b>
<b>2.</b>	<b>PENDAPATAN TRANSFER</b>	
	<b>A Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan</b>	
1	Dana Bagi Hasil Pajak	Rp.
2	Dana Bagi Hasil Bukan Pajak (Sumber Daya Alam)	Rp.
3	Dana Alokasi Umum	Rp.
4	Dana Alokasi Khusus	Rp.
	<b>Jumlah Transfer Pemerintah Pusat- Dana Perimbangan</b>	<b>Rp.</b>
	<b>B Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya</b>	
1	Dana Otonomi Khusus	Rp.
2	Dana Penyesuaian	Rp.
	<b>Jumlah Transfer Pemerintah Pusat-Lainnya</b>	<b>Rp.</b>
	<b>Total Pendapatan Transfer</b>	<b>Rp.</b>
<b>3.</b>	<b>LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH</b>	
A	Pendapatan Hibah	Rp.

	<b>Jumlah Lain-lain Pendapatan Yang Sah</b>	<b>Rp.</b>	
	<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>	<b>Rp.</b>	
	<b>BELANJA</b>		<b>25,377,485,517.00</b>
1.	<b>BELANJA OPERASI</b>		<b>21,190,741,817.00</b>
	a Belanja Pegawai	Rp.	<b>3,577,333,647.00</b>
	b Belanja Barang dan Jasa	Rp.	<b>10,043,540,170.00</b>
	c Belanja Hibah	Rp.	<b>7,569,868,000.00</b>
	d Belanja Bantuan Sosial	Rp.	<b>0</b>
	<b>Jumlah Belanja Operasi</b>	<b>Rp.</b>	<b>21,190,741,817.00</b>
2.	<b>BELANJA MODAL</b>		<b>4,186,743,700.00</b>
	a Belanja Peralatan dan Mesin	Rp.	<b>875,363,700.00</b>
	b Belanja Bangunan dan Gedung	Rp.	<b>772.000.000.00</b>
	c Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	Rp.	<b>1,494,380,000.00</b>
	d Belanja Aset Tetap Lainnya	Rp.	<b>15.000.000.00</b>
	E Belanja Aset Lainnya	Rp.	<b>1.030.000.000.00</b>
	<b>Jumlah Belanja Modal</b>	<b>Rp.</b>	<b>4,186,743,700.00</b>
3.	<b>BELANJA TAK TERDUGA</b>		
	a Belanja Tak Terduga	Rp.	
	<b>Jumlah Belanja Tak Terduga</b>	<b>Rp.</b>	
	<b>JUMLAH BELANJA</b>	<b>Rp.</b>	
	<b>TRANSFER</b>		
1.	<b>TRANSFER BAGI HASIL PAJAK DAERAH</b>		
	Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah	Rp.	
2.	<b>TRANSFER BANTUAN KEUANGAN</b>		
	1. Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya	Rp.	
	1. Transfer Bantuan Keuangan Lainnya		
	<b>Jumlah Belanja Transfer</b>	<b>Rp.</b>	
	<b>JUMLAH BELANJA DAN TRANSFER</b>	<b>Rp.</b>	
	<b>SURPLUS (DEFISIT)</b>	<b>Rp.</b>	
	<b>PEMBIAYAAN</b>		
1.	<b>Penerimaan Daerah</b>		
	Penggunaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA)	Rp.	
	<b>Jumlah Penerimaan Pembiayaan</b>	<b>Rp.</b>	
2.	<b>Pengeluaran Daerah</b>		
	a Pembentukan Dana Cadangan	Rp.	
	b Penyertaan Modal ( Investasi) Pemerintah Daerah	Rp.	
	<b>Jumlah Pengeluaran Pembiayaan</b>	<b>Rp.</b>	

<b>Pembiayaan Netto</b>	<b>Rp</b>	
<b>SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)</b>	<b>Rp.</b>	<b>(25,377,485,517.00 )</b>

Penjelasan APBD Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara Tahun 2019 Hasil Konversi adalah sebagai berikut:

### **Pendapatan**

Jumlah Pendapatan pada APBD Hasil Konversi sebesar Rp 00,00. Jumlah ini sama dengan jumlah pendapatan pada APBD (setelah perubahan) sebesar Rp 00,00.

<b>Jumlah Pendapatan APBD setelah perubahan</b>	<b>Rp</b>	<b>0</b>
<b>Jumlah Pendapatan APBD Hasil Konversi</b>	<b>Rp</b>	<b>0</b>
<b>Selisih</b>	<b>Rp.</b>	<b>0</b>

### **Belanja**

Jumlah Belanja dan Transfer pada APBD Dinas Kelautan dan Perikanan Hasil Konversi sebesar Rp 25,377,485,517.00. Jumlah ini sama dengan jumlah belanja pada APBD (setelah perubahan) yang sebesar Rp 25,377,485,517.00

<b>Jumlah Belanja APBD setelah perubahan</b>	<b>Rp</b>	<b>25,377,485,517.00</b>
<b>Jumlah Belanja APBD Hasil Konversi:</b>		
- <b>Belanja</b>	Rp	0 Rp <b>25,377,485,517.00</b>
- <b>Transfer</b>	Rp	0 Rp <b>0</b>
<b>Selisih</b>	<b>Rp</b>	<b>0</b>

### **Surplus/Defisit**

Jumlah defisit pada APBD Hasil Konversi sebesar (Rp 22,417,180,045.90). Jumlah ini sama dengan APBD (setelah perubahan) sebesar (Rp 22,417,180,045.90)

<b>Jumlah Defisit APBD setelah perubahan</b>	<b>Rp</b>	<b>(25,377,485,517.00)</b>
<b>Jumlah Defisit APBD Hasil Konversi</b>	<b>Rp</b>	<b>(25,377,485,517.00)</b>
<b>Selisih</b>	<b>Rp</b>	<b>0</b>

## Pembiayaan

Jumlah Pembiayaan Netto pada APBD Hasil Konversi sebesar Rp 00,00 Jumlah ini sama dengan APBD (setelah perubahan) sebesar Rp 00,00

Jumlah Pembiayaan Netto APBD setelah perubahan	Rp	0
Jumlah Pembiayaan Netto APBD Hasil Konversi	Rp	0
Selisih	Rp	0

### 5.3. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

#### 1) Laporan Realisasi Anggaran

Laporan Realisasi Anggaran adalah laporan yang menyajikan informasi realisasi pendapatan, belanja, transfer, surplus/defisit dan pembiayaan yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya untuk periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2019.

Anggaran disusun dan dilaksanakan berdasarkan basis kas, oleh karenanya Laporan Realisasi Anggaran disusun berdasarkan basis kas, yang berarti bahwa pendapatan dan penerimaan pembiayaan (jika ada) diakui pada saat diterima di Rekening Umum Kas Daerah, sedangkan Belanja, Transfer (jika ada) dan Pengeluaran Pembiayaan (jika ada) diakui pada saat terjadinya pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah.

Penjelasan atas pos-pos dalam Laporan Realisasi Anggaran adalah sebagai berikut:

#### - Pendapatan LRA

Realisasi pendapatan sampai dengan 31 Desember 2019 sebesar Nihil atau nihil % dari anggaran yang ditetapkan sebesar nihil.

- **Belanja**

Uraian	Anggaran	Realisasi	Lebih/ kurang
	RP	Rp	%
<b>Belanja Operasi</b>	21,190,741,817.00	19,035,235,563.00	89.83
<b>Belanja Modal</b>	4,186,743,700.00	3,667,497,038.02	87.60
<b>Jumlah</b>	<b>25,377,485,517.00</b>	<b>22,702,732,601.02</b>	<b>89.46</b>

Realisasi Belanja sampai dengan 31 Desember 2020 sebesar Rp 22,702,732,601.02 atau 89.46 % dari anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. (25,377,485,517.00) dengan rincian sebagai berikut:

**a. Belanja Operasi**

Belanja Operasi adalah pengurangan ekuitas dana lancar pemerintah daerah yang digunakan untuk kegiatan operasi penyelenggaraan pemerintahan dan pembangunan.

Realisasi Belanja Operasi sampai dengan 31 Desember 2020 sebesar Rp. 19,035,235,563.00 atau 89.83% dari anggarannya sebesar Rp. 21,190,741,817.00.

Rincian belanja operasi adalah sebagai berikut :

Uraian	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	% dari	
			Angg	Total
<b>Belanja Pegawai</b>	3,577,333,647.00	3,379,236,016.00	94.46	
<b>Belanja Barang dan Jasa</b>	10,043,540,170.00	8,956,339,371.00	89.18	
<b>Belanja Hibah</b>	7,569,868,000.00	6,699,660,176.00	88.50	
<b>JUMLAH</b>	<b>21,190,741,817.00</b>	<b>19,035,235,563.00</b>	<b>89.83</b>	

Rincian realisasi Belanja Operasi dapat diuraikan sebagai berikut:

## - Belanja Pegawai

Rp. 3.379.236.016,00

Jumlah tersebut merupakan pengeluaran Dinas Kelautan dan Perikanan untuk imbalan atas hasil kerja yang dilakukan pegawai kepada pemerintah daerah sampai dengan 31 Desember 2020.

Realisasi belanja pegawai sebesar 3.379.236.016,00 (94,46%) dari anggarannya sebesar Rp. 3.577.333.647,00 adalah belanja tidak langsung, dengan uraian:

Uraian	Anggaran ( Rp )	Realisasi ( Rp )	% dari	
			Angg	Tot
<b>Belanja Gaji dan Tunjangan</b>	235.980.575,00	227.832.685,00	96,55	
<b>Belanja Tambahan Penghasilan PNS</b>	3.281.353.072,00	3.151.403.331,00	96,04	
<b>Insentif Pemungutan Retribusi Daerah</b>	60.000.000,00	-	-	
	<b>3.577.333.647,00</b>	<b>3.379.236.016,00</b>	<b>94,46</b>	

## - Belanja Barang dan Jasa

Rp 8,956,339,371.00

Jumlah tersebut merupakan realisasi pengeluaran pemerintah daerah untuk barang-barang pakai habis dan menurut kriteria yang ditetapkan tidak dapat digolongkan sebagai aktiva tetap dan belanja pegawai langsung.

Realisasi belanja barang dan jasa sebesar 8.956.339.371,00 adalah Realisasi belanja barang dan jasa di SKPD atau 89,18 % dari anggarannya sebesar 10,043,540,170.00

Realisasi belanja barang dan jasa tersebut dapat diuraikan sebagai berikut:

Uraian	Anggaran	Realisasi	% dari
	(Rp)	(Rp)	Angg
<b>Belanja Bahan Pakai Habis</b>	1,670,220,000.00	1,601,426,835.00	95.88
<b>Belanja Bahan/Material</b>	160,550,000.00	159,685,900.00	99.46
<b>Belanja Jasa Kantor</b>	209,270,000.00	182,918,529.00	87.41
<b>Belanja Premi Asuransi</b>	4,800,000.00	2,917,944.00	60.79
<b>Belanja Perawatan Kendaraan Bermotor</b>	222,250,000.00	186,733,471.00	84.02
<b>Belanja Cetak dan Penggandaan</b>	130,080,600.00	108,689,200.00	83.56
<b>Belanja Sewa Rumah/ Gedung/ Gudang/ Parkir</b>	13,000,000.00	8,280,000.00	63.69
<b>Belanja Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor</b>	35,000,000.00	23,100,000.00	66.00
<b>Belanja Makanan dan Minuman</b>	369,158,000.00	331,857,920.00	89.90
<b>Belanja Pakaian Khusus dan Hari-Hari Tertentu</b>	40,000,000.00	39,380,000.00	98.45
<b>Belanja Perjalanan Dinas</b>	3,444,858,080.00	2,828,665,092.00	82.11
<b>Belanja Pemeliharaan</b>	15,000,000.00	13,914,000.00	92.76
<b>Belanja Jasa Konsultansi</b>	585,090,490.00	584,775,000.00	99.95

<b>Belanja Honorarium PNS</b>	1,292,400,000.00	1,188,250,000.00	91.94
<b>Belanja Honorarium Non PNS</b>	1,469,488,000.00	1,368,744,677.00	93.14
<b>Belanja Transportasi, Akomodasi dan Uang Saku Peserta</b>	372,775,000.00	318,104,003.00	85.33
<b>Belanja Barang Milik Daerah yang dibawah Kapitalisasi</b>	9,600,000.00	8,896,800.00	92.68
<b>TOTAL</b>	<b>10,043,540,170.00</b>	<b>8,956,339,371.00</b>	<b>89.18</b>

- Belanja Hibah Rp 6,699,660,176.00

Jumlah tersebut merupakan realisasi pemberian hibah dalam bentuk uang, barang dan/atau jasa kepada pemerintah atau pemerintah daerah lainnya, dan kelompok masyarakat/ perorangan yang secara spesifik telah ditetapkan peruntukannya. Belanja Hibah sebesar Rp 6,699,660,176.00 terdiri dari:

Uraian	Anggaran ( Rp )	Realisasi ( Rp )	% dari	
			Angg.	Tot.
<b>Belanja Hibah kepada Kelompok Masyarakat</b>	7,569,868,000.00	6,699,660,176.00	88.50	
<b>Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan</b>	00,00	00,00	00,00	
<b>Belanja Hibah Dana BOS untuk Satuan Pendidikan Dasar</b>	00,00	00,00	00,00	
	7,569,868,000.00	6,699,660,176.00	88.50	

**b. Belanja Modal**

Belanja Modal adalah pengeluaran pemerintah daerah yang digunakan untuk perolehan aset tetap dan atau aset lainnya untuk keperluan kegiatan penyelenggaraan pemerintahan daerah atau untuk dimanfaatkan oleh masyarakat umum.

Realisasi Belanja Modal sampai dengan 31 Desember 2020 sebesar Rp. 3,667,497,038.02 atau 87.60 % dari anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 4,186,743,700.00

Rincian Belanja Modal sebagai berikut:

Uraian	Anggaran		Realisasi
	(Rp)	(Rp)	Angg
<b>Belanja Peralatan &amp; Mesin</b>	875,363,700.00	841,957,100.00	96.18
<b>Belanja Gedung dan Bangunan</b>	772,000,000.00	619,552,938.02	80.25
<b>Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan</b>	1,494,380,000.00	1,161,236,000.00	77.71
<b>Belanja Aset Tetap Lainnya</b>	15,000,000.00	14,751,000.00	98.34
<b>Belanja Aset Lainnya</b>	1,030,000,000.00	1,030,000,000.00	100
<b>Jumlah</b>	<b>4,186,743,700.00</b>	<b>3,667,497,038.02</b>	<b>87.60</b>

- Belanja Peralatan dan Mesin Rp 841.957.100,00

Jumlah tersebut merupakan biaya yang dikeluarkan sampai dengan 31 Desember 2020 untuk memperoleh peralatan dan mesin sampai siap pakai, meliputi antara lain harga pembelian dan biaya instalasi serta biaya langsung lainnya untuk memperoleh dan mempersiapkan aset sehingga dapat digunakan. Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin sebesar Rp 841.957.100.00 dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	Anggaran ( Rp )	Realisasi ( Rp )	% dari	
			Angg.	Tot.
<b>Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Angkut Apung Bermotor Penumpang</b>	200,000,000.00	195,800,000.00	97.90	

<b>Belanja Modal Peralatan dan Mesin – Pengadaan Alat Ukur Universal</b>	15,000,000.00	14,300,000.00	95.33
<b>Belanja Modal Peralatan dan Mesin – Pengadaan Alat Kantor Lainnya</b>	206,000,000.00	204,600,000.00	99.32
<b>Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Rumah Tangga</b>	122,500,000.00	121,342,000.00	99.05
<b>Belanja Modal Peralatan dan Mesin – Pengadaan Komputer</b>	203,363,700.00	190,723,700.00	93.78
<b>Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Meja dan Kursi Kerja/ Rapat Pejabat</b>	78,500,000.00	66,000,000.00	84.08
<b>Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Studio</b>	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00
<b>Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Unit – Unit Laboratorium</b>	45,000,000.00	44,191,400.00	98.20
<b>JUMLAH</b>	875,363,700.00	841,957,100.00	96.18

- Belanja Gedung dan Bangunan Rp 619.552.938,02

Realisasi Belanja Gedung dan Bangunan sebesar Rp 619.552.938.02 dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	Anggaran ( Rp )	Realisasi ( Rp )	% dari	
			Angg.	Tot.
Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Mess/ Bungalow/ Peristirahatan	697,000,000.00	619,552,938.02	88.89	
<b>JUMLAH</b>	<b>697,000,000.00</b>	<b>619,552,938.02</b>	<b>88.89</b>	

- Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan **Rp 1,161,236,000.00**

Jumlah tersebut merupakan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh jalan, irigasi dan jaringan sampai siap pakai, meliputi antara lain biaya perolehan dan biaya-biaya lain sampai dengan jaringan tersebut siap pakai.

Realisasi belanja jalan irigasi dan jaringan sebesar **Rp 1,161,236,000.00** terdiri dari :

Uraian	Anggaran ( Rp )	Realisasi ( Rp )	% dari	
			Angg.	Tot.
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan – Pengadaan Jalan	1,318,000,000.00	1,126,476,000.00	85.47	
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan – Pengadaan Jembatan	35,000,000.00	34,760,000.00	99.31	
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan – Pengadaan Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan BA	141,380,000.00		0.00	
<b>JUMLAH</b>	<b>1,494,380,000.00</b>	<b>1,161,236,000.00</b>	<b>77.71</b>	

- Belanja Aset Tetap Lainnya **Rp 14.751.000,00**

Jumlah tersebut merupakan penambahan sekat ruangan kepala dinas pada Tahun 2020.

Realisasi Belanja Aset Tetap Lainnya sebesar **Rp 14.751.000.00** dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Anggaran ( Rp )	Realisasi ( Rp )	% dari	
			Angg.	Tot.
<b>Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Aset Tetap Renovasi</b>	15,000,000.00	14,751,000.00	98.34	
<b>JUMLAH</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>14,751,000.00</b>	98.34	

- Belanja Aset Lainnya – Master Plan Rp 1.030.000.000,00

Jumlah tersebut merupakan penyusunan peta kadaster rencana reklamasi wilayah pesisir, pekerjaan studi jasa ekosistem mangrove, dan master plan penyusunan dokumen rencana pengelolaan zonasi Tanjung Cantik pada Tahun 2020.

Realisasi Belanja Aset Tetap Lainnya sebesar **Rp 1.030.000.000.00** dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Anggaran ( Rp )	Realisasi ( Rp )	% dari	
			Angg.	Tot.
<b>Belanja Modal Aset Lainnya - Master Plan</b>	1,030,000,000.00	1,030,000,000.00	100.00	
<b>JUMLAH</b>	<b>1,030,000,000.00</b>	<b>1,030,000,000.00</b>	100.00	

**(1). Transfer (JIKA ADA)**

Adalah belanja berupa pengeluaran uang atau kewajiban untuk mengeluarkan uang dari entitas pelaporan kepada suatu entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan.

**(2). Surplus/Defisit**

Merupakan selisih antara realisasi total pendapatan dengan total belanja dan transfer selama tahun anggaran.

Jumlah realisasi Pendapatan sampai dengan 31 Desember 2020 sebesar Rp 00,00 sedangkan realisasi Belanja dan Transfer masing-masing sebesar Rp 22,702,732,601.02 dan Rp 00,00 dengan demikian mengalami defisit sebesar Rp 22,702,732,601.02 (pendapatan lebih kecil dari pada belanja dan transfer).

### (3). Pembiayaan

Pembiayaan terdiri dari Penerimaan Pembiayaan dan Pengeluaran Pembiayaan. Selisih antara Penerimaan Pembiayaan dengan Pengeluaran Pembiayaan merupakan Pembiayaan netto. Jumlah pembiayaan netto tahun 2020 sebesar Rp 00,00. Jumlah tersebut merupakan penerimaan pembiayaan atas Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA) Tahun Lalu.

### (4). Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA)

Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) tahun 2020 sebesar Rp 22,702,732,601.02. Jumlah tersebut merupakan selisih realisasi pendapatan dengan pengeluaran selama satu tahun anggaran dan setelah memperhitungkan Pembiayaan Netto, dengan rincian sebagai berikut:

-	Pendapatan	Rp	00,00
-	Belanja	Rp	22,702,732,601.02
-	Transfer	Rp	00,00
-	Defisit	Rp	00,00
-	Pembiayaan <i>Netto</i>	Rp	00,00
	SiLPA tahun anggaran 2019	Rp	(22,702,732,601.02)

## 2) Neraca

Neraca Dinas Kelautan dan Perikanan Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara tahun 2020 menggambarkan posisi keuangan yang meliputi Aset, Kewajiban dan Ekuitas per 31 Desember 2020.

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, baik oleh pemerintah maupun masyarakat, 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.

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

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah yang merupakan selisih antara Aset dan Kewajiban

• **Aset Lancar** **Rp. 80.753.810,-**

Aset Lancar per 31 Desember 2020 adalah sebesar Rp 80.753.810,00 yang terdiri dari:

	31 Desember 2020 (Rp)	31 Desember 2019 (Rp)
<b>Kas Di Kas Daerah</b>	0,00	0,00
<b>Kas Di Bendahara Pengeluaran</b>	0,00	0,00
<b>Kas Di bendahara Penerimaan</b>	0,00	0,00
<b>Piutang Pajak</b>	0,00	0,00
<b>Penyisihan Piutang Pajak</b>	0,00	0,00
<b>Piutang Retribusi</b>	0,00	0,00
<b>Penyisihan Piutang Retribusi</b>	0,00	0,00
<b>Belanja Dibayar Di Muka</b>	0,00	0,00
<b>Piutang Lainnya</b>	0,00	0,00
<b>Penyisihan Piutang Lainnya</b>	0,00	0,00
<b>Persediaan</b>	80.753.810,00	102.118.266,00
<b>Biaya Dibayar Di Muka</b>	0,00	0,00
Jumlah	80.753.810,00	102.118.266,00

Rincian Aset Lancar tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut :

- **Kas di Bendahara Pengeluaran** **Rp 00,00**  
Kas di Bendahara Pengeluaran adalah Uang Persediaan atau Tambahan Uang Persediaan di SKPD yang dikelola oleh Bendahara Pengeluaran. Sisa Uang Persediaan atau Tambahan Uang Persediaan telah disetor seluruhnya ke Rekening Kas Umum Daerah pada tahun 2020.
  
- **Kas di Bendahara Penerimaan** **Rp 00,00**

Saldo Kas Di Bendahara Penerimaan Nihil. Seluruh pendapatan daerah tahun anggaran 2020 telah disetor ke Kas Daerah oleh Bendahara Penerimaan.

- **Piutang Lainnya** **Rp 00,00**  
Piutang Lainnya adalah piutang selain piutang pajak dan piutang retribusi.
- **Penyisihan Piutang Lainnya** **Rp 00,00**  
Saldo penyisihan piutang lainnya per 31 Desember 2020 adalah sebesar Rp 00,00
- **Persediaan** **Rp. 80.753.810,00**

<b>Persediaan</b>			
		<b>31 Desember 2020 (Rp)</b>	<b>31 Desember 2019 (Rp)</b>
	<b>Persediaan</b>	<b>80.753 .810,00</b>	<b>102.118.266,00</b>

Saldo Persediaan sebesar Rp 80.753.810,00 merupakan persediaan barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional dan barang yang dimaksudkan untuk dijual dan atau diserahkan kepada masyarakat yang belum digunakan atau dijual/diserahkan per tanggal 31 Desember 2020, dengan rincian sebagai berikut:

<b>Jenis Persediaan</b>		<b>Jumlah</b>
Bahan	Rp	-
Suku Cadang	Rp	-
Alat/ Bahan Untuk Kegiatan Kantor	Rp	80.753.810,00
Obat-Obatan	Rp	-
Persediaan Untuk Dijual/ Diserahkan	Rp	-
Persediaan Untuk Tujuan	Rp	-
Natura dan Pakan	Rp	-
Persediaan dan Penelitian	Rp	-
Persediaan Dalam Proses	Rp	-
<b>Jumlah</b>	<b>Rp</b>	<b>80.753.810,00</b>

Alat/ Bahan Untuk Kegiatan Kantor di Dinas Kelautan dan Perikanan sebesar Rp. 80.753.810,00 berupa: Alat Tulis Kantor Rp. 14.162.940,00 (spidol, cutter, tinta, dll) ; Alat/ Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya Rp. 107.250,00 (sabun cair, dll), Kertas dan Cover Rp. 6.959.260,00, Bahan Cetak Rp. 36.302.000,00 (Map Dinas, Lembar Dispo, Kertas NCR dan Agenda Dinas) ; Bahan Komputer Rp. 18.843.000,00 (Catdrige dan Tinta Printer) ; dan Perabot Kantor Rp. 4.379.360,00 (Alat makan dan minum- Sendok Garpu).

Biaya Dibayar Di Muka (JIKA ADA)		Rp 00,00	
		31 Desember 2020 (Rp)	31 Desember 2019 (Rp)
	Beban Dibayar Di Muka	Rp 00,00	00,00

Saldo per 31 Desember 2020 sebesar Rp 00,00, karena di Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara tidak ada beban dibayar dimuka.

• **Aset Tetap** **Rp. 17.385.309.876,27**

Jumlah tersebut merupakan nilai aset tetap Per 31 Desember 2020, dengan rincian:

NO	Klasifikasi	Saldo Per 31 Desember 2019	Penambahan Dari Mutasi Tahun 2020	Pengurang n Dari Mutasi Tahun 2020	Saldo Per 31 Desember 2020
		(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	Tanah				
2	Peralatan dan Mesin	12.706.375.114	1.175.692.100	366.670.000	13.515.397.214
3	Gedung dan Bangunan	8.239.802.940,25	654.312.938,02	619.552.838,02	8.274.562.940,25
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	3.751.570.000	1.161.236.000	34.760.000	4.878.046.000
5	Aset Tetap Lainnya	0.00	634.303.938,02	0	634.303.938,02

<b>6</b>	Konstruksi Dalam Pengerjaan	166.650.000	0	0	166.650.000
<b>7</b>	Akumulasi Penyusutan	(8.491.422.584)	1.592.227.632		(10.083.650.216)
	<b>Total Aset Tetap</b>	<b>16.372.975.470,25</b>			<b>17.385.309.876,27</b>

Mutasi penambahan aset tetap tahun 2020 berasal dari penambahan aset Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara berupa realisasi Belanja Modal dan non Belanja Modal, reklasifikasi dari jenis aset tetap yang lainnya dan hibah.

Pengurangan aset tetap tahun 2020 berasal dari koreksi pengurangan aset tetap dan reklasifikasi dari jenis aset tetap yang lainnya.

Rincian lebih lanjut tentang Aset Tetap per 31 Desember 2020:

**1. Tanah Rp. 00.00**

	31 Desember 2020 (Rp)	31 Desember 2019 (Rp)
<b>Tanah</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>

**2. Peralatan dan Mesin Rp 13.515.397.214.00**

	31 Desember 2019 (Rp)	31 Desember 2020 (Rp)
	<b>12.706.375.114,00</b>	<b>13.515.397.214.00</b>

Peralatan dan Mesin menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh peralatan dan mesin sampai siap pakai. Biaya ini meliputi harga pembelian, biaya instalasi dan biaya langsung lainnya untuk memperoleh dan mempersiapkan aset sehingga dapat digunakan. Peralatan dan Mesin tersebut meliputi : alat-alat angkutan darat bermotor roda 4, inventarisir kantor dll dan dimanfaatkan lebih dari 12 bulan (1 tahun).

Dibandingkan saldo Peralatan dan Mesin tahun 2019 sebesar Rp 12.706.375.114,00 maka tahun 2020 mengalami kenaikan sebesar Rp. 1.175.692.100,00 dan penurunan sebesar Rp. 366.670.000,00

Kenaikan dan penurunan sebesar nilai tersebut terdiri dari:

No	Keterangan	Nilai (Rp)
<b>Saldo per 31 Desember 2019</b>		12.706.375.114,00
<b>Mutasi Tambah</b>		
1	Realisasi Belanja Modal (Dinas Kelautan dan Perikanan Prov)	841.957.100,00
2	Koreksi-Koreksi atas belanja-belanja/ Transaksi berjalan	
	- Mutasi Antar OPD	331,590,000.00
	- Koreksi Nilai	2,145,000.00
	<b>Total Mutasi Tambah</b>	1.175.692.100,00
	<b>Jumlah</b>	<b>13.882.067.214,00</b>
<b>Mutasi Kurang</b>		
1	Aset Tetap yang menjadi persediaan	1.320.000,00
2	Aset tetap yang nilainya dibawah kapitalisasi	72.050.000,00
3	Mutasi Antar OPD	293.300.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>366.670.000,00</b>
<b>Saldo per 31 Desember 2020</b>		<b>13.515.397.214,00</b>

- Realisasi Belanja Modal sebesar Rp. 841.957.100,00 berupa pengadaan Barang Modal yang terdapat di Dinas Kelautan dan Perikanan.

Belanja Modal Peralatan Mesin Dinas Kelautan dan Perikanan sebesar Rp. 841.957.100,00 rinciannya sebagai berikut:

No	Item	Jumlah	Harga Satuan	Harga Perolehan
1	GPS	2	7,150,000.00	14,300,000.00
2	Papan Informasi	1	5,500,000.00	5,500,000.00
3	Lemari Arsip Sliding Door	2	3,465,000.00	6,930,000.00
4	Lemari Arsip Biasa	3	3,564,000.00	10,692,000.00
5	PC	3	16,786,400.00	50,359,200.00
6	Laptop	1	15,180,000.00	15,180,000.00
7	Printer	5	5,280,000.00	26,400,000.00
8	Scanner	5	14,300,900.00	71,504,500.00
9	Memory Eksternal (Kartu Memory Drone)	3	440,000.00	1,320,000.00
10	Meja Kerja	12	1,100,000.00	13,200,000.00
11	Kursi Kerja	12	2,475,000.00	29,700,000.00
12	Kursi Hadap	10	2,310,000.00	23,100,000.00
13	Drone	2	2,500,000.00	5,000,000.00
14	Underwater Camera	2	22,095,700.00	44,191,400.00
15	Mesin SpeedBoat	1	195,800,000.00	195,800,000.00
16	Mesin Pendingin Pick Up	1	10,000,000.00	10,000,000.00
17	Laptop	2	12,980,000.00	25,960,000.00
18	Genset Merk Tazumi	1	199,100,000.00	199,100,000.00
19	Kursi Rapat	100	720,500.00	72,050,000.00
20	Gordyn	1	16,280,000.00	16,280,000.00

21	Meja Podium	1	5,390,000.00	5,390,000.00
			<b>TOTAL</b>	<b>841,957,100.00</b>

- Selain itu Mutasi Antar OPD sebesar Rp. 331,590,000.00 di Dinas Kelautan dan Perikanan berupa Penambahan Aset dari Biro Umum dan Perlengkapan sebesar Rp. 321.800.000,00 berupa kendaraan roda 4 dan Penambahan Aset dari BPKAD sebesar Rp. 9.790.000,00 berupa Meja Kerja Pejabat Eselon II sebesar Rp. 3.300.000,00 , Meja Kerja Pejabat Lain-lain sebesar Rp. 4.180.000,00 dan Meja Kerja Pejabat Lain-lain sebesar Rp. 2.310.000,00. Terdapat juga Koreksi Nilai sebesar Rp. 2.145.000,00 berupa Lemari (Koreksi Inspektorat pada Belanja Persediaan TA 2019).
- Mutasi Kurang dalam Aset – Peralatan Mesin sebesar Rp. 1.320.000,00 berupa Reklas dari BMD ke persediaan bahan computer yaitu Memory Eksternal Drone 3 unit 2 Rp. 440.000,00. Selain itu, terdapat Aset tetap yang nilainya dibawah kapitalisasi di Dinas Kelautan dan Perikanan sebesar Rp. 72.050.000,00 berupa Kursi Rapat 100 unit @ Rp. 720.500,00. Mutasi ke Dinas Pemberdayaan Masyarakat Desa berupa Kendaraan roda 4 sebesar Rp. 293.300.000,00.

**3. Gedung dan Bangunan Rp 8.274.562.940,25**

	31 Desember 2019 (Rp)	31 Desember 2020 (Rp)
<b>Gedung dan Bangunan</b>	<b>8.239.802.940,25</b>	<b>8.274.562.940,25</b>

Jumlah tersebut merupakan nilai perolehan aset tetap Gedung dan bangunan, termasuk seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh gedung dan bangunan sampai siap pakai, yang meliputi harga beli atau nilai pembangunan, biaya pembebasan,

biaya pengurusan IMB, notaris dan pajak. Biaya konstruksi meliputi nilai kontrak ditambah biaya tidak langsung lainnya yang dikeluarkan sehubungan konstruksi dan dibayar kepada pihak selain dari kontraktor.

Gedung dan Bangunan tahun 2020 sebesar Rp 8.274.562.940,25 maka tahun 2019 mengalami kenaikan sebesar Rp. 654.312.938,02 dan penurunan sebesar Rp.619.552.838,02. Kenaikan dan penurunan sebesar nilai tersebut terdiri dari:

No	Keterangan	Nilai (Rp)
<b>Saldo per 31 Desember 2019</b>		8.239.802.940,25
<b>Mutasi Tambah</b>		
1	Realisasi Belanja Modal (Dinas Kelautan dan Perikanan Prov)	619.552.938,02
2	Koreksi-Koreksi atas belanja-belanja/ Transaksi berjalan	
	- Reklasifikasi dari Aset Tetap Jenis Lainnya	34,760,000.00
	<b>Total Mutasi Tambah</b>	654.312.938,02
	<b>Jumlah</b>	<b>8.894.115.878,27</b>
R		
<b>Mutasi Kurang</b>		
a	Reklasifikasi Aset Tetap Jenis Lainnya	619.552.938,02
	<b>Jumlah</b>	<b>619.552.838,02</b>
S		
<b>a Saldo per 31 Desember 2020</b>		<b>8.274.562.940,25</b>
S		

- Realisasi Belanja Modal sebesar Rp. 619,552,938.02 di Dinas Kelautan dan Perikanan sebesar merupakan rehab Wisma Nelayan.
- Koreksi-koreksi tas belanja-belanja/ transaksi berjalan terdapat reklasifikasi dari asset tetap jenis lainnya sebesar Rp. 34.760.000,00 di Dinas Kelautan dan Perikanan merupakan Perencanaan Rehabilitasi Jembatan dan Pos Pengawasan.

- Reklasifikasi Aset Tetap Jenis Lainnya sebesar Rp. 619,552,938.02 di Dinas Kelautan dan Perikanan merupakan rehab Wisma Nelayan yang direklas ke Aset Tetap Lainnya.

**4. Jalan, Irigasi dan Jaringan Rp 4.878.046.000,00**

	31 Desember 2020 (Rp)	31 Desember 2019 (Rp)
<b>Jalan, Irigasi dan Jaringan</b>	4.878.046.000,00	3.751.570.000,00

Jalan, Irigasi dan Jaringan menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan sampai siap pakai. Biaya ini meliputi biaya perolehan dan biaya konstruksi sampai jaringan tersebut siap digunakan/dimanfaatkan. Dibandingkan Jalan, Irigasi dan Jaringan tahun 2019 sebesar Rp 3.751.570.000 maka tahun 2020 mengalami kenaikan sebesar Rp 1.161.236.000,00 dan penurunan sebesar Rp. 34.760.000,-

Kenaikan dan penurunan sebesar nilai tersebut terdiri dari:

No	Keterangan	Nilai (Rp)
	<b>Saldo per 31 Desember 2019</b>	3.751.570.000,00
	<b>Mutasi Tambah</b>	
	Realisasi Belanja Modal (Dinas Kelautan dan Perikanan Prov)	1.161.236.000,00
	<b>Total Mutasi Tambah</b>	1.161.236.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>4.912.806.000,00</b>
	<b>Mutasi Kurang</b>	
	Reklasifikasi Aset Tetap Jenis Lainnya	34.760.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>34.760.000,00</b>

<b>Saldo per 31 Desember 2020</b>	<b>4.878.046.000,00</b>
-----------------------------------	-------------------------

- Realisasi Belanja Modal sebesar Rp. 1.161.236.000,00 di Dinas Kelautan dan Perikanan merupakan Pembangunan Jalan Khusus Komplek Pelabuhan perikanan Tengkeyu II sebesar Rp. 1.126.476.000,00 dan Perencanaan Rehabilitasi Jembatan dan Pos Pengawasan sebesar Rp. 34.760.000,00.
- Sedangkan mutasi kurang reklasifikasi asset tetap jenis lainnya sebesar Rp. 34.760.000,00 adalah Perencanaan Rehabilitasi Jembatan dan Pos Pengawasan yang direklasifikasi.

**5. Aset Tetap Lainnya Rp 634.303.938,02**

	31 Desember 2020 (Rp)	31 Desember 2019 (Rp)
<b>Aset Tetap Lainnya</b>	634.303.938,02	-

Aset tetap lainnya menggambarkan seluruh biaya yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional Pemerintah Daerah dalam kondisi siap pakai/ digunakan.

Jumlah nilai Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2020 sebesar Rp . 634,303,938.02 dibanding tahun 2019 terjadi penambahan sebesar Rp 634,303,938.02. Penambahan tersebut dapat diuraikan sebagai berikut:

No	Keterangan	Nilai (Rp)
<b>Saldo per 31 Desember 2019</b>		0.00
<b>Mutasi Tambah</b>		
<b>1</b>	Realisasi Belanja Modal (Dinas Kelautan dan Perikanan Prov)	14.751.000.00
<b>2</b>	Reklasifikasi dari Aset Tetap Jenis Lainnya	619.552.938,02
	<b>Total Mutasi Tambah</b>	634.303.938,02
	<b>Jumlah</b>	<b>634.303.938,02</b>

	<b>Mutasi Kurang</b>	
<b>1</b>	-	-
	<b>Jumlah</b>	<b>0.00</b>

<b>Saldo per 31 Desember 2020</b>	<b>634,303,938.02</b>
-----------------------------------	-----------------------

- Realisasi Belanja Modal sebesar 14,751,000.00 merupakan Realisasi dari Dinas Kelautan dan Perikanan berupa Pengadaan Sekat di Ruang kepala dinas. Sedangkan Reklasifikasi dari Aset Tetap Jenis Lainnya sebesar Rp. 619,552,938.02 merupakan rehab wisma nelayan.

**6. Konstruksi Dalam Pengerjaan Rp. 166.650.000,00**

	31 Desember 2020 (Rp)	31 Desember 2019 (Rp)
<b>Konstruksi Dalam Pengerjaan</b>	166.650.000,00	166.650.000,00

Jumlah tersebut merupakan biaya yang diakumulasikan sampai dengan tanggal 31 Desember 2020 dari semua jenis aset tetap dalam pengerjaan yang belum selesai dibangun atau belum dapat dimanfaatkan sesuai tujuannya. Jumlah Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) per 31 Desember 2020 sebesar Rp . 166.650.000, tidak terjadi penambahan dari 31 Desember 2019.

No	Keterangan	Nilai (Rp)
	<b>Saldo per 31 Desember 2019</b>	166,650,000.00
<b>Mutasi Tambah</b>		
	<b>Total Mutasi Tambah</b>	00,00
	<b>Jumlah</b>	<b>166.650.000,00</b>
<b>Mutasi Kurang</b>		
<b>1</b>	-	-
	<b>Jumlah</b>	<b>0.00</b>

<b>Saldo per 31 Desember 2020</b>	<b>166.650.000,00</b>
-----------------------------------	-----------------------

**7. Akumulasi Penyusutan (Rp 10.083.650.216,00)**

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sampai dengan 31 Desember tahun 2019 adalah sebesar (Rp 8.491.422.584,00) termasuk akumulasi seluruh penyusutan tetap yang ada di Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi, jika di 31 Desember tahun 2020 adalah sebesar (Rp.10.083.650.216,00) maka mengalami kenaikan sebesar Rp. 1.592.227.632,00

**- Akumulasi Penyusutan 31 Desember 2019 Rp (Rp. 8.491.422.584,00)**

- Beban Penyusutan tahun 2020	Rp	
- Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	Rp	1.592.227.632,00
- Penghapusan Aset Tetap	Rp	
<b>Akumulasi Penyusutan tahun 2020</b>	<b>Rp</b>	<b>(Rp.10.083.650.216,00)</b>

**• Aset Lainnya**

	31 Desember 2020 (Rp)	31 Desember 2019 (Rp)
Aset Tidak Berwujud	2.771.643.617,00	2.984.023.867,00
Aset Lain-Lain	20.446.012.829,00	20.482.936.592,00
	<b>23.217.656.446,00</b>	<b>23.466.960.459,00</b>

Realisasi aset lainnya berupa Hak Cipta Penyusunan Peta Kadaster Rencana Reklamasi sebesar Rp. 280.000.000,00, Hasil Kajian Studi jasa Ekosistem mangrove sebesar Rp. 300.000.000,00 dan Hasil Kajian Master Plan Pengelolaan Zonasi Kebijakan Konservasi sebesar Rp. 450.000.000,00

• **Kewajiban**

**Rp. 00.00**

Jumlah tersebut merupakan nilai aset tetap Per 31 Desember 2020, dengan rincian:

	31 Desember 2020 (Rp)	31 Desember 2019 (Rp)
<b>Utang PFK</b>	00,00	00,00

Utang PFK merupakan utang perhitungan pihak ketiga yang berasal dari pungutan PFK namun sampai dengan 31 Desember 2020 belum disetor dan masih tersimpan di rekening Kas Daerah, dengan perincian sebagai berikut:

NO	URAIAN	Saldo (Rp)
<b>1</b>	Utang Iuran Jaminan Kesehatan	00,00
<b>2</b>	IWP	00,00
<b>3</b>	Dst.	00,00
	<b>Jumlah</b>	<b>00,00</b>

(1) **Utang Beban**

**Rp 00,00**

	31 Desember 2020 (Rp)	31 Desember 2019 (Rp)
<b>Utang Beban</b>	00,00	00,00

(2) **Utang Jangka Pendek Lainnya**

**Rp. 00,00**

	31 Desember 2020 (Rp)	31 Desember 2019 (Rp)
<b>Utang Jangka Pendek Lainnya</b>	00,00	00,00

- **Ekuitas**

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah. Saldo ekuitas di Neraca per 31 Desember 2020 berasal dari Ekuitas Akhir pada Laporan Perubahan Ekuitas. Saldo ekuitas tersebut didalamnya sudah termasuk SAL akhir.

	31 Desember 2020 (Rp)	31 Desember 2019 (Rp)
<b>Ekuitas</b>	<b>40.656.569.564,27</b>	<b>39.970.753.627,25</b>

Saldo ekuitas per 31 Desember 2020 adalah sebesar Rp 40.656.569.564,27. Bila dibandingkan dengan saldo ekuitas pada periode sebelumnya, terjadi peningkatan sebesar Rp 685.815.937,02

### 3) **Laporan Operasional**

Adalah laporan yang menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh pemerintah untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan.

Unsur yang dicakup secara langsung dalam Laporan Operasional terdiri dari pendapatan-LO, beban, transfer, dan pos-pos luar biasa.

Penjelasan atas masing-masing unsur dalam Laporan Operasional Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara tahun anggaran 2020 adalah sebagai berikut:

#### **(1). Beban**

Realisasi Beban sampai dengan 31 Desember 2020 sebesar Rp 22.159.749.701,00 dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	Realisasi (Rp)
<b>Beban Pegawai - LO</b>	<b>3.379.236.016,00</b>
<b>Beban Barang dan Jasa</b>	<b>9.051.073.827,00</b>
<b>Beban Bunga</b>	<b>0,00</b>
<b>Beban Subsidi</b>	<b>0,00</b>
<b>Beban Hibah</b>	<b>6.699.660.176,00</b>
<b>Beban Bantuan Sosial</b>	<b>0,00</b>

<b>Beban Penyusutan dan Amortisasi</b>	<b>3.029.779.682,00</b>
	<b>22.159.749.701,00</b>

- Beban Pegawai – LO Rp 3.379.236.016,00

Adalah beban pemerintah daerah untuk imbalan atas hasil kerja yang dilakukan pegawai kepada pemerintah daerah sampai dengan 31 Desember 2020. Jumlah beban pegawai sebesar Rp 3.379.236.016,00 tersebut telah dibayarkan seluruhnya dalam tahun 2020.

Beban pegawai dapat diuraikan sebagai berikut:

Uraian	Saldo (Rp)
<b>Beban Gaji dan Tunjangan - LO</b>	227.832.685,00
<b>Beban Tambahan Penghasilan PNS - LO</b>	3.151.403.331,00
	3.379.236.016,00

- Beban Barang dan Jasa Rp 9.051.073.827,00

Jumlah tersebut merupakan beban pemerintah daerah untuk barang-barang pakai habis dan menurut kriteria yang ditetapkan tidak dapat digolongkan sebagai aktiva tetap. Rincian Beban barang dan jasa dapat diuraikan sebagai berikut :

<b>Beban Bahan Pakai Habis</b>	1,597,288,555.00
<b>Beban Persediaan Bahan/ Material</b>	164,104,836.00
<b>Beban Jasa Kantor</b>	182,918,529.00
<b>Beban Premi Asuransi</b>	2,917,944.00

<b>Beban Perawatan Kendaraan Bermotor</b>	186,733,471.00
<b>Beban Cetak dan Penggandaan</b>	131,093,000.00
<b>Beban Sewa Rumah/ Gedung/ Gudang/ Parkir</b>	8,280,000.00
<b>Beban Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor</b>	23,100,000.00
<b>Beban Makanan dan Minuman</b>	331,857,920.00
<b>Beban Pakaian Khusus Hari-Hari Tertentu</b>	39,380,000.00
<b>Beban Perjalanan Dinas</b>	2,828,665,092.00
<b>Beban Pemeliharaan</b>	13,914,000.00
<b>Beban Jasa Konsultasi</b>	584,775,000.00
<b>Beban Honorarium PNS - LO</b>	1,188,250,000.00
<b>Beban Honorarium Non PNS - LO</b>	1,368,744,677.00
<b>Beban Transportasi, Akomodasi dan Uang Saku Peserta</b>	318,104,003.00
<b>Beban Barang Milik Daerah yang dibawah Kapitalisasi</b>	80,946,800.00
	9,051,073,827.00

- Beban Hibah Rp. 6.699.660.176,00

Beban Hibah kepada Masyarakat tahun 2020 sebesar Rp. 6.699.660.176,00

- Beban Penyusutan dan Amortisasi Rp 3.029.779.682,00

Adalah beban yang terjadi akibat penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada saat penurunan

nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalu waktu.

Metode penyusutan yang dipergunakan adalah metode garis lurus (*straight line method*), yang perhitungannya dilakukan secara bulanan.

Perhitungan amortisasi dilakukan dengan metode garis lurus dengan masa manfaat sesuai dengan masa manfaat yang dimiliki masing-masing aset tidak berwujud atau berdasarkan ketentuan dalam surat perjanjian/kontrak.

Beban Penyusutan dan Amortisasi tahun 2020 sebesar Rp 3.029.779.682,00 yang merupakan nilai Beban Penyusutan dan Amortisasi Aset murni perolehan Pemerintah Kalimantan Utara sampai dengan 31 Desember 2020. Berikut Rinciannya

Uraian	Saldo (Rp)
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	1.243.477.281,00
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	160.013.317,00
Beban Penyusutan Jalan	274.602.445,00
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud Lainnya	1.378.819.886,67

**Beban Penyisihan Piutang Rp 00,00**

Merupakan cadangan yang harus dibentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang terkait ketertagihan piutang.

Saldo Beban Penyisihan Piutang adalah nihil, karena seluruh piutang umurnya di bawah satu tahun.

Uraian	Nilai (Rp)
<b>Beban Penyisihan Piutang Pajak</b>	<b>00,00</b>
<b>Beban Penyisihan Piutang Retribusi</b>	
<b>Beban Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah</b>	

**Beban Lain-Lain****Rp 00,00**

Adalah beban operasi yang tidak masuk kategori di atas. Saldo Beban Lain-lain sampai dengan 31 Desember 2018 adalah Rp 00,00.

**Surplus/Defisit - LO**

Adalah selisih antara realisasi total Pendapatan-LO dengan total beban selama tahun anggaran, setelah diperhitungkan Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional dan pos Luar Biasa.

Saldo Surplus/Defisit – LO sampai dengan 31 Desember 2020 adalah (Rp 22.159.749.701,00)

**4) Laporan Perubahan Ekuitas**

Laporan Perubahan Ekuitas Laporan menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya, yang sekurang-kurangnya menyajikan pos-pos:

- a) Ekuitas awal;
- b) Surplus/defisit-LO pada periode bersangkutan;
- c) Koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas;
- d) Ekuitas akhir.

Perubahan Ekuitas periode tahun anggaran 2020 adalah sebagai berikut:

<b><i>Ekuitas Awal</i></b>	<b>Rp</b>	<b>39.970.753.627,25</b>
<i>Surplus/Defisit – LO</i>	Rp	(22.159.749.701,00)
<i>Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar</i>		
- <i>Koreksi Nilai Persediaan</i>	Rp	0,00
- <i>Selisih Revaluasi Aset Tetap</i>	Rp	0,00
- <i>Koreksi Ekuitas Lainnya</i>	Rp	142.833.037,00
- <i>Kewajiban untuk dikonsolidasikan</i>	Rp	22.702.732.601,02
- <i>Ekuitas Akhir</i>	Rp	40.656.569.564,27

**(1). Ekuitas Awal**

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah pada awal tahun pelaporan.

Saldo Ekuitas Awal adalah sebesar Rp 39.970.753.627,25

**(2). Surplus/Defisit – LO**

Adalah selisih antara realisasi total Pendapatan-LO dengan total beban selama tahun anggaran, setelah diperhitungkan Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional dan pos Luar Biasa.

Sesuai dengan Laporan Operasional, saldo Surplus/Defisit – LO sampai dengan 31 Desember 2020 adalah (Rp 22.159.749.701,00)

**(3). Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar**

Merupakan koreksi-koreksi yang disebabkan karena kesalahan mendasar atau perubahan kebijakan akuntansi yang berdampak pada laporan keuangan sebelumnya.

Koreksi-koreksi kesalahan yang berdampak pada laporan keuangan periode sebelumnya tersebut adalah:

**a) Koreksi Nilai Persediaan**

Sehubungan dengan pelaksanaan akuntansi berbasis akrual, terjadi perubahan kebijakan akuntansi terhadap akun persediaan.

**b) Koreksi Ekuitas Lainnya**

Koreksi ekuitas lainnya sebesar Rp. 142.833.037,00 adalah koreksi yang berdampak terhadap laporan keuangan sebelumnya

**(4). Ekuitas Akhir**

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah pada awal tahun pelaporan.

Saldo Ekuitas Akhir adalah sebesar Rp 40.656.569.564,27 Jumlah tersebut merupakan saldo Ekuitas pada Neraca per 31 Desember 2020.

# PENUTUP

BAB

# 6

- 6.1 Pertanggungjawaban Keuangan Daerah disusun berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 dan Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 yang terdiri atas:
- Laporan Realisasi Anggaran;
  - Neraca;
  - Laporan Operasional;
  - Laporan Perubahan Ekuitas;
  - Catatan Atas Laporan Keuangan

- 6.2 Menurut Laporan Realisasi Anggaran (sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010), realisasi Belanja Daerah Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara tahun anggaran 2020 sebesar Rp 22.702.732.601,02 terdiri dari :

➤ <b>Belanja Operasi</b>	Rp	<b>19.035.235.563,00</b>
➤ <b>Belanja Modal</b>	Rp	<b>3.667.497.038,02</b>
➤ <b>Belanja Tak Terduga</b>	Rp	<b>00,00</b>
➤ <b>Transfer</b>	Rp	<b>00,00</b>
<b>Jumlah</b>	<b>Rp</b>	<b>22.702.732.601,02</b>

- 6.3 Neraca Daerah Pemerintah Provinsi Kalimantan Utara per 31 Desember 2020 menunjukkan Jumlah Aset Rp 40.627.870.132,27. Jumlah Kewajiban Rp 00,00 dan Jumlah Ekuitas Rp 40.656.569.564,27 sehingga Jumlah kewajiban dan ekuitas sebesar Rp 40.656.569.564,27
- 6.4 Laporan Operasional (sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010), Pendapatan LO sampai dengan 31 Desember 2020 sebesar Rp

00,00, sedangkan Beban sebesar Rp 22.159.749.701,00, dan Pendapatan Luar Biasa Rp. 00,00 sehingga Defisit LO adalah ( Rp 22.159.749.701,00)

- 6.5 Ekuitas Akhir pada Laporan Perubahan Ekuitas adalah sebesar Rp 40.656.569.564,27. Bila dibandingkan dengan Ekuitas Awal sebesar Rp 39.970.753.627,25, maka terdapat kenaikan Ekuitas sebesar Rp 685.815.937,02.

Demikian Catatan Atas Laporan Keuangan ini, semoga dapat memperjelas semua pihak dalam memahami Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara Tahun Anggaran 2020, dan semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan bimbingan dan kemudahan kepada kita dalam membangun Provinsi Kalimantan Utara menjadi Provinsi maju dan yang terdepan.



PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA  
**BADAN PENGELOLA  
KEUANGAN DAN ASET DAERAH**

Jalan Rambutan Gedung Gabungan Dinas-Dinas Lantai V Tanjung Selor  
website : [www.bpkadkaltara.com](http://www.bpkadkaltara.com), email : [bpkadkaltaraprov@gmail.com](mailto:bpkadkaltaraprov@gmail.com)

BERITA ACARA REKONSILIASI ASET  
TAHUN ANGGARAN 2020

Pada hari ini Senin tanggal 15 Februari 2021, bertempat di Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Kalimantan Utara, telah dilakukan Rekonsiliasi Belanja Modal dan Persediaan Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara Tahun Anggaran 2020 dengan hasil sebagaimana terlampir.

Demikian Berita Acara ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pemangku OPD,

Pritha Satyarini, S.E.  
Penata Muda Tk. I / (III/b)  
NIP. 19820630 201503 2 002

Pengurus Barang,

Tamrin, S.E.  
Penata muda / (III/a)  
NIP. 19830307 201702 1 001

KERTAS KERJA REKONSILIASI PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA  
 BELANJA BARANG MODAL  
**DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN**  
 TAHUN 2020

No	URAIAN	Komponen Dalam Penghasilan (KDP) KIB (F)												Jumlah	Aset Lainnya
		Tanah KIB (A)	Peralatan & Mesin KIB (B)	Gedung dan Bangunan KIB (C)	Jalan / Sempadan / Irigasi / Jembatan / KIB (D)	Aset Tetap Lainnya KIB (E)	Tanah	9	10	11	12	13	14		
1	Saldo Per-31 Desember 2019 Analisis	-	12.706.375.114,00	8.239.802.940,25	3.751.570.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	24.864.398.054,2	29.432.287.769,00
2	<b>MUTASI TAMBAH</b> Realisasi Belanja Modal berdasarkan LRA		841.957.100,00	619.552.938,02	1.161.236.000,00	14.751.000,00								2.637.497.038,02	1.030.000.000,00
3	Korupsi, Kecurangan, dan Penyalahgunaan Anggaran yang mengakibatkan belanja:														
a.	Belanja Barang dan Jasa yang menjadi Aset Tetap														
b.	Belanja Modal yang dibelanjakan ke KDP														
c.	KDP yang menjadi Aset Tetap														
d.	Ribah														
e.	Rekanan/Batal dari Aset Tetap Jasa Lainnya			34.760.000,00		619.552.938,02								654.312.938,02	
f.	Penambahan Aset Rusak Berat														
g.	Mutasi Antar OPD		331.590.000,00											331.590.000,00	
h.	Belanja Modal yang belum tercatat di LEA														
i.	Koreksi Nilai		2.145.000,00											2.145.000,00	
j.	Aset BLUD yang tidak dicatat dalam APBD tahun 2020 yang baru dibayar baru dibayar tahun 2021														
k.	Koreksi nilai aset tetap														
l.	Rekonsiliasi Belanja Lainnya														
m.	FPD														

KERTAS KERJA REKONSILIASI PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA  
 BELANJA BARANG MODAL  
**DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN**  
 TAHUN 2020

No	URAIAN	Tanah KIB (A)	Perbaikan & Mesin KIB (B)	Gedung dan Bangunan KIB (C)	Jalan / Jembatan / Tegap / Jembatan	Aset Tetap Lainnya KIB (E)	Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) KIB (F)					Aset Lainnya	
							Tanah	Perbaikan Mesin	Gedung Bangunan	Jalan / Jembatan / Tegap / Jembatan	Aset Tetap Lainnya		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	<b>TOTAL BUKTIAN TAMBAH</b>		1.175.692.100,00	654.312.938,02	1.161.236.000,00	639.303.938,02						3.625.544.976,04	1.030.000.000,00
	<b>BUDAJI KUBANG</b>												
I.	Aset Tetap Reklasifikasi ke KIP												
II.	KDP Reklasifikasi ke Aset Tetap												
III.	Aset Tetap yang terdapat Perbaikan		1.320.000,00									1.320.000,00	
IV.	Aset Tetap yang diperoleh dengan cara pembelian		72.050.000,00									72.050.000,00	
V.	Hutang												
VI.	Aset Tetap Reklasifikasi ke Aset Lainnya			619.552.938,02									654.312.938,02

KERTAS KERJA REKONSILIASI PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA  
 BELANJA BARANG MODAL  
**DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN**  
 TAHUN 2020

No	URAIAN	Tanah KIB (A)	Peralatan & Meubel KIB (B)	Gedung dan Bangunan KIB (C)	Jahar / Jembatan / Tegak / Jembatan KIB (D)	Aset Tetap Lainnya KIB (E)	Konservasi Dalam Pengawasan (KDP) KIB (F)					Jumlah	Aset Lainnya
							Tanah	Perakatan Meubel	Gedung Bangunan	Jahar / Jembatan / Tegak / Jembatan	Perakatan Meubel		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
VII.	Pengurangan Aset Tetap Lainnya Rusak Berat Sisa												
VIII.	Setoran (STS) atas kelebihan pembayaran												
IX.	Mutasi Antar OPD		293.300.000,00									293.300.000,00	
X.	Koreksi Nilai												
	Aset yang dikurangkan tahun 2020 namun XI tidak diterima dan disatukan tahun 2019												
XII.	Reklasifikasi ke Aset Lainnya												
XIII.	Beberapa Modal yang menjadi barang												
XIV.	PSD												
	<b>TOTAL MUTASI KORRIGASI</b>		366.670.000,00	619.632.936,02	34.780.000,00				166.650.000,00			1.021.962.936,02	
	Saldo Per-31 Desember 2020.		13.315.397.214,00	8.274.562.940,25	4.878.046.000,00	634.303.936,02						27.468.960.092,27	30.462.287.769,00

KERTAS KERJA REKONSILIASI PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA  
 BELANJA BARANG MODAL  
**DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN**  
 TAHUN 2020

No	URAIAN	Tawab KIB (A)	Peralatan & Mesin KIB (B)	Gedung dan Bangunan KIB (C)	Jalan / Jembatan / Irigasi / Jaringan KIB (D)	Aset Tetap Lainnya KIB (E)	Kontribusi Dalam Pengadaan (KDP) KIB (F)						
							Tawab	Perbaikan Mesin	Gedung Bangunan	Jalan / Jembatan / Irigasi / Jaringan	Aset Tetap Lainnya	Jumlah	Aset lainnya
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

**Belanja Modal Peralatan dan Mesin**

No	Item	Jumlah	Harga Satuan	Harga Perolehan	Keterangan
1	GPS	2,00	7.150.000,00	14.300.000,00	
2	Papan Informasi	1,00	5.500.000,00	5.500.000,00	

**Pengurangan Aset - Mutasi ke Dinas Pemberdayaan Masyarakat Desa**

No	Item	Jumlah	Harga Perolehan
1	Kendaraan roda 4	1,00	293.300.000,00

**Penambahan Aset - Mutasi dari Biro Umum & Perlungkapan**

No	Item	Jumlah	Harga Perolehan
1	Kendaraan roda 4	1,00	321.800.000,00

**Penambahan Aset - Mutasi dari BPKAD**

No	Item	Jumlah	Harga Perolehan
1	Meja Kerja Pejabat Eselon II	1,00	3.300.000,00
2	Meja Kerja Pejabat Lain-lain	1,00	4.180.000,00
3	Meja Kerja Pejabat Lain-lain	1,00	2.310.000,00

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan			
No	Item	Jumlah	Harga Perolehan
<b>Total</b>		<b>3,00</b>	<b>9.790.000,00</b>

Belanja Modal Yang menjadi Persediaan

9	MEMORY EKSTERNAL/KARTU Memori (hardisk)	3,00	480.000,00	1.320.000,00
10	MEJA KERJA	12,00	1.100.000,00	13.200.000,00
11	KURSI KERJA	12,00	2.475.000,00	29.700.000,00

KERTAS KERJA REKONSILIASI PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA  
 BELANJA BARANG MODAL  
**DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN**  
 TAHUN 2020

No	DIBALAN	Tanah KIB (A)	Peralatan & Mesin KIB (B)	Gedung dan Bangunan KIB (C)	Jalan / Jembatan / Irigasi / Jaringan KIB (D)	Aset Tetap Lainnya KIB (E)	Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) KIB (F)				Jumlah	Aset Lainnya																																																				
							Peralatan Mesin	Gedung Bangunan	Jalan / Jembatan / Irigasi / Jaringan	Aset Tetap Lainnya																																																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14																																																			
12	KURSI HADAP		10,00		2.310.000,00	23.100.000,00																																																										
13	DRONE		2,00		2.500.000,00	5.000.000,00																																																										
14	UNDERWATER CAMERA		2,00		22.095.700,00	44.191.400,00																																																										
15	MESIN SPEEDBOAT		1,00		195.800.000,00	195.800.000,00																																																										
16	MESIN PENDINGIN PICK UP		1,00		10.000.000,00	10.000.000,00																																																										
17	Laptop		2,00		12.980.000,00	25.960.000,00																																																										
18	Genset merek tsuzumi		1,00		199.100.000,00	199.100.000,00																																																										
19	kursi rapat		100,00		720.500,00	72.050.000,00																																																										
20	gorden		1,00		16.280.000,00	16.280.000,00																																																										
21	meja pdthum		1,00		5.390.000,00	5.390.000,00																																																										
<b>TOTAL</b>							<b>841.957.100,00</b>																																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="13">Koreksi Inspektorat pada Belanja Persediaan TA. 2019 Penambahan Aset - Peralatan dan Mesin</th> </tr> <tr> <th>No</th> <th>Item</th> <th>Harga Perolehan</th> <th colspan="10"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Lemari</td> <td>2.145.000,00</td> <td colspan="10"></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>TOTAL</b></td> <td><b>1.030.000.000,00</b></td> <td colspan="10"></td> </tr> </tbody> </table>													Koreksi Inspektorat pada Belanja Persediaan TA. 2019 Penambahan Aset - Peralatan dan Mesin													No	Item	Harga Perolehan											1	Lemari	2.145.000,00											<b>TOTAL</b>		<b>1.030.000.000,00</b>										
Koreksi Inspektorat pada Belanja Persediaan TA. 2019 Penambahan Aset - Peralatan dan Mesin																																																																
No	Item	Harga Perolehan																																																														
1	Lemari	2.145.000,00																																																														
<b>TOTAL</b>		<b>1.030.000.000,00</b>																																																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="7">Belanja Modal Gedung dan Bangunan Reklas ke Aset Tetap Lainnya-ATR</th> </tr> <tr> <th>rehab ulama</th> <th colspan="6">619.562.938,02</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="7">Belanja Modal Aset Tetap lainnya</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Pengadaan sekat di ruangan kepala dinas</td> </tr> <tr> <td colspan="7">Belanja Modal Aset Lainnya</td> </tr> </tbody> </table>							Belanja Modal Gedung dan Bangunan Reklas ke Aset Tetap Lainnya-ATR							rehab ulama	619.562.938,02						Belanja Modal Aset Tetap lainnya							Pengadaan sekat di ruangan kepala dinas							Belanja Modal Aset Lainnya																													
Belanja Modal Gedung dan Bangunan Reklas ke Aset Tetap Lainnya-ATR																																																																
rehab ulama	619.562.938,02																																																															
Belanja Modal Aset Tetap lainnya																																																																
Pengadaan sekat di ruangan kepala dinas																																																																
Belanja Modal Aset Lainnya																																																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="7">Belanja Modal Gedung dan Bangunan Reklas ke Gedung dan Bangunan</th> </tr> <tr> <th>No</th> <th>Item</th> <th>Jumlah</th> <th>Harga Satuan</th> <th>Harga Perolehan</th> <th colspan="2">Keterangan</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Pembangunan Jalan Khusus Komplek Pelabuhan Perikanan Tambakaji II +</td> <td>1,00</td> <td>1.126.476.000,00</td> <td>1.126.476.000,00</td> <td colspan="2">dikapitalisasi ke Jalan Pelabuhan tangkay2 prosedur DRP</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Pencetakan Rehabilitasi Jembatan dan Bangunan</td> <td>1,00</td> <td>34.760.000,00</td> <td>34.760.000,00</td> <td colspan="2">Kapitalisasi ke Barang kode 11111111111111111111</td> </tr> </tbody> </table>							Belanja Modal Gedung dan Bangunan Reklas ke Gedung dan Bangunan							No	Item	Jumlah	Harga Satuan	Harga Perolehan	Keterangan		1	Pembangunan Jalan Khusus Komplek Pelabuhan Perikanan Tambakaji II +	1,00	1.126.476.000,00	1.126.476.000,00	dikapitalisasi ke Jalan Pelabuhan tangkay2 prosedur DRP		1	Pencetakan Rehabilitasi Jembatan dan Bangunan	1,00	34.760.000,00	34.760.000,00	Kapitalisasi ke Barang kode 11111111111111111111																															
Belanja Modal Gedung dan Bangunan Reklas ke Gedung dan Bangunan																																																																
No	Item	Jumlah	Harga Satuan	Harga Perolehan	Keterangan																																																											
1	Pembangunan Jalan Khusus Komplek Pelabuhan Perikanan Tambakaji II +	1,00	1.126.476.000,00	1.126.476.000,00	dikapitalisasi ke Jalan Pelabuhan tangkay2 prosedur DRP																																																											
1	Pencetakan Rehabilitasi Jembatan dan Bangunan	1,00	34.760.000,00	34.760.000,00	Kapitalisasi ke Barang kode 11111111111111111111																																																											

KERTAS KERJA REKONSILIASI PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA  
 BELANJA BARANG PERSEDIaan  
**DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN**  
 TAHUN 2020

NO.	URAIAN	Saldo Awal	Pembelian (SP2d)	Hibah	MUTASI TAMBAH				Total Mutasi Tambah	MUTASI KURANG			Total Mutasi Kurang	Saldo Per-31 Desember 2020
					Reklas dari BM	Reklas dari Persediaan jenis lain	Koreksi	Pengeluaran		Reklas ke Asat Terap	Reklas ke Persediaan jenis lain	Koreksi		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	<b>BARAH</b>													
	BAHAN BANGUNAN DAN KONSTRUKSI							0,00					0,00	0,00
117.01.1.1	BAHAN KIMIA							0,00					0,00	0,00
117.01.1.2	BAHAN PELEDAK							0,00					0,00	0,00
117.01.1.3	BAHAN BAKAR DAN PELUMAS		661.020.535,00					661.020.535,00					661.020.535,00	0,00
117.01.1.4	BAHAN BAKU							0,00					0,00	0,00
117.01.1.5	BAHAN KIMIA NUKLIR							0,00					0,00	0,00
117.01.1.6	BARANG DALAM PROSES							0,00					0,00	0,00
117.01.1.7	BAHAN/BIBIT TANAMAN							0,00					0,00	0,00
117.01.1.8	ISI TABUNG PEMADAM KERAKARAN							0,00					0,00	0,00
117.01.1.9	ISI TABUNG GAS							0,00					0,00	0,00
117.01.1.10	BAHAN/BIBIT TERNAK/BIBIT IKAN							0,00					0,00	0,00
117.01.1.11	BAHAN LAINNYA		103.448.400,00					103.448.400,00					103.448.400,00	0,00
117.01.1.12								0,00					0,00	0,00
	<b>SUB TOTAL BAHAN</b>	<b>0,00</b>	<b>764.468.935,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>764.468.935,00</b>	<b>764.468.935,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>764.468.935,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SUKU CADANG</b>													
117.01.2.1	SUKU CADANG ALAT ANGKUTAN		103.078.350,00					103.078.350,00					103.078.350,00	0,00
117.01.2.2	SUKU CADANG ALAT BESAR							0,00					0,00	0,00
117.01.2.3	SUKU CADANG ALAT KERONTJEAN							0,00					0,00	0,00
117.01.2.4	SUKU CADANG ALAT LABORATORIUM							0,00					0,00	0,00
117.01.2.5	SUKU CADANG ALAT PEMANCAR							0,00					0,00	0,00

KERTAS KERJA REKONSILIASI PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA  
 BELANJA BARANG PERSEDIaan  
 DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN  
 TAHUN 2020

NO.	URAIAN	Saldo Awal	Pembelian (SP2d)	Hibah	MUTASI TAMBAH				MUTASI KURANG				Total Mutasi Kurang	Saldo Per-31 Desember 2020	
					Reklas dari BM	Reklas dari Pencairan jenis lain	Koreksi	Total Mutasi Tambah	Pengeluaran	Reklas ke Aset Tetap	Reklas ke Pencairan jenis lain	Koreksi			
117.01.2.6	SUKU CADANG ALAT STUDIO DAN KAMARIBERKAS								0,00					0,00	0,00
117.01.2.7	SUKU CADANG ALAT PERTANIAN								0,00					0,00	0,00
117.01.2.8	SUKU CADANG ALAT BENGKEL								0,00					0,00	0,00
117.01.2.9	SUKU CADANG ALAT PERSENIJAJARAN								0,00					0,00	0,00
117.01.2.10	PERSEDIaan DARI BELANJA BANTUAN SOSIAL								0,00					0,00	0,00
117.01.2.11	SUKU CADANG LAINNYA								0,00					0,00	0,00
	<b>SUB TOTAL SUKU CADANG</b>	<b>0,00</b>	<b>103.078.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.078.350,00</b>	<b>103.078.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.078.350,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>ALAT/BAHAN UNTUK KEGIATAN KANTOR</b>														
117.01.3.1	ALAT TULIS KANTOR	9.529.220,00	119.911.000,00						119.911.000,00	28.749.080,00				115.277.280,00	14.162.940,00
117.01.3.2	KERTAS DAN COVER	5.452.700,00						32.760.200,00	32.760.200,00	31.253.640,00				6.859.260,00	
117.01.3.3	BAHAN CETAK	58.705.800,00	103.187.200,00					103.187.200,00	125.591.000,00	125.591.000,00				36.302.000,00	
117.01.3.4	BENDA POS							9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00				0,00	0,00
117.01.3.5	PERSEDIaan DOKUMEN/ADMINISTRASITENDER								0,00	0,00				0,00	0,00
117.01.3.6	BAHAN KOMPUTER	19.178.500,00					1.320.000,00	53.768.000,00	55.088.000,00	55.423.500,00				18.843.000,00	
117.01.3.7	PERABOT KANTOR	8.798.296,00							0,00	4.418.936,00				4.418.936,00	4.379.360,00
117.01.3.8	ALAT LISTRIK	132.000,00						9.996.800,00	9.996.800,00	10.128.800,00				0,00	0,00
117.01.3.9	PERLENGKAPAN DINAS		840.878.500,00						840.878.500,00	840.878.500,00				0,00	0,00
117.01.3.10	KAROLAP DAN PERLENGKAPAN SATWA								0,00	0,00				0,00	0,00
117.01.3.11	PERLENGKAPAN PENDUKUNG OLAH RAGA								0,00	0,00				0,00	0,00

KERTAS KERJA REKONSILIASI PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA  
 BELANJA BARANG PERSEDIAAN  
**DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN**  
 TAHUN 2020

NO.	URAIAN	Saldo Awal	MITAS TAMBAH					MITAS KURANG					Saldo Per-31 Desember 2020		
			Pembelian (SP2d)	Hbwh	Reklas dari BM	Reklas dari Persediaan jenis lain	Koreksi	Total Mutasi Tambah	Pengeluaran	Reklas ke Aset Tetap	Reklas ke Persediaan jenis lain	Koreksi		Total Mutasi Kurang	
117.01.3.12	SUVENIR/CENDERA MATA		56.237.500,00					56.237.500,00						56.237.500,00	0,00
117.01.3.13	ALAT/BAHAN UNTUK KEGIATAN KANTOR LAINNYA	321.750,00						0,00	214.500,00					214.500,00	107.250,00
	<b>SUB TOTAL ALAT/BAHAN UNTUK KEGIATAN KANTOR</b>	<b>102.118.266,00</b>	<b>1.139.211.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.320.000,00</b>	<b>86.528.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.227.059.200,4</b>	<b>1.161.895.456,4</b>	<b>0,00</b>	<b>86.528.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.248.423.656,4</b>	<b>80.753.810,00</b>
	<b>OBAT-OBATAN</b>														
117.01.4.1	OBAT							0,00							
117.01.4.2	OBAT-OBATAN LAINNYA							0,00							
	<b>SUB TOTAL OBAT-OBATAN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>PERSEDIAAN UNTUK DIJUAL/DISERAHKAN</b>														
117.01.5.1	PERSEDIAAN UNTUK DIJUAL/DISERAHKAN KEPADA MASYARAKAT		6.543.410.176,00												
117.01.5.2	PERSEDIAAN UNTUK DIJUAL/DISERAHKAN LAINNYA														
	<b>SUB TOTAL PERSEDIAAN UNTUK DIJUAL/DISERAHKAN</b>	<b>0,00</b>	<b>6.543.410.176,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
117.01.6.1	PERSEDIAAN UNTUK TUJUAN STRATEGIS/BERJAGA-JAGA														
117.01.6.2	PERSEDIAAN UNTUK TUJUAN STRATEGIS/BERJAGA-JAGA LAINNYA														
	<b>SUB TOTAL PERSEDIAAN UNTUK TUJUAN STRATEGIS/BERJAGA-JAGA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>NATURA DAN PAKAN</b>														
117.01.7.1	NATURA		331.857.920,00					331.857.920,00						331.857.920,00	0,00
117.01.7.2	PAKAN														
117.01.7.3	NATURA DAN PAKAN LAINNYA														
	<b>SUB TOTAL NATURA DAN PAKAN</b>	<b>0,00</b>	<b>331.857.920,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>331.857.920,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>331.857.920,00</b>	<b>0,00</b>

KERTAS KERJA REKONSILIASI PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA  
 BELANJA BARANG PERSEDIAAN  
 DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN  
 TAHUN 2020

NO.	URAIAN	Saldo Awal	Pembelian (SP2-c)	Hibah	MUTASI TAMBAH			MUTASI KURANG			Saldo Per-31 Desember 2020				
					Reklas dari BM	Reklas dari jenis lain	Koreksi	Total Mutasi Tambah	Pengeluaran	Reklas ke Aset Tetap		Reklas ke Persediaan jenis lain	Koreksi	Total Mutasi Kurang	
	<b>PERSEDIAAN PENELITIAN</b>														
117.01.8.1	PERSEDIAAN PENELITIAN BIOLOGI														
117.01.8.2	PERSEDIAAN PENELITIAN BIOLOGI LAINNYA														
117.01.8.3	PERSEDIAAN PENELITIAN TEKNOLOGI														
117.01.8.4	PERSEDIAAN PENELITIAN LAINNYA														
	<b>SUB TOTAL PERSEDIAAN PENELITIAN</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	<b>PERSEDIAAN DALAM PROSES</b>														
117.01.9.1	PERSEDIAAN DALAM PROSES														
117.01.9.2	PERSEDIAAN DALAM PROSES LAINNYA														
	<b>SUB TOTAL PERSEDIAAN DALAM PROSES</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	<b>TOTAL</b>	102.118.266,00	8.882.026.381,00	0,00	0,00	1.320.000,00	86.528.200,00	0,00	2.426.464.405,00	2.029.442.741,00	0,00	4.18.386.120,00	0,00	2.447.828.861,00	80.753.810,00

Keterangan :  
 -Reklas dr BMD ke persediaan bahan komputer 3,00 unit 440.000,00 1.320.000,00  
 -Memory Eksternal Ddr 440.000,00 1.320.000,00

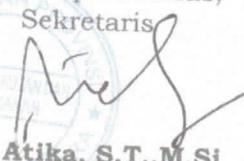
Mutasi kurang atk ke kertas & cover, bahan komputer :  
 - Kertas & cover 32.760.200,00  
 - Bahan komputer 53.768.000,00  
 86.528.200,00

Mutasi kurang natura ke jasa :  
 -Jasa 331.857.920,00

PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA  
BERITA ACARA PEMERIKSAAN FISIK PERSEDIAAN

Pada Hari ini **Kamis** tanggal **Tiga Puluh Satu** bulan **Desember** tahun **Dua Ribu Dua Puluh** telah dilakukan pemeriksaan fisik atas Barang-Barang Persediaan pada Dinas Kelautan dan Perikanan Provinsi Kalimantan Utara dengan hasil sebagai berikut:

No.	Jenis Persediaan	Jumlah (Rp)
1	BAHAN	-
2	SUKU CADANG	-
3	ALAT/BAHAN UNTUK KEGIATAN KANTOR	80.753.810,00
4	OBAT-OBATAN	-
5	PERSEDIAAN UNTUK DIJUAL/DISERAHKAN	-
6	PERSEDIAAN UNTUK TUJUAN	-
7	NATURA DAN PAKAN	-
8	PERSEDIAAN PENELITIAN	-
9	PERSEDIAAN DALAM PROSES	-
<b>JUMLAH</b>		<b>80.753.810,00</b>

An. Kepala Dinas,  
Sekretaris  
  
**Sri Atika, S.T.,M.Si**  
NIP. 19741120 200012 2 004

Pengurus Barang,  
  
**Tamrin, S.E**  
NIP. 19830307 201802 1 001

**PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA**  
Laporan Mutasi

SKPD : Dinas Kelautan dan Perikanan  
Tanggal : 01 Januari 2020 s.d 31 Desember 2020

No	Nama Model	Jenis	Jumlah SA	Nilai SA (Rp)	Jumlah Masuk	Nilai Masuk (Rp)	Jumlah Keluar	Nilai Keluar (Rp)	Jumlah Stock	Nilai Stock (Rp)
1	ALAT TULIS KANTOR	ALAT/BAHAN UNTUK KEGIATAN KANTOR	500	9.529.220,00	2.070	36.022.800,00	1.957	31.389.080,00	613	14.162.940,00
2	ALAT/BAHAN UNTUK KEGIATAN KANTOR LAINNYA	ALAT/BAHAN UNTUK KEGIATAN KANTOR	15	321.750,00			10	214.500,00	5	107.250,00
3	KERTAS DAN COVER	ALAT/BAHAN UNTUK KEGIATAN KANTOR	94	5.452.700,00	1.790	31.760.200,00	1.182	31.253.640,00	702	6.959.260,00
4	BAHAN CETAK	ALAT/BAHAN UNTUK KEGIATAN KANTOR	953	58.705.800,00	4.890	103.187.200,00	5.308	125.591.000,00	535	36.302.000,00
5	BAHAN KOMPUTER	ALAT/BAHAN UNTUK KEGIATAN KANTOR	134	19.178.500,00	415	52.448.000,00	447	52.783.500,00	102	18.843.000,00
6	PERABOT KANTOR	ALAT/BAHAN UNTUK KEGIATAN KANTOR	206	8.798.295,00			116	4.418.936,00	90	4.379.360,00
<b>Jumlah Total</b>			<b>1914</b>	<b>102.118.266,00</b>	<b>10.979</b>	<b>8.551.488.461,00</b>	<b>10.846</b>	<b>8.572.852.917,00</b>	<b>2.047</b>	<b>80.753.810,00</b>

An. Kepala Dinas,  
Sekretaris



Sri Atlika, S.T.,M.Si  
NIP. 19741120 200012 2 004

Pengurus Barang,

Tamrin, S.E  
NIP. 19830307 201802 1 001

PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN UTARA

Daftar Rincian Persediaan Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Per 31 Desember 2020

SKPD / UPTD : DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN

No	Kode Rekening	Nama Persediaan	Merk	Stock	Satuan	Harga (Rp)	Total (Rp)
<b>DINAS KELAUTAN DAN PERIKANAN</b>							
<b>Persediaan Bahan Pakai Habis</b>							
<b>Persediaan Alat Tulis Kantor</b>							
1	117.01.3.1.1	Alat Tulis-Spidol	Tanpa Merk	12	Pcs	12.650,00	151.800,00
2	117.01.3.1.1	Alat Tulis-Ballpoint / Pulpen	Balliner Pilot	24	buah	22.000,00	528.000,00
3	117.01.3.1.1	Alat Tulis-Ballpoint / Pulpen	G-207	24	buah	22.000,00	528.000,00
4	117.01.3.1.1	Alat Tulis-Stabillo	Tanpa Merk	12	buah	9.900,00	118.800,00
5	117.01.3.1.1	Alat Perekat-Lem Stick	Tanpa Merk	10	buah	7.150,00	71.500,00
6	117.01.3.1.1	Alat Perekat-Lakban hitam	Tanpa Merk	3	buah	22.000,00	66.000,00
7	117.01.3.1.1	Alat Perekat-Lakban bening	Tanpa Merk	5	buah	17.600,00	88.000,00
8	117.01.3.1.1	Alat Perekat-lem cair	Tanpa Merk	4	buah	6.050,00	24.200,00
9	117.01.3.1.1	Alat Perekat-Lakban Double Tape	1 Inch	5	buah	13.200,00	66.000,00
10	117.01.3.1.1	Alat Perekat-Lakban Double Tape	2 Inch	6	buah	18.700,00	112.200,00
11	117.01.3.1.1	Trigonal Clip-Trigonal Clip No. 3	Tanpa Merk	10	kotak	3.850,00	38.500,00
12	117.01.3.1.1	Staples-Staples Kecil	Tanpa Merk	10	buah	24.200,00	242.000,00
13	117.01.3.1.1	Staples-Staples sedang	Tanpa Merk	10	buah	96.800,00	968.000,00
14	117.01.3.1.1	Isi Staples-Isi Staples No. 3-1 M	Tanpa Merk	40	Kotak	9.680,00	387.200,00
15	117.01.3.1.1	Isi Staples-Isi Staples No. 10-1 M	Tanpa Merk	20	Kotak	4.950,00	99.000,00
16	117.01.3.1.1	alat tulis kantor (Dst....)-Pelubang Kertas	Tanpa Merk	4	Buah	18.700,00	74.800,00
17	117.01.3.1.2	Tinta Tulis, Tinta Stempel-Tinta Stempel	Tinta Stempel Tro	2	buah	50.600,00	101.200,00
18	117.01.3.1.3	Penjepit Kertas-Binder Clip No. 260	Tanpa Merk	20	kotak	39.600,00	792.000,00
19	117.01.3.1.3	Penjepit Kertas-Binder Clip No. 155	Tanpa Merk	60	kotak	26.400,00	1.584.000,00
20	117.01.3.1.3	Penjepit Kertas-Binder Clip No. 107	Tanpa Merk	48	kotak	13.200,00	633.600,00
21	117.01.3.1.5	Buku Tulis-Buku Agenda Folio	Agenda Surat Mas	9	Buah	29.700,00	267.300,00
22	117.01.3.1.5	Buku Tulis-Buku Agenda Folio	Folio 100 Okey	9	Buah	25.300,00	227.700,00
23	117.01.3.1.6	Ordner Dan Map-MAP SCANNER JEPIT	Map Jepit Seagull	50	buah	17.600,00	880.000,00
24	117.01.3.1.6	Ordner Dan Map-MAP Dokumen Plastik	Brief Bag Big	20	Box	24.200,00	484.000,00
25	117.01.3.1.6	Ordner Dan Map-MAP Dokumen Plastik	Tanpa Merk	24	Box	7.260,00	174.240,00
26	117.01.3.1.6	Ordner Dan Map-MAP Dokumen Kertas	Tanpa Merk	20	Buah	3.850,00	77.000,00

Rekapitulasi Saldo Persediaan Barang Aplikasi Persediaan BPKAD

27	117.01.3.1.6	Ordner Dan Map-Ordner / gobi	Tanpa Merk	69 Buah	30.800,00	2.125.200,00
28	117.01.3.1.6	Ordner Dan Map-Box File	Tanpa Merk	21 Buah	26.400,00	554.400,00
29	117.01.3.1.6	Ordner Dan Map-Clear Sheet Protector F4 / plastik bening	Clear Holder	40 lembar	60.500,00	2.420.000,00
30	117.01.3.1.8	Cutter (Alat Tulis Kantor)-Isi Pisau Cutter A-100 / kecil	Tanpa Merk	12 tube	9.900,00	118.800,00
31	117.01.3.1.8	Cutter (Alat Tulis Kantor)-Pisau Cutter Kecil	Tanpa Merk	5 Buah	20.900,00	104.500,00
32	117.01.3.1.8	Cutter (Alat Tulis Kantor)-Gunting Sedang	Tanpa Merk	5 Buah	11.000,00	55.000,00
<b>ALAT/BAHAN UNTUK KEGIATAN KANTOR LAINNYA</b>						
33	117.01.3.13.1	alat/bahan untuk kegiatan kantor lainnya (Dst....)-Sabun Cair	Wipol	5 Botol	21450,00	107.250,00
<b>Kertas dan Cover</b>						
34	117.01.3.2.1	Kertas HVS-kertas HVS A4 70 gsm	Tanpa Merk	30 rim	60500,00	1.815.000,00
35	117.01.3.2.1	Kertas HVS-KERTAS LINEN	Tanpa Merk	3 PACK	73700,00	221.100,00
36	117.01.3.2.1	Kertas HVS-kertas HVS A3 70 gsm	Tanpa Merk	16 rim	117700,00	1.883.200,00
37	117.01.3.2.2	Berbagai Kertas-post it - sticky notes 654	Tanpa Merk	12 pad	14300,00	171.600,00
38	117.01.3.2.2	Berbagai Kertas-post it - page marker	Tanpa Merk	12 buah	12100,00	145.200,00
39	117.01.3.2.2	Berbagai Kertas-Kertas Foto	Tanpa Merk	5 rim	44000,00	220.000,00
40	117.01.3.2.3	Kertas Cover-Kertas Cover	Tanpa Merk	400 Lembar	605,00	242.000,00
41	117.01.3.2.4	Amplop-Amplop Putih No. 90 / panjang	Tanpa Merk	35 kotak	29700,00	1.039.500,00
42	117.01.3.2.4	Amplop-Amplop Coklat Folio	Tanpa Merk	90 Pak	4950,00	445.500,00
43	117.01.3.2.4	Amplop-Amplop Coklat A4	Tanpa Merk	90 Pak	3850,00	346.500,00
44	117.01.3.2.6	kertas dan cover (Dst....)-Cover Mika/Plastik	Tanpa Merk	9 Pack	47740,00	429.660,00
<b>Bahan Cetak</b>						
45	117.01.3.3.7	bahan cetak (Dst....)-Map Dinas	Tanpa Merk	400 Lembar	27500,00	11.000.000,00
46	117.01.3.3.7	bahan cetak (Dst....)-Kertas NCR	Tanpa Merk	40 Rim	160000,00	6.400.000,00
47	117.01.3.3.7	bahan cetak (Dst....)-Lembar Disposisi	Tanpa Merk	25 Rim	60000,00	1.500.000,00
48	117.01.3.3.7	bahan cetak (Dst....)-Buku Agenda	Tanpa Merk	70 Buah	248600,00	17.402.000,00
<b>Bahan Komputer</b>						
49	117.01.3.6.4	Tinta/Toner Printer-cartridge printer	Canon 810 Black	10 buah	308.000,00	3.080.000,00
50	117.01.3.6.4	Tinta/Toner Printer-cartridge printer	Canon 811 Color	5 buah	374.000,00	1.870.000,00
51	117.01.3.6.4	Tinta/Toner Printer-tinta printer	003 Biru	8 Botol	159.500,00	1.276.000,00
52	117.01.3.6.4	Tinta/Toner Printer-tinta printer	003 Hitam	12 Botol	159.500,00	1.914.000,00
53	117.01.3.6.4	Tinta/Toner Printer-tinta printer	003 Kuning	8 Botol	159.500,00	1.276.000,00
54	117.01.3.6.4	Tinta/Toner Printer-tinta printer	003 Merah	8 Botol	159.500,00	1.276.000,00
55	117.01.3.6.4	Tinta/Toner Printer-tinta printer	Canon E-Print 200	6 Botol	88.000,00	528.000,00
56	117.01.3.6.4	Tinta/Toner Printer-tinta printer	T664 Biru	10 Botol	159.500,00	1.595.000,00
57	117.01.3.6.4	Tinta/Toner Printer-tinta printer	T664 Hitam	6 Botol	159.500,00	957.000,00
58	117.01.3.6.4	Tinta/Toner Printer-tinta printer	T664 Kuning	10 Botol	159.500,00	1.595.000,00
59	117.01.3.6.4	Tinta/Toner Printer-tinta printer	T664 Merah	10 Botol	159.500,00	1.595.000,00
60	117.01.3.6.4	Tinta/Toner Printer-refill tinta printer	Tinta Fotokopy Ca	9 buah	209.000,00	1.881.000,00

Perabot Kantor					
61	117.01.3.7.9	Alat Untuk Makan Dan Minum-garpu	Tanpa Merk	50 buah	10129,00
62	117.01.3.7.9	Alat Untuk Makan Dan Minum-gelas	Tanpa Merk	30 buah	126500,00
63	117.01.3.7.9	Alat Untuk Makan Dan Minum-sendok	Tanpa Merk	10 buah	7791,00
<b>Total</b>					<b>80.753.810,00</b>


  
 An. Kepala Dinas,  
 Sekretaris  
 Sri Atika, S.T., M.Si  
 NIP. 19741120 200012 2 004

Pengurus Barang,  


Tamrin, S.E  
 NIP. 19830307 201802 1 001

