

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan Puji Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa., Laporan Keuangan Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu untuk tahun buku yang berakhir per tanggal 31 Desember 2022 telah dapat disusun. Laporan Keuangan tersebut disusun sebagai implementasi dari amanah Pasal 28 ayat (1) Undang-Undang Nomor 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara dan peraturan-peraturan perundangan lainnya yang menyangkut tanggung jawab pengelolaan keuangan negara/daerah, Peraturan Pemerintah (PP) No. 24 tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, serta Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 dan Perubahannya Nomor 59 Tahun 2009 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.

Laporan Realisasi APBD Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang periode 1 Januari 2022 s.d 31 Desember 2022, menunjukkan pendapatan daerah sebesar Rp. 415.180.334,00 atau 73,77% dari target pendapatan tahun 2022 sebesar Rp. 562.815.000. Apabila dibandingkan dengan pendapatan tahun 2021 mengalami peningkatan sebesar Rp. 94,398,091.00 atau sebesar 22,73%

Realisasi Belanja periode 1 Januari 2022 s.d 31 Desember 2022 sebesar Rp. 144.433.596.308,00 atau 93,90% dari anggaran sebesar Rp. 153.819.425.177. Dari realisasi Pendapatan dan realisasi Belanja periode tersebut diperoleh defisit sebesar Rp (153.256.610.177)

Neraca Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2022 ditutup dengan Jumlah Aset sebesar Rp. 1.240.468.218.474,40. Sedangkan jumlah kewajiban ditutup sebesar Rp 4.211.018.203,60 dan ekuitas dana yang dimiliki Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp. 1.236.257.200.270,80

Demikian, Laporan Keuangan Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2022 ini disusun agar dapat memberikan penjelasan yang memadai serta dapat lebih meningkatkan kinerja dan akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan di Kabupaten Pasangkayu pada umumnya.

Pasangkayu, 22 Februari 2023
Plt. Kepala Dinas



SUMARLIN, ST.,M.AP
NIP. 19800615-200604 1018

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
1. LRA	iii
2. NERACA	iv
3. LO	v
4. LPE	vi
5. CALK	1
5.1. PENDAHULUAN	1
5.2. KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN PROGRAM PENCAPAIAN TARGET KINERJA.....	4
5.3. IKHTISAR PENCAPAIAN KEUANGAN	5
5.4. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA DAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN	9
LAMPIRAN - LAMPIRAN.....	22

**LAPORAN REALISASI
ANGGARAN (LRA)**



PEMERINTAHAN KAB. PASANGKAYU

DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
TAHUN ANGGARAN 2022
01 Januari 2022 Sampai 31 Desember 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2022	% 2022	REALISASI 2021
1	2	3	4	5 = (4 / 3) * 100	6
4.1	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)	562.815.000	415.180.334,00	73,77	320.782.243,00
4.1.02	Retribusi Daerah	562.815.000	188.150.000,00	33,43	160.450.000,00
4.1.02.02	Retribusi Jasa Usaha	562.815.000	188.150.000,00	33,43	160.450.000,00
4.1.02.02.01	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	562.815.000	188.150.000,00	33,43	160.450.000,00
4.1.04	Lain-lain PAD yang Sah	0	227.030.334,00	0,00	160.332.243,00
4.1.04.03	Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan	0	227.030.334,00	0,00	160.332.243,00
4.1.04.03.05	Hasil dari Kerja Sama Penyediaan Infrastruktur	0	227.030.334,00	0,00	160.332.243,00
	JUMLAH PENDAPATAN ASLI DAERAH	562.815.000	415.180.334,00	73,77	320.782.243,00
	JUMLAH PENDAPATAN	562.815.000	415.180.334,00	73,77	320.782.243,00
5	BELANJA DAERAH	153.819.425.177	144.433.596.308,00	93,90	178.368.849.343,00
5.1	BELANJA OPERASI	21.109.995.089	20.350.595.550,00	96,40	12.299.067.286,00
5.1.01	Belanja Pegawai	5.204.624.221	5.078.241.566,00	97,57	4.648.348.737,00
5.1.01.01	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	4.281.916.221	4.246.779.728,00	99,18	4.151.897.370,00
5.1.01.01.01	Belanja Gaji Pokok ASN	3.191.610.634	3.168.540.524,00	99,28	3.243.295.200,00
5.1.01.01.02	Belanja Tunjangan Keluarga ASN	340.026.973	338.414.650,00	99,53	330.910.536,00
5.1.01.01.03	Belanja Tunjangan Jabatan ASN	228.983.875	221.725.000,00	96,83	203.490.000,00
5.1.01.01.05	Belanja Tunjangan Fungsional Umum ASN	127.499.750	127.400.000,00	99,92	138.005.000,00
5.1.01.01.06	Belanja Tunjangan Beras ASN	232.102.479	230.874.960,00	99,47	235.437.420,00
5.1.01.01.07	Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN	1.854.876	1.510.705,00	81,45	710.163,00
5.1.01.01.08	Belanja Pembulatan Gaji ASN	55.475	48.790,00	87,95	49.051,00
5.1.01.01.09	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan ASN	133.479.668	132.186.778,00	99,03	0,00
5.1.01.01.10	Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN	6.575.620	6.519.578,00	99,15	0,00
5.1.01.01.11	Belanja Iuran Jaminan Kematian ASN	19.726.871	19.558.743,00	99,15	0,00
5.1.01.02	Belanja Tambahan Penghasilan ASN	653.480.000	602.939.838,00	92,27	292.041.367,00
5.1.01.02.05	Tambahan Penghasilan berdasarkan Prestasi Kerja ASN	653.480.000	602.939.838,00	92,27	292.041.367,00
5.1.01.03	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	269.228.000	228.522.000,00	84,88	204.410.000,00
5.1.01.03.07	Belanja Honorarium	248.828.000	208.122.000,00	83,64	186.410.000,00
5.1.01.03.08	Belanja Jasa Pengelolaan BMD	20.400.000	20.400.000,00	100,00	18.000.000,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	6.211.744.123	5.612.013.874,00	90,35	5.835.658.549,00
5.1.02.01	Belanja Barang	631.988.850	630.897.247,00	99,83	746.430.982,00
5.1.02.01.01	Belanja Barang Pakai Habis	631.988.850	630.897.247,00	99,83	746.430.982,00
5.1.02.02	Belanja Jasa	1.771.866.023	1.543.055.224,00	87,09	975.280.817,00
5.1.02.02.01	Belanja Jasa Kantor	1.644.208.823	1.452.032.024,00	88,31	856.245.817,00
5.1.02.02.02	Belanja Iuran Jaminan/Asuransi	5.707.200	4.723.200,00	82,76	0,00
5.1.02.02.04	Belanja Sewa Peralatan dan Mesin	22.500.000	22.500.000,00	100,00	32.250.000,00
5.1.02.02.05	Belanja Sewa Gedung dan Bangunan	99.450.000	63.800.000,00	64,15	5.900.000,00
5.1.02.02.12	Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	0	0,00	0,00	80.885.000,00
5.1.02.03	Belanja Pemeliharaan	2.679.918.250	2.518.017.850,00	93,96	3.338.837.750,00
5.1.02.03.02	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	46.060.000	46.060.000,00	100,00	15.750.000,00
5.1.02.03.04	Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	2.633.858.250	2.471.957.850,00	93,85	3.323.087.750,00
5.1.02.04	Belanja Perjalanan Dinas	1.127.971.000	920.043.553,00	81,57	775.109.000,00
5.1.02.04.01	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	1.127.971.000	920.043.553,00	81,57	775.109.000,00
5.1.05	Belanja Hibah	9.693.626.745	9.660.340.110,00	99,66	1.815.060.000,00
5.1.05.05	Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	9.693.626.745	9.660.340.110,00	99,66	1.815.060.000,00
5.1.05.05.03	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	9.693.626.745	9.660.340.110,00	99,66	1.815.060.000,00
	JUMLAH BELANJA OPERASI	21.109.995.089	20.350.595.550,00	96,40	12.299.067.286,00
5.2	BELANJA MODAL	132.709.430.088	124.083.000.758,00	93,50	166.069.782.057,00
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	122.332.200	120.635.703,00	98,61	158.075.000,00
5.2.02.03	Belanja Modal Alat Bengkel dan Alat Ukur	35.570.000	35.564.400,00	99,98	8.878.500,00
5.2.02.03.01	Belanja Modal Alat Bengkel Bermesin	35.570.000	35.564.400,00	99,98	8.878.500,00
5.2.02.05	Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	33.834.800	32.144.000,00	95,00	64.142.000,00
5.2.02.05.01	Belanja Modal Alat Kantor	0	0,00	0,00	33.492.150,00
5.2.02.05.02	Belanja Modal Alat Rumah Tangga	33.834.800	32.144.000,00	95,00	20.991.600,00
5.2.02.05.03	Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	0	0,00	0,00	9.658.250,00
5.2.02.08	Belanja Modal Alat Laboratorium	0	0,00	0,00	1.072.500,00
5.2.02.08.08	Belanja Modal Peralatan Laboratorium Hydrodinamica	0	0,00	0,00	1.072.500,00
5.2.02.10	Belanja Modal Komputer	52.927.400	52.927.303,00	100,00	80.935.000,00
5.2.02.10.01	Belanja Modal Komputer Unit	43.092.800	43.092.703,00	100,00	7.906.500,00
5.2.02.10.02	Belanja Modal Peralatan Komputer	9.834.600	9.834.600,00	100,00	73.028.500,00

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2022	% 2022	REALISASI 2021
1	2	3	4	5 = (4 / 3) * 100	6
5.2.02.15	Belanja Modal Alat Keselamatan Kerja	0	0,00	0,00	3.047.000,00
5.2.02.15.02	Belanja Modal Alat Pelindung	0	0,00	0,00	3.047.000,00
5.2.03	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	4.789.370.293	4.556.459.000,00	95,14	17.141.354.763,00
5.2.03.01	Belanja Modal Bangunan Gedung	4.718.313.643	4.556.459.000,00	96,57	17.138.038.213,00
5.2.03.01.01	Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja	4.718.313.643	4.556.459.000,00	96,57	13.361.381.213,00
5.2.03.01.02	Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Tinggal	0	0,00	0,00	3.776.657.000,00
5.2.03.02	Belanja Modal Monumen	0	0,00	0,00	3.316.550,00
5.2.03.02.01	Belanja Modal Candi/Tugu Peringatan/Prasasti	0	0,00	0,00	3.316.550,00
5.2.03.04	Belanja Modal Tugu Titik Kontrol/Pasti	71.056.650	0,00	0,00	0,00
5.2.03.04.01	Belanja Modal Tugu/Tanda Batas	71.056.650	0,00	0,00	0,00
5.2.04	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	127.797.727.595	119.405.906.055,00	93,43	148.743.592.294,00
5.2.04.01	Belanja Modal Jalan dan Jembatan	107.947.152.884	102.909.465.975,00	95,33	132.525.532.580,00
5.2.04.01.01	Belanja Modal Jalan	75.502.944.104	73.897.038.650,00	97,87	112.808.901.615,00
5.2.04.01.02	Belanja Modal Jembatan	32.444.208.780	29.012.427.325,00	89,42	19.716.630.965,00
5.2.04.02	Belanja Modal Bangunan Air	11.936.074.361	8.696.616.080,00	72,86	11.465.218.714,00
5.2.04.02.01	Belanja Modal Bangunan Air Irigasi	7.602.158.525	4.871.304.080,00	64,08	3.301.929.994,00
5.2.04.02.02	Belanja Modal Bangunan Pengairan Pasang Surut	978.922.750	651.857.550,00	66,59	648.289.100,00
5.2.04.02.04	Belanja Modal Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penan	1.912.007.886	1.816.387.000,00	95,00	959.795.100,00
5.2.04.02.06	Belanja Modal Bangunan Air Bersih/Air Baku	11.182.500	3.685.500,00	32,96	72.714.500,00
5.2.04.02.07	Belanja Modal Bangunan Air Kotor	1.431.802.700	1.353.381.950,00	94,52	6.482.490.020,00
5.2.04.03	Belanja Modal Instalasi	7.914.500.350	7.799.824.000,00	98,55	4.752.841.000,00
5.2.04.03.01	Belanja Modal Instalasi Air Bersih/Air Baku	7.914.500.350	7.799.824.000,00	98,55	4.752.841.000,00
5.2.05	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	0	0,00	0,00	26.760.000,00
5.2.05.01	Belanja Modal Bahan Perpustakaan	0	0,00	0,00	26.760.000,00
5.2.05.01.01	Belanja Modal Bahan Perpustakaan Tercetak	0	0,00	0,00	26.760.000,00
	JUMLAH BELANJA MODAL	132.709.430.088	124.083.000.758,00	93,50	166.069.782.057,00
	JUMLAH BELANJA	153.819.425.177	144.433.596.308,00	93,90	178.368.849.343,00
	SURPLUS/DEFISIT	(153.256.610.177)	(144.018.415.974,00)	93,97	(178.048.067.100,00)

Kab. Pasangkayu, 09 Januari 2023

Pjt. Kepala DINAS PEKERJAAN UMUM DAN

PENATAAN RUANG

DINAS PEKERJAAN UMUM

DAN PENATAAN RUANG

SUMARLIN, ST, M.AP

Nip. 198006152006041018

NERACA



PEMERINTAHAN KAB. PASANGKAYU
DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG
Neraca
TAHUN ANGGARAN 2022
1 Januari 2022 Sampai 31 Desember 2022



Dalam Rupiah

Kode Rekening	Uraian	2022	2021
1	ASET	1.240.468.218.474,40	1.224.586.964.982,80
1.1	ASET LANCAR	0,00	1.816.370.000,00
1.1.04	Piutang Retribusi Daerah	149.100.000,00	149.100.000,00
1.1.09	Piutang Lainnya	17.787.100,00	17.787.100,00
1.1.10	Penyisihan Piutang	(166.887.100,00)	(166.887.100,00)
1.1.12	Persediaan	0,00	1.816.370.000,00
	JUMLAH ASET LANCAR	0,00	1.816.370.000,00
		0,00	0,00
1.3	ASET TETAP	1.238.014.435.140,40	1.222.768.894.982,80
1.3.01	Tanah	62.910.202.000,00	62.910.202.000,00
1.3.02	Peralatan dan Mesin	7.545.665.719,00	7.425.030.016,00
1.3.03	Gedung dan Bangunan	157.159.415.374,00	151.956.803.874,00
1.3.04	Jalan, Jaringan, dan Irigasi	1.675.387.694.440,80	1.573.628.611.174,80
1.3.05	Aset Tetap Lainnya	2.748.431.513,00	2.748.431.513,00
1.3.06	Konstruksi Dalam Pengerjaan	32.218.778.027,60	20.369.569.794,00
1.3.07	Akumulasi Penyusutan	(699.955.751.934,00)	(596.269.753.389,00)
	JUMLAH ASET TETAP	1.238.014.435.140,40	1.222.768.894.982,80
		0,00	0,00
1.5	ASET LAINNYA	2.453.783.334,00	1.700.000,00
1.5.04	Aset Lain-lain	2.453.783.334,00	1.700.000,00
	JUMLAH ASET LAINNYA	2.453.783.334,00	1.700.000,00
	JUMLAH ASET	1.240.468.218.474,40	1.224.586.964.982,80
		0,00	0,00
2	KEWAJIBAN	4.211.018.203,60	3.667.835.219,00
2.1	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	4.211.018.203,60	3.667.835.219,00
2.1.06	Utang Belanja	4.211.018.203,60	3.667.835.219,00
	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	4.211.018.203,60	3.667.835.219,00
	JUMLAH KEWAJIBAN	4.211.018.203,60	3.667.835.219,00
		0,00	0,00
3	EKUITAS	1.220.919.129.763,80	1.220.919.129.763,80
3.1	EKUITAS	1.236.257.200.270,80	1.220.919.129.763,80
3.1.01	Ekuitas	1.092.240.350.169,80	2.262.653.688.213,50
3.1.03	Ekuitas untuk Dikonsolidasikan	144.016.850.101,00	115.042.561.048,00
	JUMLAH EKUITAS	1.236.257.200.270,80	1.220.919.129.763,80
	JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	1.240.468.218.474,40	1.224.586.964.982,80

Kab. Pasangkayu, 22-02-2023
Pit. Kepala DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG



Dicetak Oleh SIPD Kementerian Dalam Negeri

**LAPORAN
OPERASIONAL (LO)**



PEMERINTAH KAB. PASANGKAYU
DINAS PEKERJAAN UMUM DAN
PENATAAN RUANG
LAPORAN OPERASIONAL
1 JANUARI 2022 SAMPAI 31 DESEMBER 2022



(Dalam Rupiah)

Kode Rekening	Uraian	2022	2021	Kenaikan / Penurunan	%
KEGIATAN OPERASIONAL					
7	PENDAPATAN	448.644.034,00	320.782.243,00	127.861.791,00	39,86
7.1	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)-LO	415.180.334,00	320.782.243,00	94.398.091,00	29,43
7.1.02	Retribusi Daerah-LO	188.150.000,00	160.450.000,00	27.700.000,00	17,26
7.1.04	Lain-lain PAD yang Sah-LO	227.030.334,00	160.332.243,00	66.698.091,00	41,60
	JUMLAH PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)-LO	415.180.334,00	320.782.243,00	94.398.091,00	29,43
7.3	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH-LO	33.463.700,00	0,00	33.463.700,00	100,00
7.3.01	Pendapatan Hibah-LO	33.463.700,00	0,00	33.463.700,00	100,00
	JUMLAH LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH-LO	33.463.700,00	0,00	33.463.700,00	100,00
	JUMLAH PENDAPATAN	448.644.034,00	320.782.243,00	127.861.791,00	39,86
8	BEBAN	128.719.666.628,00	112.882.788.672,90	15.836.877.955,10	14,03
8.1	BEBAN OPERASI	21.985.751.417,00	13.259.477.362,90	8.726.274.054,10	65,81
8.1.01	Beban Pegawai	5.078.240.693,00	4.648.348.737,00	429.891.956,00	9,25
8.1.02	Beban Barang dan Jasa	7.217.234.614,00	4.331.317.135,90	2.885.917.478,10	66,63
8.1.05	Beban Hibah	9.690.276.110,00	4.279.811.490,00	5.410.464.620,00	126,42
	JUMLAH BEBAN OPERASI	21.985.751.417,00	13.259.477.362,90	8.726.274.054,10	65,81
8.1.08	BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	106.733.915.211,00	99.623.311.310,00	7.110.603.901,00	7,14
	JUMLAH BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	106.733.915.211,00	99.623.311.310,00	7.110.603.901,00	7,14
	JUMLAH BEBAN	128.719.666.628,00	112.882.788.672,90	15.836.877.955,10	14,03
	SURPLUS/DEFISIT-LO	(128.271.022.594,00)	(112.562.006.429,90)	(15.709.016.164,10)	13,96

Kab. Pasangkayu, 21 Februari 2023
Plt. KEPALA DINAS PEKERJAAN UMUM DAN
PENATAAN RUANG
DINAS PEKERJAAN UMUM
DAN PENATAAN RUANG
SUMA PEN. ST. MAP
NIP. 19800615-2006041018

**LAPORAN PERUBAHAN
EQUITAS (LPE)**



PEMERINTAH KAB. PASANGKAYU
DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN
RUANGLAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
1 JANUARI 2022 SAMPAI 31 DESEMBER 2022



(Dalam Rupiah)

URAIAN	2022	2021
EKUITAS AWAL	1.220.919.129.763,80	1.156.105.094.295,70
SURPLUS / (DEFISIT) - LO	(128.271.022.594,00)	(49.556.500.377,90)
RK PPKD	144.016.850.101,00	115.042.561.048,00
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR		
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	0,00	0,00
KOREKSI SELISIH REVALUASI ASET TETAP	0,00	0,00
LAIN-LAIN	(407.757.000,00)	(672.025.202,00)
EKUITAS AKHIR	1.236.257.200.270,80	1.220.919.129.763,80

Kab. Pasangkayu, 21 Februari 2023
Plt. KEPALA DINAS PEKERJAAN UMUM DAN
PENATAAN RUANG



SUMARLIN, ST, M.AP
NIP. 19800618-2006041018

Dicetak Oleh SIPD Kementerian Dalam Negeri

**CATATAN ATAS
LAPORAN KEUANGAN
(CaLK)**

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

5.1. PENDAHULUAN

5.1.1 MAKSUD DAN TUJUAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan tahun 2022 disusun secara lengkap dengan maksud sebagai salah satu wujud transparansi dan akuntabilitas, sebagaimana diamanatkan dalam tata kelola pemerintahan yang baik (good governance). Sedangkan tujuan Catatan atas Laporan Keuangan adalah menyajikan informasi penjelasan pos-pos Laporan Keuangan selama satu periode pelaporan dalam rangka pengungkapan yang memadai

Laporan Keuangan dimaksud terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan yang disusun dan disajikan sesuai dengan peraturan pemerintah yang mengatur tentang standar akuntansi pemerintahan.

Penyusunan Laporan Keuangan dimaksudkan untuk:

1. Sebagai sumber informasi kepada masyarakat mengenai posisi keuangan sampai dengan tahun 2022 dan seluruh transaksi yang telah dilakukan selama periode Tahun Anggaran 2022.
2. Sebagai sumber informasi pimpinan daerah dalam pengambilan keputusan maupun kebijakan daerah
3. Sebagai sumber informasi pihak swasta atau pihak ketiga dalam rencana penanaman modal di daerah.

Hal ini bukan saja merupakan upaya untuk memenuhi amanat Undang – Undang tetapi lebih dari pada tanggungjawab moral Pemerintah Daerah dalam mewujudkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah, sekaligus untuk memenuhi tujuan umum pelaporan keuangan yaitu:

1. Menyediakan informasi tentang sumber, alokasi dan penggunaan sumber daya keuangan;
2. Menyediakan informasi mengenai kecukupan penerimaan periode berjalan untuk membiayai seluruh pengeluaran;
3. Menyediakan informasi tentang jumlah sumber daya ekonomi yang digunakan dalam kegiatan entitas pelaporan serta hasil-hasil yang telah dicapai;
4. Menyediakan informasi tentang bagaimana entitas pelaporan mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya;
5. Menyediakan informasi mengenai posisi keuangan dan kondisi entitas pelaporan berkaitan dengan sumber-sumber penerimaannya baik jangka pendek maupun jangka panjang, termasuk yang berasal dari pungutan pajak dan pinjaman; dan

6. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan entitas pelaporan, apakah mengalami kenaikan atau penurunan, sebagai akibat kegiatan yang dilakukan selama periode pelaporan.

5.1.2 LANDASAN HUKUM

- a. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
- b. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
- c. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 66, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4400);
- d. Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 104, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4421);
- e. Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 125, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4437), sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 12 tahun 2008 tentang perubahan kedua atas Undang-Undang Nomor 32 tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah;
- f. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 126, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4438);
- g. Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 49, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4503);
- h. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 140, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4578);
- i. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2006 Nomor 25, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4614);
- j. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, sebagaimana telah diubah dengan Permendagri Nomor 59 Tahun 2007;

- k. Peraturan Bupati No 39 tahun 2009 tentang Sistim dan Prosedur Penatausahaan Keuangan Daerah ;
- l. Peraturan Daerah Kabupaten Pasangkayu No 07 tahun 2021 Tentang Penetapan APBD Kabupaten Pasangkayu tahun anggaran 2022;
- m. Peraturan Kepala Daerah No 02 tahun 2022 tentang perubahan APBD Kabupaten Pasangkayu tahun 2022

5.1.3 UNSUR LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan OPD Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu Tahun 2022 merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu periode 1 Januari 2022 s/d 31 Desember 2022, yang terdiri atas:

- a. Laporan Realisasi Anggaran (LRA);
- b. Neraca;
- c. LO; dan
- d. Laporan Perubahan Ekuitas
- e. Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

5.1.4 SISTEMATIKA PENULISAN CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Catatan atas laporan keuangan menyajikan informasi tentang penjelasan pos-pos laporan keuangan dan neraca dalam rangka pengungkapan yang memadai antara lain:

- a. Menyajikan informasi tentang pencapaian target yang ditetapkan dalam peraturan daerah tentang APBD, berikut kendala dan hambatan yang dihadapi dalam pencapaian target;
- b. Menyajikan ikhtisar pencapaian kinerja keuangan selama tahun pelaporan;
- c. Menyajikan informasi tentang dasar laporan keuangan dan kebijakan-kebijakan akuntansi yang dipilih untuk diterapkan atas transaksi-transaksi dan kejadian-kejadian penting lainnya;
- d. Mengungkapkan informasi untuk pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual atas pendapatan dan belanja dan rekonsiliasinya dengan penerapan basis kas.
- e. Menyediakan informasi tambahan yang diperlukan untuk penyajian yang wajar, yang tidak disajikan dalam lembar muka laporan keuangan.

5.2 KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN PROGRAM PENCAPAIAN TARGET KINERJA

5.2.1 KEBIJAKAN AKUNTANSI

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan pemerintah yaitu basis kas untuk pengakuan pendapatan, belanja dan basis akrual untuk pengakuan aset, kewajiban, dan ekuitas dana.

(1) Pendapatan

Terdiri dari pendapatan LO dan pendapatan LRA, Pendapatan LO adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali, sedangkan pendapatan LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Daerah yang menambah saldo anggaran lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan

(2) Beban dan Belanja

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbul kewajiban atau biasa disebut kewajiban pemerintah yang diakui sebagai pengurangan nilai kekayaan bersih

Belanja adalah semua pengeluaran Bendahara Umum Daerah (BUD) yang mengurangi ekuitas dana lancar dalam periode tahun yang bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah. Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran kas dari Bendahara Umum Daerah (BUD). Pengeluaran melalui bendahara pengeluaran Dinas Pekerjaan Umum, pengakuan belanja terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan dengan diterbitkannya SPM dan SP2D GU.

5.2.2 PROGRAM PENCAPAIAN TARGET KINERJA

Untuk pencapaian kinerja tahun anggaran 2022 OPD Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu mempunyai 10 program dalam urusan pelayanan umum, dimana setiap program tersebut diikuti oleh beberapa kegiatan. Program – program APBD Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang yang dilaksanakan pada tahun anggaran 2022 sebagai berikut :

- a. Program Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah Kabupaten/Kota
- b. Program Pengelolaan Sumber Daya Air (Sda)
- c. Program Pengelolaan Dan Pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum
- d. Program Pengelolaan Dan Pengembangan Sistem Air Limbah
- e. Program Pengelolaan dan Pengembangan Sistem Drainase
- f. Program Penataan Bangunan Gedung

- g. Program Penataan Bangunan Dan Lingkungannya
- h. Program Penyelenggaraan Jalan
- i. Program Pengembangan Jasa Konstruksi
- j. Program Penyelenggaraan Penataan Ruang

5.3 IKHTISAR PENCAPAIAN KEUANGAN

5.3.1 IKHTISAR REALISASI PENCAPAIAN TARGET KINERJA KEUANGAN

OPD Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu memperoleh anggaran dan pendapatan belanja sebesar Rp 153.819.425.177,00 yang terdiri dari :

NO	URAIAN	ANGGARAN
1	Belanja Operasional	21.109.995.089,00
2	Belanja Modal	132.709.430.088,00
	JUMLAH	153.819.425.177,00

Realisasi pencapaian target kinerja keuangan SKPD Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu selama tahun 2022 dapat dirinci sebagai berikut :

NO	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%
1	2	3	4	5
1	Pendapatan Asli Daerah	562.815.000 ,00	415.180.334,00	73,77
	- Retribusi Jasa Usaha	562.815.000 ,00	188.150.000,00	33,43
	- Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan		227.030.334,00	
2	Belanja			
	- Belanja Operasional	21.109.995.089,00	20.350.595.550,00	96,40
	- Belanja Modal	132.709.430.088,00	124.083.000.758,00	93,50
	Jumlah Belanja	153.819.425.177,00	144.433.596.308,00	93,90
	SURPLUS/DEFISIT	(153.256.610.177)	(144.018.415.974)	93,97

Realisasi Pencapaian target kinerja keuangan tersebut dapat diuraikan sebagai berikut:

3.1.1. Belanja Daerah

Realisasi belanja sampai dengan akhir tahun 2022 adalah Rp. 144.433.596.308,00 atau 93,90 % sedangkan belanja yang tidak terserap sebesar Rp. 9.385.828.869,00 atau 6,10 % yang dirinci dalam kegiatan sebagai berikut :

**Catatan Atas Laporan Keuangan Dinas Pekerjaan Umum &
Penataan Ruang**

2022

NO	NAMA KEGIATAN	ANGGARAN	REALISASI	%
1	Penyusunan Dokumen Perencanaan Perangkat Daerah	1,213,500	1,213,500	100
2	Koordinasi Dan Penyusunan Dokumen Rka - Skpd	1,125,900	1,125,900	100
3	Koordinasi Dan Penyusunan Dokumen Perubahan Rka - Skpd	1,044,900	1,044,900	100
4	Koordinasi Dan Penyusunan Dpa - Skpd	1,050,200	1,050,200	100
5	Koordinasi Dan Penyusunan Perubahan Dpa - Skpd	1,050,200	1,050,200	100
6	Koordinasi Dan Penyusunan Laporan Capaian Kinerja Dan Ikhtisar Realisasi Kinerja Skpd	3,983,100	3,983,100	100
7	Evaluasi Kinerja Perangkat Daerah	3,974,250	3,974,250	100
8	Penyediaan Gaji Dan Tunjangan Asn	4,935,396,221	4,849,719,566	98,3
9	Penyediaan Administrasi Pelaksanaan Tugas Asn	67,664,600	67,664,600	100
10	Koordinasi Dan Penyusunan Laporan Keuangan Akhir Tahun Skpd	1,708,900	1,708,900	100
11	Koordinasi Dan Penyusunan Laporan Keuangan Bulanan/Triwulan/Semesteran Skpd	1,708,900	1,708,900	100
12	Penatausahaan Barang Milik Daerah Pada Skpd	22,050,300	22,050,300	100
13	Penyediaan Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan Kantor	10,171,000	10,171,000	100
14	Penyediaan Barang Cetak Dan Penggandaan	231,968,800	231,877,400	99,96
15	Penyediaan Bahan Bacaan Dan Peraturan Perundang-Undangan	22,560,000	22,560,000	100
16	Fasilitas Kunjungan Tamu	14,400,000	14,400,000	100
17	Penyelenggaraan Rapat Koordinasi Dan Konsultasi Skpd	476,401,000	476,070,086	99,93
18	Pengadaan Peralatan Dan Mesin Lainnya	33,834,800	32,144,000	95,00
19	Penyediaan Jasa Surat Menyurat	11,968,700	11,968,700	100
20	Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air Dan Listrik	339,475,823	270,443,864	79,67

**Catatan Atas Laporan Keuangan Dinas Pekerjaan Umum &
Penataan Ruang**

2022

21	Penyediaan Jasa Pelayanan Umum Kantor	332,092,600	331,108,600	99,70
22	Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan Dan Pajak Kendaraan Perorangan Dinas Atau Kendaraan Dinas Jabatan	75,026,100	55,681,260	74,22
23	Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan Dan Perizinan Alat Besar	73,335,000	73,335,000	100
24	Pemeliharaan Peralatan Dan Mesin Lainnya	46,060,000	46,060,000	100
25	Pembangunan Bangunan Perkuatan Tebing	978,922,750	651,857,550	66,59
26	Pembangunan Seawall Dan Bangunan Pengaman Pantai Lainnya	1,912,007,886	1,816,387,000	95,0
27	Normalisasi/Restorasi/Pemeliharaan Sungai	2,633,858,250	2,471,957,850	93,85
28	Rehabilitasi Jaringan Irigasi Permukaan	7,752,158,525	5,021,303,980	64,77
29	Operasi Dan Pemeliharaan Jaringan Irigasi Permukiman	167,897,400	155,891,600	92,85
30	Pembangunan Spam Jaringan Perpipaan Di Kawasan Perdesaan	7,914,500,350	7,799,824,000	98,55
31	Operasi Dan Pemeliharaan Spam Di Kawasan Perkotaan	320,040,000	315,860,000	98,69
32	Pembangunan/Penyediaan Sub Sistem Pengolahan Setempat	4,706,552,000	4,668,968,000	99,20
33	Pembangunan/Penyediaan Sistem Pengelolaan Air Limbah Terpusat Skala Permukiman	1,117,076,500	1,025,173,500	91,77
34	Pembangunan Sistem Drainase Lingkungan	1,431,802,700	1,353,381,950	94,52
35	Penyelenggaraan Penerbitan Izin Mendirikan Bangunan (IMB), Sertifikat Laik Fungsi (SLF), peran Tenaga Ahli Bangunan Gedung (TABG), Pendataan Bangunan	42,000,000	28,000,000	66,67
36	Penataan Bangunan Dan Lingkungan	10,124,069,838	9,856,457,260	97,36
37	Pemeliharaan Bangunan dan Lingkungan	1,738,961,200	1,651,310,300	94,96
38	Pembangunan Jalan	73,146,342,104	71,629,502,200	97,93
39	Pembangunan Jembatan	5,050,306,721	4,417,032,600	87,46
40	Penggantian Jembatan	27,393,902,059	24,595,394,725	89,78

**Catatan Atas Laporan Keuangan Dinas Pekerjaan Umum &
Penataan Ruang**

2022

41	Pelaksanaan Pelatihan Tenaga Terampil Konstruksi	200,500,000	200,500,000	100
42	Pelaksanaan Persetujuan Substansi, Evaluasi, Konsultasi Evaluasi dan Penetapan RTRW Kabupaten/Kota	479,262,100	242,679,567	50,64
JUMLAH		153.819.425.177	144.433.596.308,00	93,90

Dari 42 kegiatan yang di laksanakan di dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang secara keseluruhan realisasinya 93,90 %, namun ada beberapa kegiatan yang realisasinya di bawah 70% diantaranya :

- Pembangunan Bangunan Perkuatan Tebing, dimana realisasi keuangannya 66,59%, ada beberapa uraian kegiatan yang proses pelaksanaannya sudah selesai namun proses keuangannya belum terealisasi sepenuhnya sehingga mengakibatkan penyerapan anggaran kurang maksimal di antaranya :
 - Pembangunan Talud/Bronjong Muara bobot fisik 100%, tetapi realisasi keuangan baru 50%
 - Pemb. Bronjong Sungai Dusun Putih Mata Desa Pakawa bobot fisik 100% tetapi realisasi keuangan 0%
 - Pemb. Bronjong Sungai Dusun Leli Kec. Bambaira bobot fisik 100% tetapi realisasi keuangan 0%,
- Rehabilitasi Jaringan Irigasi Permukaan , dimana realisasi keuangannya 64,77%, hal ini disebabkan oleh karena pekerjaan pembangunan irigasi (khususnya Peningkata Jaringan irigasi D.I Bambaira belum selesai pengerjaannya, di mana bobot fisik per 31 desember 2022 baru sebesar 73% dan realisasi keuangan baru 68%, namun pihak penyedia jasa diberi kesempatan 50 hari kerja untuk menyelesaikan pekerjaannya dan apabila tidak di selesaikan dalam jangka waktu yang diberikan maka diberi pemutusan kontrak
- Penyelenggaraan Penerbitan Izin Mendirikan Bangunan (IMB), Sertifikat Laik Fungsi (SLF), peran Tenaga Ahli Bangunan Gedung (TABG), Pendataan Bangunan, dimana realisasi keuangannya 66,67% hal ini disebabkan karena adanya 1 (satu) orang tim TABG yang tidak melengkapi administrasi sebagai salah satu syarat dalam aplikasi SIMBG sehingga tdk terealisasi
- Pelaksanaan Persetujuan Substansi, Evaluasi, Konsultasi Evaluasi dan Penetapan RTRW Kabupaten/Kota dimana realisasi keuangannya sebesar 50, 64% hal ini disebabkan karena adanya keterlambatan persetujuan kesepakatan bersama antara Bupati dengan DPRD untuk melanjutkan pembahasan ke tingkat provinsi tentang rancangan peraturan daerah RTRW sehingga penyerapan anggaran tidak maksimal

3.1.2. Hambatan dan Kendala

Secara umum dalam pencapaian target realisasi belanja sudah optimal dalam setiap pelaksanaan kegiatan namun hambatan ataupun kendala permasalahan secara

umum yang dihadapi dalam pelaksanaan kegiatan tahun 2022 sehingga penyerapan anggaran tidak adalah sebagai berikut :

- a. Masih terbatasnya jumlah dan kapasitas sumber daya manusia (SDM) untuk mendukung pelaksanaan kegiatan
- b. Sarana & prasarana yang di gunakan untuk mendukung kegiatan belum sepenuhnya terpenuhi seperti belum tersedianya gedung arsip, belum tersedianya alat – alat uji untuk pengetesen, belum adanya gudang penyimpanan ATK dan barang milik negara serta banyak peralatan perkantoran yang rusak,
- c. Adanya kondisi pandemi Covid 19 yang mempengaruhi peyerapan anggaran serta memperlambat kerja di lapangan

5.4 PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA DAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN

5.4.1 Penjelasan Atas Pos Pos Neraca

Neraca menggambarkan posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu. Neraca menunjukkan bahwa harta yang diperoleh pendanaannya bersumber dari kewajiban dan kekayaan sendiri atau ekuitas. Unsur yang dicakup oleh neraca terdiri dari aset, kewajiban, dan ekuitas. Masing-masing unsur dapat dijelaskan sebagai berikut :

a. Aset

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

Saldo aset Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2022 sebesar **Rp. 1.240.468.218.474,40** dengan rincian sebagai berikut :

NO	URAIAN	TAHUN 2022 (Rp)	TAHUN 2021 (Rp)
1	Aset Lancar	0,00	1.816.370.000,00
2	Investasi Jangka Panjang	0,00	0,00

3	Aset Tetap	1.238.014.435.140,40	1.220.917.044.960,70
4	Dana Cadangan	0,00	0,00
5	Aset Lainnya	2.453.783.334,0	1.700.000,00
JUMLAH ASET		1.240.468.218.474,40	1.224.586.964.982,80

1) Aset Lancar

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

Saldo aset lancar Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 0,00 dengan rincian sebagai berikut :

NO	URAIAN	TAHUN 2022 (Rp)	TAHUN 2021 (Rp)
1	Kas	0,00	0,00
2	Investasi Jangka Pendek	0,00	0,00
3	Piutang	0,00	149.100.000,00
4	Piutang Lain- Lain	0,00	17.787.100,00
5	Penyisihan Piutang	0,00)	(166.887.100,00)
5	Persediaan	0,00	1.816.370.000,00
JUMLAH ASET LANCAR		0,00	790.000,00

Rincian Persediaan ada pada lampiran 5.4.1

2) Investasi Jangka Panjang

Saldo Investasi Jangka Panjang

NO	URAIAN	TAHUN 2022 (Rp)	TAHUN 2021 (Rp)
1	Investasi Non Permanen	0,00	0,00
2	Investasi Permanen	0,00	0,00

3) Aset Tetap

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari dua belas bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Aset tetap diakui apabila aset tetap telah diterima atau diserahkan

Tanah	
Jumlah	
Penghapusan/Pengurangan	
Hibah ke Kantor Kejaksaan	0,00
Utang Tanah	0,00
Jumlah	0,00
Keterangan Lain Lain	
Keterangan Lain Lain	
Saldo Akhir	62.910.202.000,00

Pada realisasi Tanah tidak ada penambahan pada tahun ini

3.2 . Peralatan & Mesin

Saldo Peralatan & Mesin Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang kabupaten Pasangkayu per 31 desember 2022 senilai Rp. 7,545,665,719.00 dengan rincian :

Saldo Awal 2022	
Alat- alat Besar	1.131.685.000
Alat – Alat Angkutan	1.421.462.061
Alat – alat Bengkel & Alat Ukur	1,557,732,414
Alat – alat Kantor & Rumah Tangga	1,725,722,798
Alat- alat Studio & Komunikasi	187,577,805
Alat Kedokteran dan Kesehatan	1,036,286
Alat Laboratorium	13,647,430
Komputer	1,263,299,222
Peralatan Olah Raga	122,867,000
Jumlah	7,425,030,016.00
Penambahan Realisasi Belanja	
Alat- alat Besar	0
Alat – Alat Angkutan	0
Alat – alat Bengkel & Alat Ukur	35,564,400
Alat – alat Kantor & Rumah Tangga	32,144,000
Alat- alat Studio & Komunikasi	0
Alat Laboratorim	0
Komputer	52,927,303
Jumlah	120,635,703
Reklas dari GB ke PM	
Alat – alat Kantor & Rumah Tangga	0
Reklas dari JIJ ke PM	
Komputer	0
Jumlah	0
Pengurangan /Reklas ke Aset Lainnya	

hak kepemilikannya dan atau pada saat penguasaannya berpindah. Aset tetap dicatat senilai nilai perolehan (termasuk nilai-nilai yang dapat dikapitalisasi).

Perolehan aset tetap berasal dari kapitalisasi Belanja Modal dan/atau belanja lainnya yang diatribusikan dalam nilai aset tetap tahun anggaran berkenaan.

Nilai Saldo Aset Tetap Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 1,253,366,370,097.80 dengan rincian sebagai berikut :

NO	URAIAN	TAHUN 2022 (Rp)	TAHUN 2021 (Rp)
1	Tanah	62,910,202,000.00	62.910.202.000,00
2	Peralatan & Mesin	7,545,665,719.00	7.425.030.016,00
3	Gedung & Bangunan	157,144,608,374.00	151.956.803.874,00
4	Jalan, Jaringan & Instalasi	1,675,402,501,440.80	1.571.737.360.088,70
5	Aset Tetap Lainnya	2,748,431,513.00	2.748.431.513,00
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	32,218,778,027.60	20.369.569.794,00
7	Penyusutan	(699,955,751,935.00)	(596.230.352.325,00)
JUMLAH ASET TETAP		1.238.014.435.140,40	1.222.768.894.982,80

3.1 Tanah

Saldo Tanah Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per 31 desember 2022 senilai Rp. 62.666.752.000,00 dengan rincian :

Saldo Awal 2022	
Jumlah	62.910.202.000,00
Penambahan 2022	
Realisasi Belanja	0,00
Utang Tanah	0,00
Tanah Untuk Bangunan Jalan	0,00
Jumlah	62.910.202.000,00
Penyesuaian/Koreksi	

Catatan Atas Laporan Keuangan Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang

2022

Mutasi Ke Aset Lainnya	0
Reklas Ke KDP	
Alat- alat Studio & Komunikasi	-
Jumlah	0
Keterangan Lain Lain	
Keterangan Lain Lain	
Saldo Akhir	7,545,665,719.00

Penambahan Peralatan & Mesin di atas berasal dari realisasi belanja modal peralatan & mesin tahun anggaran 2022, untuk lebih rinci liat di lampiran 2

3.3 Gedung & Bangunan

Saldo Gedung & Bangunan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per 31 desember 2022 senilai Rp. **151,956,803,874** dengan rincian :

Saldo Awal 2022	
Bangunan Gedung	130,088,290,952
Bangunan Monumen	20,767,597,667
Bangunan Tugu Titik Kontrol/Pasti	1,100,915,255
Jumlah	151,956,803,874
Penambahan	
Realisasi Belanja Modal tahun 2022	4,556,459,000.00
Utang	56,877,400.00
Mutasi dari OPD Lain	76,090,000.00
Reklasifikasi dari KDP ke GB	1,017,581,500.00
Jumlah	5,707,007,900.00
Pengurangan	
Mutasi Ke OPD Lain	483,847,000.00
Reklasifikasi GB ke PM	0
Reklasifikasi GB ke KDP	0
Membayar Utang Retensi	35,356,400.00
Extra Kompatabel	-
Jumlah	519,203,400.00
Keterangan Lain Lain	
Keterangan Lain Lain	
Saldo Akhir	157,144,608,374.00

Rincian penambahan realisasi belanja modal lihat di lampiran 2, , reklas dari KDP ke GB lihat di lampiran 6.a

Rincian pengurangan aset GB mutasi ke OPD lain di lampiran 7.a, dan mutasi dari OPD lain lampiran 7.b

3.4 Jalan Irigasi dan Jaringan Lainnya

Saldo Jalan Irigasi dan Jaringan Lainnya Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per 31 desember 2022 senilai Rp. 1,675,402,501,440.80 dengan rincian :

Saldo Awal 2022	
Jalan & Jembatan	1,404,466,086,972.00
Bangunan Air / Irigasi	145,659,405,823.00
Instalasi	13,968,999,048.00
Jaringan	9,534,119,332.00
Jumlah	1,573,628,611,175.00
Penambahan	
Realisasi Belanja Modal tahun 2022	119,405,906,055.00
Utang 2022	846,989,645.00
Reklasifikasi dari KDP	14,009,184,305.00
Jumlah	134,262,080,005.00
Pengurangan	
Reklas Ke Aset Lainnya	5,500,000,000.00
Membayar Utang Retensi	1,791,581,470.00
Extra Kompatabel	87,472,679.00
Reklasifikasi Ke KDP	25,109,135,590.00
Jumlah	32,488,189,739.00
Keterangan Lain Lain	
Keterangan Lain Lain	
Saldo Akhir	1,675,402,501,440.80

Rincian penambahan aset JIJ adalah realisasi belanja modal 2022 di lampiran 2, utang Pihak Ketiga dan Utang retensi 2022 di lampiran 3.b serta reklas dari KDP ke gedung bangunan di lampiran 6.b

Rincian Pengurangan adalah Utang tahun sebelumnya yang masuk di realisasi belanja modal di lampiran 4.b & JIJ yang di Reklas Ke KDP di lampiran 5

3.5 Aset Tetap Lainnya

Saldo Aset Tetap Lainnya Dinas Pekerjaan Umum dan Penataaan Ruang Kabupaten Pasangkayu per 31 desember 2022 senilai Rp 2,748,431,513.00 dengan rincian :

Saldo Awal 2022	2,748,431,513.00
Penambahan	0
Realisasi Belanja Modal 2022	0

Reklas dari GB	0
Jumlah	0
Pengurangan	
Extrakompatebel	0
Jumlah	0
Saldo Akhir	2,748,431,513.00

Pada tahun 2022 tidak ada penambahan asset tetap lainnya

3.6 Konstruksi Dalam Pengerjaan

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per 31 desember 2022 senilai Rp. 32,218,778,027.60 dengan rincian :

Saldo Awal 2022	
Jumlah	20,369,569,794.00
Penambahan	
Utang Menambah KDP	1,766,838,448.60
Reklasifikasi dari GB	0
Reklasifikasi Jalan, Irigasi & Jaringan Lainnya	25,109,135,590.00
Jumlah	26,875,974,038.60
Pengurangan	
Reklasifikasi ke Peralatan & Mesin	0
Reklasifikasi ke GB	1,017,581,500.00
Reklasifikasi ke JIJ	14,009,184,305.00
Jumlah	15,026,765,805.00
Keterangan Lain Lain	
Keterangan Lain Lain	
Saldo Akhir	32,218,778,027.60

Rincian penambahan KDP terdiri dari Utang menambah KDP dapat di liat di Lampiran 3.c, reklas dari JIJ ke KDP dapat diliat dilampiran 5 Sedangkan untuk pengurangan dapat dilihat di lampiran 6.a & 6.b

4) Dana Cadangan

Saldo dana cadangan Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp. 0,00

5) Aset Lainnya

Saldo dana aset lainnya Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp. 2.453.783.334,00 nilai ini merupakan nilai buku dari peralatan dan mesin yang sudah dalam kondisi rusak berat

sehingga di pindahkan ke aset lainnya sejumlah 1.700.000 dan nilai buku dari JIJ yaitu 1 unit jembatan dan 1 unit tanggul keliling yang rusak akibat bencana alam di daerah pedongga dengan nilai buku 2.452.083.334

6) Kewajiban

1) Kewajiban Jangka Pendek

Saldo Kewajiban Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2022 sebesar **Rp. 4.211.018.203,60** dengan rincian sebagai berikut :

NO	URAIAN	TAHUN 2022 (Rp)	TAHUN 2021 (Rp)
1	Utang Belanja Barang & Jasa	98.978.167,00	4.717.056,00
2	Utang Hibah	29.936.000,00	
3	Utang Belanja Modal GB	158.148.350,00	-
4	Utang Belanja Modal JIJ	3.923.955.686,60	-
5	Utang Jangka Pendek Lainnya		3.663.118.163,00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		4.211.018.203,60	3.667.835.219,00

Rincian kewajiban jangka pendek dapat di lihat pada lampiran 2.a & 2.b

2) Kewajiban Jangka Panjang

Saldo Kewajiban Jangka panjang Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 0,00

b. Ekuitas

Akun ini menggambarkan jumlah kekayaan bersih Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu yang terdiri dari selisih jumlah aktiva (asset) dikurangi dengan pasiva (kewajiban), yang meliputi ekuitas dana lancar , ekuitas dana investasi & ekuitas dana cadangan. Ekuitas dana per 31 desember 2022 sebesar Rp 1.236.257.200.270,80

NO	URAIAN	TAHUN 2022 (Rp)	TAHUN 2021 (Rp)
1	EKUITAS AWAL	1.220.919.129.763,80	1.156.105.094.295,70
2	SURPLUS/DEFISIT LO	(128.271.022.594)	(49.556.500.377,90)
3	RK PPKD	144.016.850.101	115.042.561.048
4	LAIN-LAINNYA	(407.757.000)	(672.025.202)
5	EKUITAS AKHIR	1.236.257.200.270,80	1.220.919.129.763,80

RKPPKD adalah kewajiban yang dicatat karena adanya hubungan timbal balik antara entitas akuntansi Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Dinas PUPR dan entitas akuntansi Pejabat Pengelola Keuangan Daerah (PPKD). Kewajiban ini akan dieliminasi saat dilakukan konsolidasi antara SKPD dengan PPKD

5.4.2 Penjelasan Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan & Belanja

Pendapatan

31 Desember 2022 (Rp)	31 Desember 2021 (Rp)
415.180.334,00	320.782.243,00

Pendapatan pada Dinas Pekerjaan Umum terdiri dari Pendapatan Asli Daerah (PAD)

NO	Pendapatan	Anggaran 2022	Realisasi	
		(Rp)	2022 (Rp)	2021 (Rp)
	Pendapatan Asli Daerah	562,815,000.00	415.180.334,00	320,782,243.00
	Retribusi Daerah	562,815,000.00	188.150.000,00	160,450,000.00
	Lain-lain PAD yang Sah		227.030.334,00	160,332,243.00
	JUMLAH	562,815,000.00	415.180.334,00	320,782,243.00

Belanja

31 Desember 2022 (Rp)	31 Desember 2021 (Rp)
144.433.596.308,00	178.368.849.343,00

Belanja meliputi belanja tidak langsung dan belanja langsung

Anggaran dan realisasi belanja daerah tahun anggaran 2022 sebagai berikut :

Belanja Operasional

Belanja Operasional pada Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu meliputi belanja pegawai, belanja barang jasa dan belanja hibah dengan realisasi tahun 2022 sebagai berikut :

NO	Belanja Tidak Langsung	Anggaran 2022	Realisasi	
		(Rp)	2022 (Rp)	2021Rp)
1	Belanja Pegawai	5.204.624.221	5.078.241.566,00	4,648,348,737.00
2	Belanja Barang & Jasa	6.211.744.123	5.612.013.874,00	5.835.658.549,00
3	Belanja Hibah	9.693.626.745	9.660.340.110,00	1,815,060,000.00
	JUMLAH	21.109.995.089	20.350.595.550,00	12.299.067.286,00

Belanja pegawai sebesar Rp. 5.078.241.566,00 terdiri dari :

No	Uraian	Anggaran	Realisasi	Lebih/Kurang
1	Gaji dan Tunjangan	4.281.916.221	4.246.779.728	(35,136,493)
2	Tambahan Penghasilan PNS	653.480.000	602.939.838	(50,540,162)
3	Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja	269.228.000	228.522.000	(40,706,000)
	Jumlah	5.204.624.221	5.078.241.566	126,382,655)

Belanja barang dan jasa sebesar Rp. 5.612.013.874,00 yang terdiri dari :

Uraian	Anggaran	Realisasi	Lebih / Kurang
Belanja Barang	631.988.850	630.897.247	(1,091,603)
Belanja Jasa	1.771.866.023	1.543.055.224	(228,810,799)
Belanja Pemeliharaan	2.679.918.250	2.518.017.850	(161,900,400)
Belanja Perjalanan Dinas	1.127.971.000	920.043.553,00	(207,927,447)
JUMLAH	6.211.744.123	5.612.013.874	(599,730,249)

Belanja hibah sebesar Rp. 9.660.340.110,00 yang merupakan belanja hibah kepada badan, lembaga, organisasi kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia,

Belanja Modal

Belanja Modal Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu meliputi belanja peralatan & mesin, belanja bangunan dan gedung, belanja jalan, irigasi dan jaringan dengan realisasi tahun 2022 sebagai berikut :

NO	Belanja Modal	Anggaran 2022	Realisasi (Rp)	LEBIH / (KURANG)
		(Rp)		
2	Peralatan & Mesin	122.332.200	120.635.703	(1,696,497)
3	Bangunan & Gedung	4.789.370.293	4.556.459.000	(232,911,293)
4	Jalan , Irigasi & Jaringan	127.797.727.595	119.405.906.055	(8,391,821,540)
5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya			
	Jumlah	132.709.430.088	124.083.000.758	(8,626,429,330)

5.4.3 Penjelasan Atas Laporan Operasional (LO)

Laporan Operasional menyediakan informasi mengenai seluruh kegiatan operasional keuangan entitas pelaporan yang tercerminkan dalam pendapatan-LO, beban, dan surplus/defisit operasional dari suatu entitas pelaporan yang penyajiannya disandingkan dengan periode sebelumnya.

a. Pendapatan – LO

Pendapatan (LO) adalah hak pemerintah pusat/daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali. Pendapatan (LO) menggunakan basis akrual. Pendapatan (LO) diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan tersebut atau ada aliran masuk sumber daya ekonomi.

Pendapatan –LO Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per tanggal 31 Desember 2022 Sebesar :

Uraian	Saldo 2022	Saldo 2021
Pendapatan Asli Daerah	415.180.334	320.782.243
Pendapatan Retribusi Daerah - LO	188.150.000	160.450.000
Lain lain PAD yang Sah LO	227.030.334	160.332.243
LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH-LO	33.463.700	
Pendapatan Hibah LO	33.463.700	

Untuk pendapatan Retribusi Daerah senilai Rp. 180.150.000 berasal dari retribusi sewa alat berat (Excavator & Greder) , sedangkan untuk lain –lain PAD yang sah adalah pendapatan dari pemakaian air bersih senilai Rp.227.030.334. Sedangkan pendapatan hibah LO berasal dari utang retensi yang dimana pihak ketiga sudah tdk mau & tidak sanggup mengurus segala administrasi mengenai utang tersebut dengan membuat surat pernyataan

b. **Beban –LO**

Beban Operasional adalah kewajiban pemerintah yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban. Beban merupakan konsumsi barang dan jasa yang benar–benar sudah dimanfaatkan dalam rangka menunjang operasional pemerintah selama 1 tahun. Beban ini baik yang telah berupa kas atau tunai maupun yang masih berupa kewajiban membayar.

Beban diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi (jenis beban), antara lain Beban Pegawai, Beban Barang dan Jasa, Beban Hibah, Beban Bantuan Sosial, Beban Penyusutan dan Amortisasi, Beban Penyisihan Piutang, Beban Lain-lain, Beban Bantuan Keuangan, dan Beban Transfer.

Beban diakui pada saat:

1. Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.
2. Terjadinya konsumsi aset.
3. Timbulnya kewajiban.

Beban –LO Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Pasangkayu per 31 desember 2022 sebesar Rp. 128.719.666.628,00 yang terdiri dari :

NO	URAIAN	Saldo 2022	Saldo 2021
		128.719.666.628	112.882.788.672,90
1	Beban Pegawai	5.078.240.693	4.648.348.737
2	Beban Barang Jasa	7.217.234.614	4.331.317.135,90
3	Beban Hibah	9.690.276.110	4.279.811.490
4	Beban Penyusutan & Amortisasi	106.733.915.211	99.623.311.310

5.4.5 Penjelasan Atas Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas merupakan laporan yang terdiri atas saldo akhir tahun sebelumnya yang menjadi saldo awal ekuitas, penambahan atau pengurangan surplus (defisit) dari operasional tahun berjalan serta dampak akumulatif karena koreksi, perubahan kebijakan dan adanya kesalahan mendasar. Laporan Operasional pada Laporan Perubahan Ekuitas merupakan laporan penghubung antara LO dengan Neraca berkaitan dengan kenaikan atau penurunan ekuitas atas aktivitas operasional pada tahun pelaporan.

Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) dapat dijelaskan sebagai berikut:

NO	URAIAN	TAHUN 2022 (Rp)	TAHUN 2021 (Rp)
1	EKUITAS AWAL	1.220.919.129.763,80	1.156.105.094.295,70
2	SURPLUS/DEFISIT LO	(128.271.022.594)	(49.556.500.377,90)
3	RK-PPKD	144.016.850.101,00	115.042.561.048,00
4	DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR		
	LAIN-LAIN	(407.757.000,00)	(672.025.202,00)
5	EKUITAS AKHIR	1.236.257.200.270,80	1.220.919.129.763,80

Penjelasan atas Surplus/Defisit LO per 31 Desember 2022 sebesar Rp. (128.271.022.594,00) adalah jumlah seluruh pendapatan LO di kurangi dengan seluruh beban LO

Dampak kumulatif perubahan kebijakan/kesalahan mendasar (Lain – lain) per 31 desember 2022 sebesar (407.757.000,00) adalah selisih Total Mutasi aset tetap ke OPD lain dan asset yang masuk dari OPD lain

RKPPKD per 31 desember 2022 sebesar 144.016.850.101,00 adalah kewajiban yang dicatat karena adanya hubungan timbal balik antara entitas

akuntansi Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Dinas PUPR dan entitas akuntansi Pejabat Pengelola Keuangan Daerah (PPKD). Kewajiban ini akan dieliminasi saat dilakukan konsolidasi antara SKPD dengan PPKD

Pasangkayu, 22 Februari 2023

Pengguna Anggaran



SUMARLIN, ST.,M.AP

NIP. 19800615 200604 1018