



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**DAFTAR ISI CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>10</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>12</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>17</b>
<b>DAFTAR SINGKATAN</b> .....	<b>18</b>
<b>DAFTAR AKRONIM</b> .....	<b>23</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>25</b>
1.1 Maksud Dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan.....	25
1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan .....	26
1.3 Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan .....	27
<b>BAB II KEBIJAKAN KEUANGAN DAN PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD</b> .....	<b>29</b>
2.1 Ekonomi Makro .....	29
2.1.1 Tingkat Kemiskinan.....	29
2.1.2 Tingkat Pengangguran Terbuka.....	31
2.1.3 Indeks Gini ( <i>Gini Ratio</i> ) .....	31
2.1.4 Indeks Pembangunan Manusia (IPM).....	31
2.1.5 Laju Pertumbuhan Ekonomi .....	32
2.1.6 Inflasi .....	32
2.1.7 Struktur Perekonomian Kota Balikpapan .....	33
2.2 Kebijakan Keuangan.....	34
2.2.1. Kebijakan Pendapatan Daerah .....	34
2.2.2. Kebijakan Belanja.....	34
2.2.3. Kebijakan Pembiayaan Daerah.....	35
2.3 Indikator Pencapaian Target Kinerja APBD .....	35
<b>BAB III IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN</b> .....	<b>36</b>
3.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan .....	36
3.2 Hambatan Dan Kendala Yang Ada Dalam Pencapaian Target Yang Telah Ditetapkan.....	36
<b>BAB IV KEBIJAKAN AKUNTANSI</b> .....	<b>37</b>
4.1. Basis Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan .....	37



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

4.2.	Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan .....	37
<b>BAB V PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN .....</b>		<b>51</b>
5.1.	Laporan Realisasi Anggaran (LRA) .....	51
5.2.	Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (SAL).....	79
5.3.	Neraca.....	80
5.4.	Laporan Operasional.....	121
5.5.	Laporan Arus Kas .....	131
5.6.	Laporan Perubahan Ekuitas .....	134
5.7.	Pengungkapan Informasi Lainnya .....	135
5.7.1.	Sisa Dana BOS Tahun 2011 .....	135
5.7.2.	Dampak Pandemi COVID-19.....	135
5.7.3.	Kontijensi.....	136
<b>BAB VI PENUTUP.....</b>		<b>137</b>



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1	Persentase Penduduk Miskin Kota Balikpapan .....	30
Tabel 2	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Kota Balikpapan .....	30
Tabel 3	Tingkat Keparahan Kemiskinan Kota Balikpapan .....	30
Tabel 4	Tingkat Pengangguran Terbuka Kota Balikpapan.....	31
Tabel 5	Gini Ratio Kota Balikpapan .....	31
Tabel 6	Indeks Pembangunan Manusia .....	32
Tabel 7	Laju Pertumbuhan Ekonomi Kota Balikpapan .....	32
Tabel 8	Tingkat Inflasi Kota Balikpapan .....	33
Tabel 9	PDRB Seri 2010 atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha.....	33
Tabel 10	Klasifikasi Kualitas Piutang .....	43
Tabel 11	Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah per 31 Desember 2021 dan 2020 .....	51
Tabel 12	Anggaran dan Realisasi Pendapatan-LRA TA 2021 dan TA 2020 .....	51
Tabel 13	Realisasi Pendapatan Asli Daerah TA 2021 dan 2020 .....	52
Tabel 14	Rincian Realisasi Pendapatan Pajak Daerah TA 2021 dan 2020 .....	52
Tabel 15	Rincian Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah TA 2021 dan 2020.....	53
Tabel 16	Rincian Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2021 dan 2020 .....	55
Tabel 17	Rincian Realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah TA 2021 dan 2020 .....	56
Tabel 18	Rincian Realisasi Lain-lain Pendapatan Kontribusi TA 2021 dan 2020 .....	57
Tabel 19	Rincian Realisasi Anggaran Pendapatan Transfer TA 2021 dan 2020.....	58
Tabel 20	Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat TA 2021 dan 2020 .....	58
Tabel 21	Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak TA 2021 dan 2020 .....	59
Tabel 22	Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Bukan Pajak TA 2021 dan 2020 .....	59
Tabel 23	Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Umum TA 2021 dan TA 2020 .....	60
Tabel 24	Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Khusus TA 2021 dan TA 2020 .....	60
Tabel 25	Realisasi Pendapatan Transfer dari Pemerintah Pusat Lainnya (Dana Penyesuaian) TA 2021 dan 2020.....	61
Tabel 26	Rincian Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya.....	61
Tabel 27	Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah TA 2021 dan 2020 .....	62



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Tabel 28	Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah TA 2021 dan 2020 .....	63
Tabel 29	Rincian Belanja Operasi per 31 Desember TA 2021 dan 2020.....	64
Tabel 30	Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai TA 2021 dan 2020 .....	64
Tabel 31	Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2021 dan 2020 .....	65
Tabel 32	Anggaran dan Realisasi Belanja Subsidi TA 2021 dan 2020 .....	67
Tabel 33	Realisasi Belanja Hibah TA 2021 dan 2020.....	67
Tabel 34	Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2021 dan 2020 .....	68
Tabel 35	Realisasi Belanja Modal TA 2021 dan TA 2020.....	68
Tabel 36	Realisasi Belanja Modal Tanah TA 2021 dan 2020 .....	68
Tabel 37	Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2021 dan 2020 .....	69
Tabel 38	Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2021 dan 2020 .....	70
Tabel 39	Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2021 dan 2020 .....	70
Tabel 40	Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2021 dan 2020.....	71
Tabel 41	Realisasi Belanja Tidak Terduga TA 2021 dan 2020.....	72
Tabel 42	Rincian OPD pengusul RKB untuk penanganan COVID-19.....	74
Tabel 43	Rincian realisasi Belanja penanganan COVID-19 sesuai peruntukannya .....	75
Tabel 44	Rincian realisasi Belanja penanganan/bantuan bencana kebakaran dan longsor serta pemberian santunan untuk penanganan dampak sosial.....	75
Tabel 45	Realisasi Penerimaan Pembiayaan TA 2021 dan 2020 .....	76
Tabel 46	Realisasi Pengeluaran Pembiayaan TA 2021 dan 2020 .....	77
Tabel 47	Perhitungan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran.....	77
Tabel 48	Daftar Kegiatan Yang Dialokasikan Setelah Perubahan APBD TA 2021 .....	78
Tabel 49	Rincian Saldo Anggaran Lebih TA 2021 dan 2020 .....	79
Tabel 50	Rincian Aset TA 2021 dan 2020 .....	80
Tabel 51	Rincian Aset Lancar TA 2021 dan 2020 .....	80
Tabel 52	Saldo Kas di Kasda per 31 Desember 2021 dan 2020.....	81
Tabel 53	Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2021 dan 2020.....	81
Tabel 54	Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2021 dan 2020.....	82
Tabel 55	Saldo Kas di BLUD per 31 Desember 2021 dan 2020.....	82
Tabel 56	Saldo Kas di BLUD Sesuai Rekening Bank dan Tunai per 31 Desember 2021.....	83



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Tabel 57	Saldo Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2021 dan 2020 .....	84
Tabel 58	Rincian Piutang Pajak per 31 Desember 2021 dan 2020.....	85
Tabel 59	Daftar penyisihan Piutang Pajak per 31 Desember 2021 dan 2020.....	86
Tabel 60	Rincian Mutasi Piutang Retribusi per 31 Desember 2021 dan 2020.....	86
Tabel 61	Daftar penyisihan Piutang Retribusi per 31 Desember 2021 dan 2020.....	88
Tabel 62	Rincian Piutang BLUD (Jasa Layanan) per 31 Desember 2021 dan 2020 .....	88
Tabel 63	Daftar Penyisihan Piutang Jasa Layanan per 31 Desember 2021 dan 2020 .....	88
Tabel 64	Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran per 31 Desember 2021 dan 2020 .....	89
Tabel 65	Daftar Piutang Lainnya per 31 Desember 2021 dan 2020.....	89
Tabel 66	Daftar Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya per 31 Desember 2021 dan 2020 .....	90
Tabel 67	Rincian Belanja Dibayar Dimuka per 31 Desember 2021 dan 2020.....	90
Tabel 68	Rincian Persediaan per 31 Desember 2021 dan 2020 .....	91
Tabel 69	Rincian Persediaan yang Bersumber Dari BOS Reguler per 31 Desember 2021 dan 2020 .....	91
Tabel 70	Rincian Investasi Jangka Panjang per 31 Desember 2021 dan 2020.....	92
Tabel 71	Rincian Investasi Non permanen per 31 Desember 2021 dan 2020.....	92
Tabel 72	Rincian Penyertaan Modal per 31 Desember 2021 dan 2020.....	93
Tabel 73	Rincian Penyertaan Modal yang belum ditetapkan statusnya .....	94
Tabel 74	Rincian Sarana dan Prasarana Perpipaian.....	95
Tabel 75	Nilai Aset Tetap per 31 Desember 2021 dan 2020.....	96
Tabel 76	Nilai Buku Aset Tetap per 31 Desember 2021 .....	96
Tabel 77	Rincian Mutasi/Koreksi Aset Tetap per 31 Desember 2021 .....	96
Tabel 78	Rincian Penerimaan Hibah Aset Per 31 Desember 2021 .....	97
Tabel 79	Rincian Aset yang Ditemukan per 31 Desember 2021.....	98
Tabel 80	Rincian Selisih Antara Realisasi Belanja Modal dan Penambahan Aset Tetap.....	99
Tabel 81	Saldo Aset Tetap Tanah per 31 Desember 2021 .....	100
Tabel 82	Saldo Aset Tetap Peralatan Dan Mesin per 31 Desember 2021 .....	101
Tabel 83	Rincian Belanja Modal Peralatan Mesin TA 2021 .....	102



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Tabel 84	Rincian Reklasifikasi Aset Tetap Ke Aset Lainnya TA 2021 .....	103
Tabel 85	Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Peralatan dan Mesin....	104
Tabel 86	Rincian Aset Peralatan dan Mesin yang Bernilai Rp0,00 .....	104
Tabel 87	Nilai Aset Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2021 .....	105
Tabel 88	Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2021 .....	105
Tabel 89	Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Gedung dan Bangunan.....	107
Tabel 90	Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2021 .....	107
Tabel 91	Rincian Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2021 .....	107
Tabel 92	Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Jalan, Irigasi, dan Jaringan.....	108
Tabel 93	Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2021 .....	109
Tabel 94	Rincian Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2021 .....	109
Tabel 95	Rincian Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya.....	110
Tabel 96	Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Aset Tetap Lainnya.....	111
Tabel 97	Saldo Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2021.....	111
Tabel 98	Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2021 .....	112
Tabel 99	Rincian Perbandingan Nilai Tagihan Penjualan Angsuran Tahun 2021 dan 2020 .....	113
Tabel 100	Perbandingan Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2021 dan TA 2020.....	113
Tabel 101	Daftar Umur Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2021 .....	113
Tabel 102	Rincian Aset yang Dikerjasamakan Dengan Pihak Ketiga .....	114
Tabel 103	Saldo Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2021 .....	115
Tabel 104	Mutasi Aset Tidak Berwujud Sebelum Amortisasi per 31 Desember 2021 .....	115
Tabel 105	Rincian Nilai Aset Lain-lain per 31 Desember 2021 dan 31 Desember 2020.....	115
Tabel 106	Rincian Perjanjian Kerjasama Pinjaman UMKMK.....	116
Tabel 107	Rincian Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2021 dan 2020.....	118
Tabel 108	Rincian Utang PFK per 31 Desember 2021 dan 2020.....	118
Tabel 109	Rincian Pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2021 dan 2020.....	119
Tabel 110	Rekapitulasi Utang Belanja per 31 Desember 2021 dan 2020 .....	119



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Tabel 111	Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2021 dan 31 Desember 2020.....	120
Tabel 112	Pendapatan LO TA 2021 dan 2020 .....	121
Tabel 113	Pendapatan Asli Daerah-LO TA 2021 dan 2020.....	122
Tabel 114	Pendapatan Pajak Daerah-LO TA 2021 dan 2020.....	122
Tabel 115	Pendapatan Retribusi Daerah-LO TA 2021 dan 2020.....	123
Tabel 116	Rincian Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2021 dan 2020.....	123
Tabel 117	Pendapatan Asli Daerah Lainnya-LO TA 2021 dan 2020.....	124
Tabel 118	Pendapatan Transfer- LO Tahun Anggaran 2021 dan 2020.....	125
Tabel 119	Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah- LO Tahun Anggaran 2021 dan 2020 .....	125
Tabel 120	Rincian Beban Operasi – LO Tahun Anggaran 2021 dan 2020 .....	126
Tabel 121	Rincian Beban Pegawai LO TA 2021 dan TA 2020 .....	127
Tabel 122	Rincian Beban Persediaan LO TA 2021 dan TA 2020 .....	127
Tabel 123	Rincian Beban Barang dan Jasa- LO TA 2021 dan TA 2020.....	128
Tabel 124	Rincian Beban Pemeliharaan- LO TA 2021 dan TA 2020.....	128
Tabel 125	Rincian Beban Hibah TA 2021 dan TA 2020 .....	126
Tabel 126	Rincian Beban Bantuan Sosial TA 2021 dan TA 2020 .....	126
Tabel 127	Beban Penyusutan Aset Tetap dan Amortisasi TA 2021 dan 2020.....	130
Tabel 128	Rincian Beban Penyisihan Piutang TA 2021 dan TA 2020 .....	130
Tabel 129	Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi Posisi per 31 Desember 2021 dan 2020 .....	131
Tabel 130	Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Aset non Keuangan per 31 Desember 2021 dan 2020 .....	132
Tabel 131	Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris per 31 Desember 2021 dan 2020 .....	133
Tabel 132	Saldo Akhir Kas per 31 Desember 2021 dan 2020 .....	134
Tabel 133	Rincian Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar TA 2021 dan 2020 .....	134
Tabel 134	Daftar Gugatan Perdata atas Aset Pemkot Balikpapan TA 2021 .....	134



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja (Rincian) Tahun 2021
Lampiran 2	Laporan Realisasi Anggaran Belanja Organisasi Perangkat Daerah Menurut Jenis Belanja Tahun 2021
Lampiran 3	Rekapitulasi Laporan Realisasi Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Reguler Tahun 2021
Lampiran 4	Saldo Kas di JKN FKTP Per 31 Desember 2021
Lampiran 5	Daftar Mutasi Piutang Pajak Daerah Tahun 2021
Lampiran 6	Daftar Umur Piutang Pajak dan Penyisihan Piutang Pajak Tak Tertagih Tahun 2021
Lampiran 7	Daftar Umur Piutang Retribusi dan Penyisihan Piutang Retribusi Tak Tertagih Tahun 2021
Lampiran 8	Daftar Mutasi Piutang Pelayanan Kesehatan (BLUD) Tahun 2021
Lampiran 9	Daftar Umur Piutang Pelayanan Kesehatan (BLUD) Tahun 2021
Lampiran 10	Daftar Tagihan Penjualan Angsuran Rumah Dinas Tahun 2010 Per 31 Desember 2021
Lampiran 11	Daftar Pembayaran Angsuran Rumah Dinas Pemerintah Kota Balikpapan Tahun 2019 Per 31 Desember 2021
Lampiran 12	Daftar Umur Piutang Lainnya Beserta Penyisihan Tahun 2021
Lampiran 13	Daftar Belanja Dibayar di Muka Pemerintah Kota Balikpapan Tahun 2021
Lampiran 14	Daftar Rincian Persediaan Pemerintah Kota Balikpapan Tahun 2021
Lampiran 15	Daftar Investasi Non Permanen (Dana Bergulir) Berdasarkan Umur Tahun 2021
Lampiran 16	Daftar Dana Bergulir yang Tidak Disalurkan (Saldo di Bank) dan Dana yang Disalurkan ke Nasabah Tahun 2021
Lampiran 17	Daftar Investasi Jangka Panjang Tahun 2021
Lampiran 18	Rekapitulasi Penambahan Aset Tetap Tahun 2021
Lampiran 19	Rekapitulasi Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang Menambah Aset (Kapitalisasi) Tahun 2021
Lampiran 20	Rekapitulasi Aset Tetap yang di Reklas ke Aset Lainnya Tahun 2021
Lampiran 21	Aset Tetap yang di Bawah Nilai Minimum Kapitalisasi Tahun 2021
Lampiran 22	Daftar Tanah Belum Bersertipikat Pemerintah Kota Balikpapan Sampai Akhir Tahun 2021
Lampiran 23	Daftar Kendaraan yang Tidak Didukung Bukti Kepemilikan
Lampiran 24	Daftar Rekapitulasi Hibah Aset Jalan, Irigasi Dan Jaringan Masuk TA 2021
Lampiran 25	Daftar Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Tahun 2021
Lampiran 26	Rekapitulasi <i>Detail Engineering Design</i> (DED) yang Fisiknya Tidak Dilanjutkan Termasuk Dalam Rincian Aset Lain-Lain (Aset Rusak Berat) di Luar Aplikasi SIMDA BMD Tahun 2021
Lampiran 27	Daftar Utang PFK Tahun 2021
Lampiran 28	Daftar Rekapitulasi Utang OPD Tahun 2021
Lampiran 29	Daftar Mutasi Utang BLUD Tahun 2021



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**DAFTAR SINGKATAN**

**A**

ADHB	:	Atas Dasar Harga Berlaku
AHH	:	Angka Harapan Hidup
APBD	:	Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah
APBN	:	Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
APIP	:	Aparat Pengawas Internal Pemerintah
ASN	:	Aparatur Sipil Negara
AT/ AL	:	Aset Tetap/ Aset Lancar
ATB	:	Aset Tak Berwujud

**B**

BAK	:	Bukan Angkatan Kerja
BBM	:	Bahan Bakar Minyak
BAST	:	Berita Acara Serah Terima
BI	:	Bank Indonesia
BJ	:	Barang Jasa
BKPSDM	:	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia
BLUD	:	Badan Layanan Umum Daerah
BNI	:	Bank Negara Indonesia
BOK	:	Bantuan Operasional Kesehatan
BOKT	:	Bantuan Operasional Kesehatan Tambahan
BOS	:	Bantuan Operasional Sekolah
BOSDA	:	Bantuan Operasional Sekolah Daerah
BOT	:	Build, Operate, and Transfer
BPD	:	Bank Pembangunan Daerah
BPBD	:	Badan Penanggulangan Bencana Daerah
BPHTB	:	Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan
BPK RI	:	Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia
BPKB	:	Buku Pemilik Kendaraan Bermotor
BPKD	:	Badan Pengelola Keuangan Daerah
BPPDRD	:	Badan Pengelola Pajak Daerah dan Retribusi Daerah
BPN	:	Badan Pertanahan Nasional
BPS	:	Badan Pusat Statistik
BRI	:	Bank Rakyat Indonesia
BTN	:	Bank Tabungan Negara
BTT	:	Belanja Tidak Terduga
BUD	:	Bendahara Umum Daerah



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**BUMD** : Badan Usaha Milik Daerah

**C**

**CaLK** : Catatan atas Laporan Keuangan

**D**

**DAK** : Dana Alokasi Khusus

**DAU** : Dana Alokasi Umum

**DBH** : Dana Bagi Hasil

**DED** : Detail Engineering Design

**DKUMKMP** : Dinas Koperasi, Usaha Menengah, Kecil, Mikro dan Perindustrian

**DLH** : Dinas Lingkungan Hidup

**DP3AKB** : Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak dan Keluarga Berencana

**DPMPT** : Dinas Penanaman Modal dan Perijinan Terpadu

**DPU** : Dinas Pekerjaan Umum

**DPRD** : Dewan Perwakilan Rakyat Daerah

**F**

**FIFO** : First In First Out

**G**

**GK** : Garis Kemiskinan

**GU** : Ganti Uang

**H**

**Ha** : Hektar

**HLS** : Harapan Lama Sekolah

**I**

**IK-IRT** : Industri Kecil - Industri Rumah Tangga

**IMB** : Izin Mendirikan Bangunan

**IPA** : Instalasi Pengolahan Air

**IPM** : Indeks Pembangunan Manusia

**ITK** : Institut Teknologi Kalimantan

**IWP** : Iuran Wajib Pegawai

**J**

**JKN** : Jaminan Kesehatan Nasional

**K**



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

KDH/ WKDH	:	Kepala Daerah/ Wakil Kepala Daerah
KFC	:	Kapal Ferry Cepat
KIB	:	Kartu Inventaris Barang
KKS	:	Kartu Keluarga Sejahtera
KPS	:	Kartu Perlindungan Sosial
KPKNL	:	Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang
KUA	:	Kantor Urusan Agama
<b>L</b>		
LAK	:	Laporan Arus Kas
LAKIP	:	Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah
LKPD	:	Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
LKPJ	:	Laporan Keterangan Pertanggungjawaban
LKPP	:	Lembaga Kebijakan Pengadaan Barang Jasa Pemerintah
LO	:	Laporan Operasional
LPE	:	Laju Pertumbuhan Ekonomi
LPS	:	Liter per Second
LPSAL	:	Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih
LRA	:	Laporan Realisasi Anggaran
<b>M</b>		
MTs	:	Madrasah Tsanawiyah
<b>N</b>		
NPWPD	:	Nomor Pokok Wajib Pajak Daerah
<b>O</b>		
OPD	:	Organisasi Perangkat Daerah
<b>P</b>		
PAD	:	Pendapatan Asli Daerah
PBB-P2	:	Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan
PCR	:	Polymerase Chain Reaction
PDAM	:	Perusahaan Daerah Air Minum
PDRB	:	Produk Domestik Regional Bruto
PFK	:	Perhitungan Pihak Ketiga
PKH	:	Program Keluarga Harapan
PLN	:	Perusahaan Listrik Negara
PMK	:	Peraturan Menteri Keuangan
PNS	:	Pegawai Negeri Sipil
PNB	:	Produk Nasional Bruto



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

PP	:	Peraturan Pemerintah
PPAT	:	Pejabat Pembuat Akta Tanah
PPh	:	Pajak Penghasilan
PSAP	:	Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan
PT	:	Perseroan Terbatas
<b>R</b>		
RI	:	Republik Indonesia
RKUD	:	Rekening Kas Umum Daerah
RLS	:	Rata-rata Lama Sekolah
Rp	:	Rupiah
RPJMD	:	Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah
RPJP	:	Rencana Pembangunan Jangka Panjang
RSKB-SI	:	Rumah Sakit Khusus Bersalin Sayang Ibu
RSUD	:	Rumah Sakit Umum Daerah
RUPS	:	Rapat Umum Pemegang Saham
<b>S</b>		
SAP	:	Standar Akuntansi Pemerintahan
SBI	:	Sertifikat Bank Indonesia
SD	:	Sekolah Dasar
SDA	:	Sumber Daya Alam
SiKPA	:	Sisa Kurang Perhitungan Anggaran
SiLPA	:	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran
SIMDA BMD	:	Sistem Informasi Manajemen Daerah Barang Milik Daerah
SK	:	Surat Keputusan
SKPD	:	Satuan Kerja Perangkat Daerah
SKTJM	:	Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak
SMP	:	Sekolah Menengah Pertama
SPAM	:	Sistem Penyediaan Air Minum
SP2D	:	Surat Perintah Pencairan Dana
SPDT	:	Sarana dan Prasarana Daerah Tertinggal
SPM	:	Standar Pelayanan Minimal
SR	:	Sambungan Rumah
<b>T</b>		
TA	:	Tahun Anggaran
TP/TGR	:	Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi
TPT	:	Tingkat Pengangguran Terbuka
TU	:	Tambahan Uang



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**U**

- UMKMK : Usaha Menengah, Kecil dan Mikro Keluarga  
UP : Uang Persediaan  
UPTD : Unit Pelaksana Teknis Daerah



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**DAFTAR AKRONIM**

**A**

AusAID : Australian Agency for International Development

**B**

Bankeu : Bantuan Keuangan

Bappeda Litbang : Badan Perencanaan Pembangunan Daerah, Penelitian dan Pengembangan

**C**

COVID-19 : Corona Virus Disease - 2019

**D**

Dati : Daerah Tingkat

Diklat : Pendidikan dan Pelatihan

Disdukcapil : Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil

Dishub : Dinas Perhubungan

Diskominfo : Dinas Komunikasi dan Informatika

Disnaker : Dinas Ketenagakerjaan

Disperkim : Dinas Perumahan dan Pemukiman

Disporapar : Dinas Pemuda, Olahraga, dan Pariwisata

**G**

Gakin : Keluarga Miskin

**K**

Kaltim : Kalimantan Timur

Kemenag : Kementerian Agama

Kesbangpol : Kesatuan Bangsa dan Politik

**L**

Labkesda : Laboratorium Kesehatan Daerah

**P**

Pemda : Pemerintah Daerah

Pemkot : Pemerintah Kota

Perda : Peraturan Daerah

Permendagri : Peraturan Menteri Dalam Negeri

Perumda : Perusahaan Umum Daerah

Perumdams : Perusahaan Umum Daerah Manuntung Sukses



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Perwali : Peraturan Walikota  
Plaza Bunsay : Plaza Kebun Sayur  
Puskesmas : Pusat Kesehatan Masyarakat

**R**

Rusunawa : Rumah Susun Sewa

**S**

Saprodi : Sarana Produksi Padi  
Satpol PP : Satuan Polisi Pamong Praja  
Sembako : Sembilan Bahan Pokok  
Setda : Sekretariat Daerah  
Setwan : Sekretariat Dewan

**T**

Taperum : Tabungan Perumahan  
Taspen : Tabungan dan Asuransi Pegawai Negeri



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**BAB I**  
**PENDAHULUAN**

**1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan**

Dalam rangka pelaksanaan pengelolaan keuangan daerah yang akuntabel dan transparan sebagaimana diamanatkan dalam Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2015 tentang Pemerintahan Daerah, Pemerintah Kota Balikpapan menyusun Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kota Balikpapan Tahun Anggaran (TA) 2021 sebagai bentuk laporan pertanggungjawaban pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) TA 2021.

Pemerintah Kota Balikpapan sebagai entitas pelaporan menyusun laporan keuangan yang meliputi: Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LPSAL), Neraca, Laporan Operasional (LO), Laporan Arus Kas (LAK), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), dan Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK). Laporan keuangan tersebut merupakan gabungan laporan dari 36 entitas akuntansi yang merupakan unit pemerintahan atau Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Pemerintah Kota Balikpapan di bawah kewenangan Pengguna Anggaran/Pengguna Barang. Entitas akuntansi Pemerintah Kota Balikpapan pada Tahun 2021 diklasifikasikan menurut urusannya antara lain:

- a. Urusan Wajib Pelayanan Dasar yang terdiri dari: Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, Dinas Kesehatan, Rumah Sakit Umum Daerah, Rumah Sakit Khusus Bersalin Sayang Ibu, Dinas Pekerjaan Umum, Dinas Perumahan dan Permukiman, Badan Penanggulangan Bencana Daerah, Satuan Polisi Pamong Praja, dan Dinas Sosial;
- b. Urusan Wajib *Non* Pelayanan Dasar yang terdiri dari: Dinas Ketenagakerjaan, Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak dan Keluarga Berencana, Dinas Pertanahan dan Penataan Ruang, Dinas Lingkungan Hidup, Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil, Dinas Perhubungan, Dinas Komunikasi dan Informatika, Dinas Koperasi, Usaha Mikro, Kecil, Menengah dan Perindustrian, Dinas Penanaman Modal dan Perijinan Terpadu, dan Dinas Perpustakaan dan Arsip;
- c. Urusan Pilihan yang terdiri dari: Dinas Pemuda Olahraga dan Pariwisata, Dinas Pangan, Pertanian dan Perikanan, dan Dinas Perdagangan;
- d. Penunjang Urusan yang terdiri dari: Inspektorat, Badan Perencanaan Pembangunan Daerah, Penelitian dan Pengembangan, Badan Pengelola Keuangan Daerah, Badan Pengelola Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, dan Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia;
- e. Pendukung Urusan yang terdiri dari: Sekretariat Daerah dan Sekretariat DPRD;
- f. Urusan Kesatuan Bangsa dan Politik pada Kantor Kesatuan Bangsa dan Politik; dan
- g. Kewilayahan yang terdiri dari: Kecamatan Balikpapan Barat, Kecamatan Balikpapan Tengah, Kecamatan Balikpapan Kota, Kecamatan Balikpapan Selatan, Kecamatan Balikpapan Utara, dan Kecamatan Balikpapan Timur.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

LKPD Kota Balikpapan disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) sebagaimana yang diatur dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang SAP dengan menggunakan Lampiran I yang merupakan SAP Berbasis Akrua. Pada dasarnya LKPD Kota Balikpapan TA 2021 disusun dengan maksud untuk memenuhi kebutuhan informasi dari *stakeholders* antara lain: masyarakat, Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD), lembaga pengawas, lembaga pemeriksa, dan pemerintah pusat yang relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh Pemerintah Kota Balikpapan selama TA 2021.

LKPD Kota Balikpapan TA 2021 disusun dengan tujuan untuk menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan dengan menyediakan informasi mengenai realisasi anggaran, hasil operasi, posisi keuangan, perubahan ekuitas, perubahan saldo anggaran lebih, dan arus kas. LKPD Kota Balikpapan TA 2021 disusun dengan tujuan menyediakan informasi mengenai:

- a. posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas dana pemerintah;
- b. perubahan posisi sumber daya ekonomi, kewajiban dan ekuitas dana pemerintah;
- c. sumber, alokasi dan penggunaan sumber daya ekonomi;
- d. ketaatan realisasi terhadap anggarannya;
- e. cara entitas pelaporan mendanai aktivitasnya dan memenuhi kebutuhan kasnya;
- f. potensi pemerintah untuk membiayai penyelenggaraan kegiatan pemerintah; dan
- g. informasi yang berguna untuk mengevaluasi kemampuan entitas pelaporan dalam mendanai aktivitasnya.

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

LKPD Kota Balikpapan disusun berdasarkan:

- a. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
- b. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
- c. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara;
- d. Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan Kedua atas Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah;
- e. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah;
- f. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
- g. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
- h. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- i. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah;
- j. Peraturan Daerah Kota Balikpapan Nomor 2 Tahun 2013 tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah;
- k. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 23 Tahun 2013 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah;
- l. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 27 Tahun 2013 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Barang Milik Daerah Kota Balikpapan;
- m. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 38 Tahun 2015 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah; dan
- n. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 36 Tahun 2017 tentang Kebijakan Akuntansi.

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

Sistematika penulisan Catatan atas Laporan Keuangan adalah sebagai berikut.

#### **Bab I Pendahuluan**

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

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

- 2.1. Ekonomi Makro
- 2.2. Kebijakan Keuangan
- 2.3. Indikator Pencapaian Target Kinerja APBD

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

- 3.1. Ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan
- 3.2. Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan

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

- 4.1. Entitas pelaporan keuangan daerah
- 4.2. Basis akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan
- 4.3. Basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan

#### **Bab V Penjelasan pos-pos laporan keuangan**

- 5.1. Laporan Realisasi Anggaran
  - 5.1.1. Pendapatan LRA
  - 5.1.2. Belanja



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- 5.1.3. Transfer
- 5.1.4. Pembiayaan
- 5.2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (SAL)
  - 5.2.1. Perubahan SAL
- 5.3. Neraca
  - 5.3.1. Aset
  - 5.3.2. Kewajiban
  - 5.3.3. Ekuitas
- 5.4. Laporan Operasional (LO)
  - 5.4.1. Pendapatan LO
  - 5.4.2. Beban
  - 5.4.3. Kegiatan Non Operasional
  - 5.4.4. Pos Luar Biasa
- 5.5. Laporan Arus Kas
  - 5.5.1. Arus Kas dari Aktivitas Operasi
  - 5.5.2. Arus Kas dari Aktivitas Investasi
  - 5.5.3. Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan
  - 5.5.4. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris
- 5.6. Laporan Perubahan Ekuitas
  - 5.6.1. Perubahan Ekuitas
- 5.7. Pengungkapan Informasi Lainnya

**Bab VI Penutup**



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**BAB II**  
**KEBIJAKAN KEUANGAN DAN PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD**

**2.1 Ekonomi Makro**

Ekonomi makro merupakan gambaran perubahan ekonomi yang mempengaruhi masyarakat, perusahaan dan pasar. Ekonomi makro dapat difungsikan sebagai alat bagi Pemerintah Daerah untuk menentukan dan mengevaluasi arah kebijakan dalam mengalokasikan sumberdaya ekonomi dan target pembangunan daerah dalam rangka meningkatkan ekonomi dan kesejahteraan masyarakat.

Perkembangan COVID-19 di Kota Balikpapan menunjukkan kasus konfirmasi positif semakin menurun dan landai, hal ini sejalan dengan penerapan PPKM Mikro yang dirasakan efektif menekan peningkatan kasus COVID-19.

Asumsi makro ekonomi yang digunakan dalam penyusunan Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Tahun Anggaran 2021 mengacu pada indikator sosial ekonomi (Pemerintah Daerah) Tahun 2021 atau tahun sebelumnya menurut data Badan Pusat Statistik Kota Balikpapan, yaitu:

1. Tingkat Kemiskinan sebesar 2.89%;
2. Tingkat Pengangguran Terbuka sebesar 9%;
3. Gini Ratio sebesar 0.311%\*;
4. Indeks Pembangunan Manusia sebesar 80.71%;
5. Laju Pertumbuhan Ekonomi (LPE) sebesar 4.56%;
6. Tingkat Inflasi sebesar 2.28; dan
7. Produk Domestik Regional Bruto Atas Dasar Harga Berlaku (PDRB ADHB) sebesar Rp. 113.318,50 miliar.

**2.1.1 Tingkat Kemiskinan**

Kemiskinan dipandang sebagai ketidakmampuan dari sisi ekonomi untuk memenuhi kebutuhan dasar makanan dan bukan makanan yang diukur dari sisi pengeluaran. Selama masa pandemi COVID-19 jumlah penduduk miskin di Kota Balikpapan bertambah sebesar 1.240 juta jiwa atau naik sebesar 0.15% dari tahun sebelumnya. Berkurangnya / menurunnya pendapatan masyarakat berpenghasilan rendah hingga 35 persen dan kenaikan harga barang dan jasa di masa pandemi menyebabkan kenaikan inflasi sebesar 0.65 persen dan berdampak pada menurunnya daya beli masyarakat merupakan salah satu faktor yang menyebabkan naiknya tingkat kemiskinan. Peningkatan setengah pengangguran dan pengangguran karena krisis yang terjadi saat ini mendorong penduduk yang sebelumnya beresiko miskin menjadi miskin.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Tabel 1 Persentase Penduduk Miskin Kota Balikpapan**

No	Tingkat Kemiskinan	Tahun 2020	Tahun 2021	Naik/turun (%)
1	Kota Balikpapan (%)	2.57	2.89	0.32
2	Kota Balikpapan (Ribuan Orang)	17.020 juta	18.530 juta	1.510 juta
3	Provinsi Kalimantan Timur (%)	6.10	6.54	0.40
4	Nasional (%)	10.19	9.71	0.48
5	Peringkat Provinsi	5	5	-
6	Peringkat Nasional	6	-	-

Sumber Dokumen: BPS Kota Balikpapan

Jumlah penduduk miskin di Kota Balikpapan pada tahun 2021 sebanyak 18.530 juta atau naik sebesar 0.32% dari penduduk miskin Kota Balikpapan tahun 2020.

Adapun garis kemiskinan (GK) Balikpapan pada tahun 2020 sebesar Rp. 657.521,00/orang/bulan. Artinya, jika dalam satu keluarga memiliki 3 orang anggota rumah tangga, keluarga tersebut harus memiliki pendapatan minimal Rp1.954.563,00 agar dikatakan tidak miskin. Dilihat dari data statistik, Garis Kemiskinan Kota Balikpapan dari tahun ke tahun mengalami peningkatan.

**Tabel 2 Tingkat Kedalaman Kemiskinan Kota Balikpapan**

No	Uraian	Tahun 2020	Tahun 2021	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Kota Balikpapan	0.38	0.50	0.12
2	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Provinsi Kalimantan Timur	1.02	1.22	0.20
3	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Nasional	1.75	1.67	0.08
4	Peringkat Provinsi	1	2	1
5	Peringkat Nasional	17	-	-

Sumber Dokumen: BPS Kota Balikpapan

Indeks kedalaman kemiskinan (P1) Kota Balikpapan naik dari 0.38 pada tahun 2020 menjadi 0.50 pada tahun 2021. Hal ini menunjukkan terjadi peningkatan rata-rata kesenjangan pengeluaran penduduk miskin terhadap garis kemiskinan. Artinya, semakin jauh rata-rata pengeluaran penduduk miskin terhadap garis kemiskinan dan semakin banyak usaha yang perlu dilakukan oleh pemerintah untuk mengeluarkan penduduk tersebut dari jurang kemiskinan.

**Tabel 3 Tingkat Keparahan Kemiskinan Kota Balikpapan**

No	Uraian	Tahun 2020	Tahun 2021	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Keparahan Kemiskinan Kota Balikpapan	0.12	0.15	0.03
2	Tingkat Keparahan Kemiskinan Provinsi Kalimantan Timur	0.24	0.34	0.10
3	Tingkat Keparahan Kemiskinan Nasional	0.47	0.42	0.05
4	Peringkat Provinsi	1	2	1
5	Peringkat Nasional	71	-	-

Sumber Dokumen: BPS Kota Balikpapan

Tingkat keparahan kemiskinan Kota Balikpapan pada tahun 2021 naik sebesar 0.03 dari 0.12 di tahun 2020 menjadi 0.15 di tahun 2021. Hal ini menunjukkan semakin tidak meratanya pengeluaran diantara penduduk miskin di Balikpapan, atau dapat dikatakan bahwa semakin tinggi ketimpangan pengeluaran yang terjadi diantara



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

penduduk miskin di Balikpapan. Di wilayah Kalimantan Timur, Kota Balikpapan menjadi daerah dengan tingkat kemiskinan terendah.

**2.1.2 Tingkat Pengangguran Terbuka**

Jumlah angkatan kerja di Kota Balikpapan pada data terakhir yang dirilis Agustus 2020 mencapai 320.117 juta orang, naik sebanyak 9.948 juta orang dibanding angkatan kerja pada periode yang sama tahun 2020 sebesar 310.169 juta orang. TPT (Tingkat Pengangguran Terbuka) adalah persentase jumlah pengangguran terhadap jumlah angkatan kerja.

**Tabel 4 Tingkat Pengangguran Terbuka Kota Balikpapan**

No	Uraian	Tahun 2020	Tahun 2021	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Pengangguran Terbuka Kab/Kota (%)	9	9	-
2	Tingkat Pengangguran Provinsi (%)	6.87	6.81	(0.06)
3	Tingkat Pengangguran Nasional (%)	7.1	6.5	0.6
4	Peringkat Provinsi	-	-	-
5	Peringkat Nasional	-	-	-

**2.1.3 Indeks Gini (Gini Ratio)**

Indeks Gini (*Gini Ratio*) merupakan alat analisa yang digunakan untuk menghitung atau mengukur distribusi pendapatan masyarakat suatu negara atau daerah tertentu pada suatu periode tertentu. Ini didasarkan pada kurva Lorenz, yaitu sebuah kurva pengeluaran kumulatif yang membandingkan distribusi dari suatu nilai pengeluaran konsumsi dengan distribusi *uniform* (seragam) yang mewakili persentase kumulatif penduduk. Nilai dari Indeks Gini berkisar antara 0 dan 1 dimana:

- Indeks Gini sama dengan 0, menunjukkan distribusi pendapatan merata sempurna/mutlak, dimana setiap golongan penduduk menerima bagian pendapatan yang sama; dan
- Indeks Gini sama dengan 1, artinya distribusi pendapatan tidak merata mutlak/timpang, dimana bagian pendapatan hanya dinikmati satu golongan tertentu saja.

Untuk Indeks Gini ratio Kota Balikpapan tahun 2021, data belum dirilis oleh BPS Kota Balikpapan sampai laporan ini dibuat.

**Tabel 5 Gini Ratio Kota Balikpapan**

No	Tingkat Kemiskinan	Tahun 2020	Tahun 2021	Naik/turun (%)
1	Tingkat Kota Balikpapan	0.311		
2	Tingkat Provinsi Kalimantan Timur	0.328	0.325	(0,003)
3	Tingkat Nasional	0.385		
4	Peringkat Provinsi	-	-	-
5	Peringkat Nasional	-	-	-

**2.1.4 Indeks Pembangunan Manusia (IPM)**

Indeks pembangunan Manusia menjelaskan bagaimana penduduk dapat mengakses hasil pembangunan dalam memperoleh pendapatan, kesehatan, Pendidikan



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

dan aspek lainnya. Indeks Pembangunan Manusia dibentuk oleh 3 (tiga) dimensi dasar yaitu: Umur panjang dan hidup sehat, pengetahuan dan standar hidup layak. Pada tahun 2021, IPM Balikpapan mencapai angka 80.71 atau mengalami peningkatan 0.70 poin dibandingkan dengan IPM tahun 2020 sebesar 80.01. Pada tahun 2021, status pembangunan manusia di Balikpapan berada pada level atau kategori “Sangat Tinggi”.

**Tabel 6 Indeks Pembangunan Manusia**

No	IPM (Tingkat)	Tahun 2020	Tahun 2021	Naik/turun (%)
1	Kota Balikpapan	80.01	80.71	0.70
2	Provinsi Kalimantan Timur	76.24	76.88	0.64
3	Indonesia/Nasional	71.94	72.3	0.36
4	Peringkat Provinsi	3	2	1
5	Peringkat Nasional	-	-	-

### 2.1.5 Laju Pertumbuhan Ekonomi

Perekonomian Kota Balikpapan tahun 2021 yang diukur berdasarkan produk Domestik Regional Bruto (PDRB) atas harga berlaku mencapai 111,318 triliun. Laju pertumbuhan ekonomi Kota Balikpapan tahun 2021 sebesar 4.56 persen. Hal ini sangat menggembirakan dibandingkan tahun 2020 yang mengalami defisit pertumbuhan ekonomi sebesar -0.69 persen. Dari sisi produksi, pertumbuhan tertinggi dicapai oleh Lapangan Usaha Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial yang tumbuh sebesar 10.69 persen diikuti oleh Lapangan Usaha konstruksi sebesar 7.03 persen.

**Tabel 7 Laju Pertumbuhan Ekonomi Kota Balikpapan**

No	Uraian	Kota Balikpapan					Provinsi	Nasional
		Tahun 2017	Tahun 2018	Tahun 2019	Tahun 2020	Tahun 2021	Tahun 2021	Tahun 2021
1	PDRB (harga konstan 2010) (Rp)	87.716,53	96.057,53	102.389,03	83.010,71	86.796,99	484.297,35*	11.118.868,5
2	Laju Pertumbuhan Ekonomi (%)	3.84	4.97	4.85	(0.69)	4.56	2.48	3.7*
3	Peringkat Provinsi	3	3	3	3	3	-	-
4	Peringkat Nasional (Indonesia)	-	-	-	-	-	-	-

Dalam tahun 2021, pertumbuhan ekonomi Balikpapan mengalami peningkatan dibanding tahun 2020 yang mengalami defisit sebesar 0.69 persen. Laju pertumbuhan ekonomi kota Balikpapan tahun 2021 sebesar 4.56 persen. Di tahun 2021, kinerja lapangan usaha menunjukkan kenaikan dari angka minus di tahun sebelumnya. Dalam skala provinsi laju pertumbuhan Kota Balikpapan menempati urutan ke-3 dari laju pertumbuhan kota atau kabupaten lain dalam wilayah Provinsi Kalimantan Timur. Dalam skala Nasional, data tidak tersedia.

### 2.1.6 Inflasi

Inflasi Kota Balikpapan dalam dua tahun terakhir lebih rendah dari pada inflasi provinsi dan nasional. Pencapaian inflasi yang rendah dan stabil disebabkan oleh terkendalinya inflasi bahan makanan sebagai upaya dari TPID Kota Balikpapan dan Satgas Pangan dalam program pengendalian inflasi daerah. Sesuai dengan data pada Badan Pusat Statistik, Inflasi Kota Balikpapan Tahun 2021 adalah sebesar 2.28.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Tabel 8 Tingkat Inflasi Kota Balikpapan**

No	Uraian	Tahun 2020	Tahun 2021	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Inflasi Kota Balikpapan (%)	0.65	2.28	1.63
2	Tingkat Inflasi Provinsi Kalimantan Timur (%)	0.78	1.87	1.09
3	Tingkat inflasi Nasional (%)	1.68	1.9	0.22
4	Peringkat Provinsi	-	-	-
5	Peringkat Nasional	-	-	-

**2.1.7 Struktur Perekonomian Kota Balikpapan**

Struktur perekonomian Kota Balikpapan dalam menunjang PDRB dapat dilihat pada tabel di bawah ini:

**Tabel 9 PDRB Seri 2010 atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha**

*(Dalam Jutaan Rupiah)*

No	Uraian	2017	2018	2019	2020	2021
1	Pertanian, Kehutanan, dan perikanan	817,01	921,18	1.011,78	1.008,22	1.112,14
2	Pertambangan dan Penggalian	41,39	44,39	47,86	50,20	56,61
3	Industri Pengolahan	41.311,65	46.413,11	49.431,36	48.984,64	51.911,73
4	Pengadaan Listrik dan Gas	77,94	83,68	91,96	99,04	103,74
5	Pengadaan Air; Pengelolaan Sampah; Limbah dan Daur Ulang	72,81	76,63	82,26	88,51	88,81
6	Konstruksi	13.112,54	14.919,04	16.465,57	17.127,96	19.545,64
7	Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor	7.815,68	8.736,01	9.569,79	9.556,65	10.564,71
8	Transportasi dan Pergudangan	10.992,86	11.695,35	12.091,50	10.205,23	10.203,49
9	Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum	1.605,05	1.835,79	2.031,89	1.872,25	1.948,41
10	Informasi dan Komunikasi	2.853,19	3.053,81	3.333,14	3.610,37	3.937,48
11	Jasa Keuangan dan Asuransi	3.295,83	3.587,74	3.803,44	3.889,28	1.190,93
12	Real Estate	1.801,34	1.958,73	2.001,39	1.989,62	1.990,02
13	Jasa Perusahaan	276,23	296,78	310,51	303,68	325,63
14	Administrasi Pemerintahan, Pertahanan dan Jaminan Sosial Wajib	1.005,15	1.078,80	1.192,62	1.148,63	1.394,12
15	Jasa Pendidikan	1.373,53	1.576,61	1.717,69	1.913,18	1.995,44
16	Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial	567,14	616,43	661,53	852,56	977,13



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No	Uraian	2017	2018	2019	2020	2021
17	Jasa Lainnya	697,10	805,29	925,49	900,14	972,46
18	Produk Domestik Regional Bruto (PDRB)	87.719,53	97.699,38	104.769,78	103.600,16	113.318,50
19	Produk Domestik Regional Bruto tanpa Migas	-	-	-	-	-
20	PDRB Provinsi	591.903,49	635.498,68	652.480,26	607.586,18*	695.158,33*
21	PDRB Nasional	9.912.928,1	10.425.851,9	10.949.155,4	10.723.054,8	11.118.868,5
22	Peringkat Provinsi	3	3	3	3	3
23	Peringkat Nasional	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a

## 2.2 Kebijakan Keuangan

Kebijakan keuangan Pemerintah Kota Balikpapan TA 2021 mengacu pada Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah (RJPMMD) 2016 s.d. 2021. RPJMD Kota Balikpapan memuat program dan kegiatan yang merupakan hasil kajian yang mendalam tentang visi dan misi Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah terpilih yaitu "Mewujudkan Kota Balikpapan sebagai Kota Berkemajuan Yang Nyaman Dihuni dan Berkelanjutan Menuju Madinatul Iman". RPJMD juga disusun dengan mengacu pada Rencana Pembangunan Jangka Panjang (RPJP) Kota Balikpapan, RPJMD Provinsi Kalimantan Timur, Renstra Provinsi Kalimantan Timur, dan RPJP Nasional. Tujuannya untuk menjamin terciptanya sinergi kebijakan dan sinkronisasi program secara vertikal antar tingkat pemerintahan yang berbeda. Implementasi program dan kegiatan tersebut membutuhkan anggaran yang dituangkan dalam APBD Kota Balikpapan setiap tahun.

Menyikapi pandemi COVID-19, Pemerintah Kota Balikpapan melakukan refocusing pada anggaran tahun 2021 untuk mengoptimalkan penanganan terkait pandemi dan berupaya memaksimalkan alokasi dalam pelaksanaan anggaran. Beberapa kebijakan keuangan yang dilaksanakan pada Tahun 2021 dapat dijelaskan sebagai berikut.

### 2.2.1. Kebijakan Pendapatan Daerah

Terjadinya perubahan penerimaan daerah yang bersumber dari Pendapatan Asli Daerah (PAD) terutama Pajak Daerah, Retribusi Daerah, Hasil Pengelolaan Kekayaan yang Dipisahkan dan Lain-Lain PAD yang sah.

Pendapatan Daerah secara umum mengalami penurunan yang diakibatkan adanya pandemi COVID-19. Target Pendapatan ditetapkan sebesar Rp2,222 trilyun lebih, dan realisasi mencapai Rp2.278 trilyun lebih. Terjadi peningkatan pencapaian target pada komponen Pendapatan Asli Daerah.

### 2.2.2. Kebijakan Belanja

Pemerintah Kota Balikpapan berkomitmen untuk tetap memprioritaskan dan fokus terhadap belanja daerah yang berorientasi produktif dan memiliki manfaat untuk meningkatkan sumber daya manusia, pelayanan publik dan pertumbuhan ekonomi daerah.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Belanja Daerah yang terdiri dari Belanja Operasi, Belanja Modal, Belanja Tidak Terduga dan Belanja Transfer dianggarkan sebesar Rp2,838 triliun lebih dengan realisasi belanja sebesar Rp2,375 triliun lebih.

**2.2.3. Kebijakan Pembiayaan Daerah**

Dalam struktur APBD, selain komponen Pendapatan dan Belanja Daerah, terdapat juga Pembiayaan Daerah, yaitu setiap penerimaan/ pengeluaran yang perlu dibayar kembali/ diterima kembali, baik pada tahun anggaran yang bersangkutan maupun tahun-tahun anggaran berikutnya. Kebijakan umum Pembiayaan Daerah terdiri dari Kebijakan dan Rencana Penerimaan Pembiayaan Daerah serta Kebijakan dan Rencana Pengeluaran Pembiayaan Daerah.

Pos Penerimaan Pembiayaan dianggarkan dari Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) tahun anggaran sebelumnya, sedangkan pada Pos Pengeluaran Pembiayaan merupakan alokasi untuk penyertaan modal pada BUMD. Pengeluaran Pembiayaan dianggarkan sebesar 31,441 milyar lebih dengan realisasi sebesar 25,935 milyar lebih.

**2.3 Indikator Pencapaian Target Kinerja APBD**

Indikator pencapaian target kinerja APBD yang merupakan gambaran keberhasilan pencapaian program dan kegiatan Pemerintah Kota Balikpapan secara keseluruhan dijelaskan dalam Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (LAKIP) Pemerintah Kota Balikpapan TA 2021.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**BAB III**  
**IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN**

**3.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan**

Ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan yang menggambarkan Kinerja APBD menurut urusan pemerintah daerah secara rinci dapat dijelaskan dalam Laporan Keterangan Pertanggungjawaban (LKPJ) Walikota Balikpapan Tahun 2021.

**3.2 Hambatan dan Kendala Yang Ada Dalam Pencapaian Target yang Telah Ditetapkan**

Hambatan dan kendala dalam pencapaian target kinerja yang telah ditetapkan secara rinci dapat dijelaskan dalam LKPJ Walikota Balikpapan Tahun 2021. Selama pelaksanaan APBD Tahun 2021, kendala paling signifikan yang dihadapi Pemerintah Kota adalah Pandemi COVID-19 sehingga membuat beberapa kinerja tidak dapat dilakukan secara maksimal.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**BAB IV**  
**KEBIJAKAN AKUNTANSI**

Kebijakan akuntansi adalah prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktek-praktek spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Pada penyusunan laporan keuangan Pemerintah Kota Balikpapan Tahun 2021 kebijakan akuntansi yang diterapkan sesuai dengan PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang SAP dan Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 36 Tahun 2017 tentang Kebijakan Akuntansi Kota Balikpapan.

Adapun kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Balikpapan adalah sebagai berikut.

**Entitas Pelaporan Keuangan Daerah**

Tanggung jawab Laporan Keuangan berada pada pimpinan entitas. Dalam aktifitasnya Entitas Laporan Keuangan dibedakan menjadi 2 (dua), yaitu entitas akuntansi dan entitas pelaporan.

Entitas Akuntansi adalah unit pemerintahan Pengguna Anggaran/Pengguna Barang dan oleh karenanya wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan untuk kemudian digabungkan pada Entitas Pelaporan. Entitas Akuntansi dalam hal ini adalah OPD yang berada dalam lingkup Pemerintah Kota Balikpapan yang berjumlah 36 OPD. Entitas Pelaporan adalah unit Pemerintahan Daerah Kota Balikpapan yang terdiri dari 36 entitas akuntansi yang menurut ketentuan perundang-undangan wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa Laporan Keuangan.

**4.1. Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan**

Pemerintah Kota Balikpapan menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, LO, dan LPE serta basis kas untuk penyusunan dan penyajian Laporan Realisasi Anggaran dan Laporan Arus Kas. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan. Sedangkan basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal ini sesuai dengan SAP yang telah ditetapkan dengan PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang SAP.

**4.2. Basis Pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan**

Berikut disampaikan dasar-dasar pengukuran penyusunan Laporan Keuangan.

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN (LRA) DAN LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (SAL)**

- a. LRA menyajikan informasi realisasi pendapatan, belanja, surplus/(defisit) dan pembiayaan, yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu Tahun periode.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- b. LPSAL memberikan informasi mengenai perubahan gunggungan saldo Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)/Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran (SiKPA) pada tahun pelaporan.

**PENDAPATAN-LRA**

- a. Pendapatan diakui pada saat diterima pada Rekening Kas Umum Daerah (RKUD).
- b. Pendapatan diklasifikasikan menurut jenis pendapatan.
- c. Akuntansi pendapatan dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasi dengan pengeluaran).
- d. Dalam hal Badan Layanan Umum (BLU), pendapatan diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai BLU.
- e. Pengembalian yang sifatnya normal dan berulang (*recurring*) atas penerimaan pendapatan pada periode penerimaan maupun pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang pendapatan.
- f. Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (*non-recurring*) atas penerimaan pendapatan yang terjadi pada periode penerimaan pendapatan dibukukan sebagai pengurang pendapatan pada periode yang sama.
- g. Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (*non-recurring*) atas penerimaan pendapatan yang terjadi pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang ekuitas dana lancar pada periode ditemukannya koreksi dan pengembalian tersebut.

**BELANJA-LRA**

- a. Belanja diakui pada saat terjadinya pengeluaran dari RKUD.
- b. Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan dengan terbitnya SP2D GU.
- c. Dalam hal BLU, belanja diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai BLU.
- d. Belanja diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi (jenis belanja), organisasi, dan fungsi.
- e. Klasifikasi ekonomi adalah pengelompokan belanja yang didasarkan pada jenis belanja untuk melaksanakan suatu aktifitas. Klasifikasi ekonomi tersebut meliputi belanja pegawai, belanja barang, belanja modal, bunga, subsidi, hibah, bantuan sosial dan belanja tak terduga.
- f. Belanja operasi adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari pemerintah daerah yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja operasi antara lain meliputi belanja pegawai, belanja barang dan jasa, bunga, subsidi, hibah dan bantuan sosial.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- g. Belanja modal adalah pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Belanja modal meliputi antara lain belanja modal untuk perolehan tanah, gedung dan bangunan, jalan dan jembatan, mesin dan peralatan dan aset tak berwujud.
- h. Belanja tak terduga adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan yang sifatnya tidak biasa dan tidak diharapkan berulang seperti penanggulangan bencana alam, bencana sosial, pengeluaran tak terduga lainnya yang sangat diperlukan dalam rangka penyelenggaraan kewenangan pemerintah daerah.

**SURPLUS/(DEFISIT)-LRA**

- a. Surplus adalah selisih lebih antara pendapatan dan belanja selama satu periode pelaporan.
- b. Defisit adalah selisih kurang antara pendapatan dan belanja selama satu periode pelaporan.
- c. Selisih lebih/(kurang) antara pendapatan dan belanja selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos Surplus/(Defisit).

**PEMBIAYAAN-LRA**

- a. Pembiayaan (*financing*) adalah seluruh transaksi keuangan pemerintah, baik penerimaan maupun pengeluaran, yang perlu dibayar atau akan diterima kembali, yang dalam penganggarannya terutama dimaksudkan untuk menutup defisit dan atau memanfaatkan surplus anggaran.
- b. Penerimaan pembiayaan adalah semua penerimaan RKUD antara lain berasal dari penerimaan pinjaman, penjualan obligasi pemerintah, hasil privatisasi perusahaan daerah, penerimaan kembali pinjaman yang diberikan kepada pihak ketiga, penjualan investasi permanen lainnya dan pencairan dana cadangan.
- c. Penerimaan pembiayaan diakui pada saat diterima pada RKUD.
- d. Akuntansi penerimaan pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasi dengan pengeluaran)
- e. Pencairan Dana Cadangan mengurangi Dana Cadangan yang bersangkutan.
- f. Pengeluaran pembiayaan adalah semua pengeluaran RKUD antara lain pemberian pinjaman kepada pihak ketiga, penyertaan modal pemerintah, pembayaran kembali pokok pinjaman dalam periode Tahun anggaran tertentu, dan pembentukan dana cadangan.
- g. Pengeluaran pembiayaan diakui pada saat dikeluarkan dari RKUD.
- h. Pembentukan Dana Cadangan menambah Dana Cadangan yang bersangkutan. Hasil-hasil yang diperoleh dari pengelolaan Dana Cadangan merupakan penambahan Dana Cadangan. Hasil tersebut dicatat sebagai pendapatan dalam pos pendapatan asli daerah lainnya.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- i. Pembiayaan neto adalah selisih antara penerimaan pembiayaan setelah dikurangi pengeluaran pembiayaan dalam periode Tahun anggaran tertentu.
- j. Selisih lebih/(kurang) antara penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos Pembiayaan Netto.

**SISA LEBIH/(KURANG) PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA/SIKPA)**

- a. Sisa lebih/(kurang) pembiayaan anggaran adalah selisih lebih/(kurang) antara realisasi penerimaan dan pengeluaran selama satu periode pelaporan.
- b. Selisih lebih/(kurang) antara realisasi penerimaan dan pengeluaran selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos SiLPA/SiKPA.

**TRANSAKSI PENDAPATAN, BELANJA DAN PEMBIAYAAN BERBENTUK BARANG DAN JASA**

Transaksi pendapatan, belanja dan pembiayaan dalam bentuk barang dan jasa harus dilaporkan dalam LRA dengan cara menaksir nilai barang dan jasa tersebut pada tanggal transaksi. Disamping itu, transaksi semacam ini juga harus diungkapkan sedemikian rupa pada CaLK sehingga memberikan informasi yang relevan mengenai bentuk dari pendapatan, belanja, dan pembiayaan yang diterima.

**LAPORAN OPERASIONAL (LO) DAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS (LPE)**

- a. LO memberikan informasi tentang kegiatan operasional keuangan yang tercerminkan dalam pendapatan-LO, beban, dan surplus/defisit operasional dari suatu entitas pelaporan.
- b. LPE menyajikan sekurang-kurangnya pos-pos Ekuitas awal atau ekuitas Tahun sebelumnya, Surplus/defisit-LO pada periode bersangkutan dan koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas, yang antara lain berasal dari dampak kumulatif yang disebabkan oleh perubahan kebijakan akuntansi dan koreksi kesalahan mendasar seperti persediaan dan revaluasi aset tetap.

**PENDAPATAN-LO**

- a. Pendapatan diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan dan adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.
- b. Pendapatan diklasifikasikan menurut sumber pendapatan.
- c. Akuntansi pendapatan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasi dengan pengeluaran).
- d. Dalam hal BLU, pendapatan diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai BLU.
- e. Pengembalian yang sifatnya normal dan berulang (*recurring*) atas penerimaan pendapatan pada periode penerimaan maupun pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang pendapatan.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- f. Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (*non-recurring*) atas penerimaan pendapatan yang terjadi pada periode penerimaan pendapatan dibukukan sebagai pengurang pendapatan pada periode yang sama.
- g. Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (*non-recurring*) atas penerimaan pendapatan yang terjadi pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang ekuitas dana lancar pada periode ditemukannya koreksi dan pengembalian tersebut.

**BEBAN**

- a. Belanja diakui pada saat timbulnya kewajiban, terjadinya konsumsi aset terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.
- b. Beban diukur berdasarkan realisasi pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban periode Tahun berkenaan.
- c. Dalam hal BLU, beban diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai BLU.
- d. Beban diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi.
- e. Klasifikasi ekonomi adalah pengelompokan beban yang didasarkan pada jenis beban untuk melaksanakan suatu aktivitas. Klasifikasi ekonomi tersebut meliputi beban pegawai, beban barang, beban bunga, beban subsidi, beban hibah, bebanbantuan sosial, beban penyusutan aset tetap/amortisasi, beban transfer, dan beban tak terduga.
- f. Penyusutan aset tetap dan aset berwujud yang nilainya di atas kapitalisasi dilakukan dengan metode garis lurus (*straight line method*). Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sebagai pengurang nilai aset tetap.

**SURPLUS/(DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL**

- a. Surplus/Defisit-LO adalah penjumlahan selisih lebih/kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, kegiatan non operasional, dan kejadian luar biasa.
- b. Saldo Surplus/Defisit-LO pada akhir periode pelaporan dipindahkan ke Laporan Perubahan Ekuitas.

**POS LUAR BIASA**

- a. Pos Luar Biasa disajikan terpisah dari pos-pos lainnya dalam Laporan Operasional dan disajikan sesudah Surplus/Defisit sebelum Pos Luar Biasa.
- b. Pos Luar Biasa memuat kejadian luar biasa yang mempunyai karakteristik sebagai berikut:
  - 1) Kejadian yang tidak dapat diramalkan terjadi pada awal Tahun anggaran;
  - 2) Tidak diharapkan terjadi berulang-ulang; dan
  - 3) Kejadian diluar kendali entitas pemerintah.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**NERACA**

**ASET**

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh pemerintah sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan darimana 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 untuk pemeliharaan sumber-sumber daya karena alasan sejarah dan budaya.

**Aset Lancar**

- a. Aset lancar adalah aset yang diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.
- b. Aset lancar meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang, persediaan dan belanja dibayar dimuka.

**Kas dan Setara Kas**

- a. Kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintah daerah.
- b. Setara Kas adalah investasi jangka pendek yang sangat likuid/mempunyai masa jatuh tempo tiga bulan atau kurang dari tanggal perolehannya yang siap dijabarkan menjadi kas serta bebas dari resiko perubahan nilai yang signifikan.
- c. Kas diakui pada saat diterima atau dikeluarkan berdasarkan nilai nominal uang.
- d. Kas di Pemegang Kas dinyatakan dalam nilai rupiah. Jika ada kas dalam valuta asing maka harus dikonversi berdasarkan nilai kurs tengah Bank Indonesia (BI) pada saat transaksi.

**Investasi Jangka Pendek**

Investasi Jangka Pendek adalah investasi yang dapat diperjualbelikan/dicairkan dan dilakukan dalam rangka manajemen kas dan berisiko rendah, antara lain Deposito Berjangka waktu 3 (tiga) sampai 12 (dua belas) bulan dan atau yang dapat diperpanjang secara otomatis (*revolving deposits*), Surat Utang Negara (SUN) jangka pendek dan Sertifikat Bank Indonesia (SBI).

**Piutang**

- a. Piutang merupakan hak dan klaim kepada pihak ketiga yang diharapkan dapat dijadikan kas dalam satu periode akuntansi terdiri dari: piutang pajak, piutang retribusi, piutang dana perimbangan, piutang lain-lain dan sebagainya.
- b. Piutang dinilai sebesar nilai bersih yang diperkirakan dapat direalisasikan.
- c. Piutang diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah kas yang akan diterima dan jumlah pembiayaan yang telah diakui dalam periode berjalan.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Penyisihan Piutang**

- a. Penyisihan piutang tak tertagih adalah taksiran nilai piutang yang kemungkinan tidak dapat diterima pembayarannya dimasa akan datang dari seseorang dan/atau korporasi dan/atau entitas lain.
- b. Penggolongan kualitas piutang merupakan salah satu dasar untuk menentukan besaran tarif penyisihan piutang. Penilaian kualitas piutang dilakukan dengan mempertimbangkan jatuh tempo dan perkembangan upaya penagihan yang dilakukan oleh pemerintah. Kualitas piutang didasarkan pada kondisi piutang pada tanggal pelaporan.
- c. Dasar yang digunakan untuk menghitung penyisihan piutang adalah kualitas piutang. Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 4 (empat) dengan klasifikasi sebagai berikut:

**Tabel 10 Klasifikasi Kualitas Piutang**

No.	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tidak Tertagih
1.	Lancar	0.5%
2.	Kurang Lancar	10%
3.	Diragukan	50%
4.	Macet	100%

**Belanja Dibayar Dimuka**

- a. Belanja dibayar dimuka merupakan penurunan aset yang digunakan untuk uang muka pembelian barang atau jasa dan belanja yang maksud penggunaannya akan dipertanggungjawabkan kemudian.
- b. Belanja dibayar dimuka diakui dalam periode berjalan berdasarkan jumlah kas yang dikeluarkan.

**Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran**

Tagihan Penjualan Angsuran yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan.

**Persediaan**

- a. Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.
- b. Persediaan meliputi:
  - 1) Barang atau perlengkapan (*supplies*) yang digunakan dalam rangka kegiatan operasional pemerintah;
  - 2) Bahan atau perlengkapan (*supplies*) yang digunakan dalam proses produksi;
  - 3) Barang dalam proses produksi yang dimaksudkan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat;



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- 4) Barang yang disimpan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat dalam rangka kegiatan pemerintah.
- c. Persediaan mencakup barang atau perlengkapan yang dibeli dan disimpan untuk digunakan, misalnya barang habis pakai seperti alat tulis kantor, obat-obatan, bibit tanaman, barang tak habis pakai seperti komponen peralatan dan pipa, dan barang bekas pakai seperti komponen bekas.
- d. Persediaan bahan baku dan perlengkapan yang dimiliki proyek swakelola dan dibebankan ke suatu perkiraan aset untuk konstruksi dalam pengerjaan, tidak disajikan sebagai persediaan.
- e. Pada akhir periode akuntansi, persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik.
- f. Persediaan dalam neraca disajikan sebesar :
  - 1) Biaya perolehan apabila diperoleh dengan pembelian;
  - 2) Biaya standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
  - 3) Nilai wajar, apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi/rampasan.

**Investasi Jangka Panjang**

- a. Investasi Jangka Panjang adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki lebih dari 12 (dua belas) bulan.
- b. Investasi Jangka Panjang dibagi menjadi investasi permanen dan non permanen.
- c. Investasi permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan dan tidak untuk diperjualbelikan.
- d. Investasi permanen dapat berupa penyertaan modal dan investasi permanen lainnya yang dimiliki oleh pemerintah untuk menghasilkan pendapatan atau meningkatkan pelayanan kepada masyarakat.
- e. Investasi non permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan.
- f. Investasi non permanen dapat berupa pembelian obligasi atau surat utang jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki sampai dengan tanggal jatuh temponya oleh pemerintah, penanaman modal dalam proyek pembangunan yang dapat dialihkan kepada pihak ketiga, dana yang disisihkan pemerintah dalam rangka pelayanan masyarakat seperti bantuan modal kerja secara bergulir kepada masyarakat, dan investasi non permanen lainnya yang sifatnya tidak dimaksudkan untuk dimiliki pemerintah secara berkelanjutan, seperti penyertaan modal yang dimaksudkan untuk penyehatan/penyelamatan perekonomian.
- g. Investasi jangka panjang diakui pada saat pengeluaran kas atau aset apabila kemungkinan manfaat ekonomik dan manfaat sosial atau jasa potensial dimasa yang akan datang atas suatu investasi tersebut dapat diperoleh pemerintah atau nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai (*reliable*).
- h. Penilaian investasi dilakukan dengan tiga metode yaitu:



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- 1) Metode biaya, yaitu investasi dicatat sebesar biaya perolehan. Penghasilan atas investasi diakui sebesar bagian yang diterima dan tidak mempengaruhi besarnya investasi pada badan usaha/badan hukum yang terkait. Metode biaya digunakan apabila kepemilikan kurang dari 20%.
  - 2) Metode ekuitas, yaitu investasi awal dicatat sebesar biaya perolehan dan ditambah atau dikurangi sebesar bagian laba (kecuali deviden) atau rugi pemerintah setelah tanggal perolehan. Metode ekuitas digunakan apabila kepemilikan lebih dari 20% atau kurang dari 20% tetapi memiliki pengaruh yang signifikan.
  - 3) Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan, digunakan terutama untuk kepemilikan yang akan dilepas/dijual dalam jangka waktu dekat.
- i. Dasar investasi Pemerintah Kota Balikpapan adalah sebagai berikut:
- 1) Bank Pembangunan Daerah (BPD) Kalimantan Timur dengan dasar pembagian laba dari Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) dengan Provinsi dan Kabupaten/Kota se-Kalimantan Timur dan Perda Nomor 2 Tahun 2014 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Kota Balikpapan kepada BPD Kalimantan Timur.
  - 2) PDAM Kota Balikpapan dengan dasar pembagian laba berupa Perda Nomor 10 Tahun 2014 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2008 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Kota Balikpapan dan Perda Nomor 3 Tahun 2011 tentang Penyertaan Modal daerah pada PDAM Kota Balikpapan.
  - 3) Perusahaan Daerah (Perusda) Kota Balikpapan dengan dasar pembagian laba berupa Perda Nomor 3 Tahun 2014 tentang Penyertaan Modal Daerah pada Perusahaan Daerah Kota Balikpapan.

**Aset Tetap**

- a. Aset tetap adalah Aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Aset tetap diklasifikasikan menjadi:
- 1) Tanah  
Tanah yang dikelompokkan sebagai aset tetap ialah tanah yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap pakai.
  - 2) Peralatan dan Mesin  
Mencakup mesin-mesin dan kendaraan bermotor, alat elektronik, dan seluruh inventaris kantor, dan peralatan lainnya yang nilainya signifikan dan masa manfaatnya lebih dari 12 (dua belas) bulan serta dalam kondisi siap pakai.
  - 3) Gedung dan Bangunan  
Mencakup seluruh gedung dan bangunan yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap pakai.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Mencakup jalan, irigasi dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah serta dimiliki dan/atau dikuasai oleh pemerintah dan dalam kondisi siap pakai.

5) Aset Tetap Lainnya

Mencakup aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan kedalam kelompok aset tetap diatas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap pakai.

6) Konstruksi dalam Pengerjaan

Mencakup aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan namun pada tanggal laporan keuangan belum selesai seluruhnya.

- b. Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan, namun apabila harga perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.
- c. Untuk keperluan penyusunan neraca awal, biaya perolehan aset tetap yang digunakan adalah nilai wajar pada saat neraca awal tersebut disusun, dan untuk periode setelah tanggal neraca awal, atas perolehan aset tetap baru, maka digunakan biaya perolehan atau harga wajar bila biaya perolehan tidak ada.
- d. Biaya perolehan suatu aset tetap terdiri dari harga belinya atau konstruksinya, termasuk bea impor dan setiap biaya yang dapat didistribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan.
- e. 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.
- f. Suatu aset tetap yang diperoleh melalui pertukaran atau pertukaran sebagian aset tetap yang tidak serupa atau aset lainnya. Biaya dari pos semacam itu diukur berdasarkan nilai wajar aset yang diperoleh yaitu nilai ekuivalen atas nilai tercatat aset yang dilepas setelah disesuaikan dengan jumlah kas atau setara kas yang ditransfer/diserahkan.
- g. Suatu aset tetap yang diperoleh melalui pertukaran atas suatu aset yang serupa yang memiliki manfaat yang serupa dan memiliki nilai wajar yang serupa. Suatu aset juga dapat dilepas dalam pertukaran dengan kepemilikan aset yang serupa. Dalam keadaan tersebut tidak ada keuntungan dan kerugian yang diakui dalam transaksi ini. Biaya aset yang baru diperoleh dicatat sebesar nilai tercatat (*carrying amount*) atas aset yang dilepas.
- h. Aset tetap yang diperoleh dari sumbangan (donasi) harus dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan.
- i. Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomik di masa yang



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

akan datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja, ditambahkan pada nilai tercatat aset yang bersangkutan. Disusutkan mengikuti masa manfaat aset induknya.

- j. Aset tetap dieliminasi dari neraca ketika dilepaskan atau bila aset secara permanen dihentikan penggunaannya dan tidak ada manfaat ekonomik masa yang akan datang.
- k. Penyusutan aset tetap dimulai saat perolehan dan siap digunakan. Metode penyusutan yang digunakan adalah metode garis lurus (*straight line method*).

**Dana Cadangan**

- a. Dana cadangan adalah dana yang disisihkan untuk menampung kebutuhan yang memerlukan dana relatif cukup besar yang tidak dapat dibebankan dalam satu periode akuntansi.
- b. Dana cadangan diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah pembiayaan yang berupa penerimaan transfer dari dana cadangan atau jumlah pembiayaan yang berupa pengeluaran transfer ke dana cadangan.

**Aset Lainnya**

- a. Aset Lainnya adalah aset yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan.
- b. Aset Lainnya terdiri dari tagihan penjualan angsuran, tuntutan ganti rugi, kemitraan dengan pihak ketiga, aset tak berwujud dan aset lain-lain.
- c. Tagihan Penjualan Angsuran adalah jumlah yang dapat diterima dari penjualan rumah, kendaraan, aset tetap yang lain, atau hak lainnya kepada pegawai daerah.
- d. Tagihan Penjualan Angsuran diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah pembiayaan yang telah diakui dalam periode berjalan dengan harga nominal dari kontrak penjualan aset.
- e. Kemitraan dengan Pihak Ketiga adalah hak yang akan diperoleh atas suatu bangunan atau aset tetap lainnya yang dibangun dengan cara kemitraan pemerintah dan swasta berdasarkan perjanjian.
- f. Kemitraan dengan Pihak Ketiga diakui berdasarkan harga perolehan aset tetap yang diserahkan.

**KEWAJIBAN**

**Kewajiban Jangka Pendek**

- a. Kewajiban jangka pendek (utang lancar) merupakan utang yang harus dibayar kembali atau jatuh tempo dalam satu periode akuntansi.
- b. Kewajiban jangka pendek terdiri dari bagian lancar utang jangka panjang dan Perhitungan Pihak Ketiga.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Bagian Lancar Kewajiban Jangka Panjang**

- a. Bagian Lancar Kewajiban Jangka Panjang adalah bagian utang jangka panjang yang jatuh tempo dalam satu periode akuntansi.
- b. Bagian Lancar Kewajiban Jangka Panjang diakui pada saat reklasifikasi dalam periode berjalan atau berdasarkan jumlah pembiayaan yang berupa pembayaran bagian lancar hutang jangka panjang yang telah diakui dalam periode berjalan.

**Kewajiban Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)**

- a. Kewajiban perhitungan fihak ketiga adalah kewajiban kepada pihak ketiga sebagai akibat transaksi keuangan masa lalu yang harus dibayar kembali atau jatuh tempo dalam satu periode akuntansi.
- b. Kewajiban PFK diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan nilai sekarang kas yang akan dibayarkan atau jumlah pembiayaan yang berupa penerimaan atau pembayaran hutang PFK yang telah diakui dalam periode berjalan.
- c. Kewajiban lancar diukur dengan nilai nominal mata uang rupiah yang harus dibayar kembali. Utang yang diukur dalam mata uang asing dikonversikan ke mata uang rupiah berdasarkan nilai tukar (kurs tengah BI) pada tanggal transaksi.

**Pendapatan Diterima Dimuka**

Merupakan Pendapatan yang diterima dari pihak ketiga namun manfaatnya akan diberikan di periode berikutnya.

**Kewajiban Jangka Panjang**

- a. Kewajiban jangka panjang adalah utang yang harus dibayar kembali atau jatuh tempo lebih dari satu periode akuntansi.
- b. Kewajiban jangka panjang terdiri dari pinjaman dalam negeri dan pinjaman luar negeri.

**Utang Dalam Negeri**

- a. Utang Dalam Negeri adalah utang jangka panjang kepada pihak ketiga di dalam negeri.
- b. Utang Dalam Negeri diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah pembiayaan yang berupa penerimaan hutang dalam negeri yang telah diakui dalam periode berjalan.

**Utang Luar Negeri**

- a. Utang Luar Negeri adalah hutang jangka panjang kepada pihak ketiga di luar negeri.
- b. Utang Luar Negeri diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah pembiayaan yang berupa penerimaan hutang luar negeri yang telah diakui dalam periode berjalan.
- c. Utang jangka panjang diukur dengan nilai nominal mata uang rupiah yang harus dibayar kembali. Hutang jangka panjang yang diukur dalam mata uang asing



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

dikonversikan ke mata uang rupiah berdasarkan nilai tukar (kurs tengah BI) pada tanggal transaksi.

**EKUITAS**

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

**LAPORAN ARUS KAS**

Laporan Arus Kas bertujuan untuk memberikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama suatu periode akuntansi dan saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan. Informasi ini disajikan untuk pertanggungjawaban dan pengambilan keputusan.

Laporan Arus Kas diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, investasi aset non keuangan, pembiayaan, dan transitoris. Dalam penyajiannya, Laporan Arus Kas menggunakan metode langsung yaitu mengungkapkan pengelompokan utama penerimaan dan pengeluaran kas bruto.

- a. Aktivitas operasi merupakan indikator yang menunjukkan kemampuan operasi pemerintah daerah dalam menghasilkan kas yang cukup untuk membiayai aktivitas operasionalnya di masa yang akan datang tanpa mengandalkan sumber pendanaan dari luar.
- b. Aktivitas investasi Aset Non Keuangan adalah aktivitas perolehan dan pelepasan aset tetap, investasi jangka panjang, dana cadangan dan Aset lain-lain.
- c. Aktivitas pendanaan mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan perolehan atau pemberian pinjaman jangka panjang.
- d. Aktivitas non anggaran adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.

**Arus Kas dari Aktivitas Operasi**

- a. Arus kas bersih dari aktivitas operasi merupakan indikator yang menunjukkan kemampuan operasi pemerintah dalam menghasilkan kas yang cukup untuk membiayai aktivitas operasionalnya di masa yang akan datang tanpa mengandalkan sumber pendanaan dari luar.
- b. Arus masuk kas dari aktivitas operasi terdiri dari:
  - 1) Pendapatan Asli Daerah;
  - 2) Pendapatan Transfer; dan
  - 3) Lain-lain Pendapatan Daerah yang sah.
- c. Arus keluar kas dari aktivitas operasi terdiri dari:
  - 1) Belanja Pegawai;
  - 2) Belanja Barang dan Jasa;
  - 3) Belanja Subsidi;



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- 4) Belanja Hibah;
- 5) Belanja Bantuan Sosial; dan
- 6) Belanja Tak Terduga.

**Arus Kas dari Aktivitas Investasi**

- a. Arus masuk kas dari aktivitas investasi terdiri dari:
  - 1) Penjualan investasi jangka panjang (saham, obligasi); dan
  - 2) Penjualan aset tetap.
- b. Arus keluar kas dari aktivitas investasi terdiri dari:
  - 1) Belanja Modal; dan
  - 2) Penyertaan Modal.

**Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan**

- a. Arus masuk kas dari aktivitas pembiayaan terdiri dari:
  - 1) Penerimaan Pinjaman; dan
  - 2) Penerimaan dari Utang Obligasi.
- b. Arus keluar kas dari aktivitas pembiayaan terdiri dari:
  - 1) Pembayaran Pokok Pinjaman; dan
  - 2) Pembayaran Pokok Utang Obligasi.

**Arus Kas dari Aktivitas Transitoris**

- a. Arus masuk kas dari aktivitas transitoris terdiri dari:
  - 1) Penerimaan PFK; dan
  - 2) Penerimaan Panjar.
- b. Arus keluar kas dari aktivitas pembiayaan terdiri dari:
  - 1) Pengeluaran PFK; dan
  - 2) Pengeluaran panjar.

**Arus Kas Mata Uang Asing**

Arus kas yang timbul dari transaksi mata uang asing harus dibukukan dengan menggunakan mata uang rupiah dengan menjabarkan mata uang asing tersebut ke dalam mata uang rupiah berdasarkan kurs pada tanggal neraca.

**Transaksi Bukan Kas**

Transaksi investasi dan pembiayaan yang tidak mengakibatkan penerimaan atau pengeluaran kas dan setara kas dikeluarkan dari Laporan Arus Kas.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**BAB V**  
**PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

**5.1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN (LRA)**

Laporan Realisasi Anggaran menyajikan informasi realisasi pendapatan, belanja, surplus/defisit dan pembiayaan yang masing-masing dipertanggungjawabkan dengan anggarannya dalam satu periode. Laporan Realisasi Anggaran bila dibandingkan dengan Tahun sebelumnya dapat dijelaskan sebagai berikut.

**Tabel 11 Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah  
per 31 Desember 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020
1	2	3	4	5	6
<b>4</b>	<b>PENDAPATAN DAERAH</b>	<b>2.222.150.032.524,00</b>	<b>2.278.259.847.189,69</b>	<b>102,52</b>	<b>2.515.508.487.764,14</b>
4.1	Pendapatan Asli Daerah (PAD)	675.712.743.600,00	755.062.500.914,79	111,74	606.079.950.753,42
4.2	Pendapatan Transfer	1.466.659.901.924,00	1.443.258.420.222,00	98,40	1.830.196.140.055,00
4.3	Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah	79.777.387.000,00	79.938.926.052,90	100,20	79.232.396.955,72
<b>5</b>	<b>BELANJA DAERAH</b>	<b>2.826.437.016.519,00</b>	<b>2.375.021.817.795,28</b>	<b>84,03</b>	<b>2.145.207.734.777,38</b>
5.1	Belanja Operasi	2.063.978.928.761,00	1.744.051.495.995,96	84,50	1.596.079.114.613,19
5.2	Belanja Modal	648.447.556.530,00	545.701.475.495,62	84,16	428.692.685.694,51
5.3	Belanja Tidak Terduga	114.010.531.228,00	85.268.846.303,70	74,79	120.435.934.469,68
<b>6</b>	<b>PEMBIAYAAN DAERAH</b>	<b>604.286.983.995,00</b>	<b>653.536.537.888,77</b>	<b>108,15</b>	<b>309.171.718.088,05</b>
6.1	Penerimaan Pembiayaan	635.728.241.408,00	679.472.471.074,81	106,88	323.831.718.088,05
6.2	Pengeluaran Pembiayaan	31.441.257.413,00	25.935.933.186,04	82,49	14.660.000.000,00
	<b>PEMBIAYAAN NETTO</b>	<b>604.286.983.995,00</b>	<b>653.536.537.888,77</b>	<b>108,15</b>	<b>309.171.718.088,05</b>
	<b>SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)</b>	-	<b>556.774.567.283,18</b>	-	<b>679.472.471.074,81</b>

Laporan Realisasi Anggaran secara rinci dapat dilihat pada **Lampiran 1**. Berikut penjelasan masing-masing komponen Laporan Realisasi Anggaran TA 2021 dimulai dari pendapatan.

**5.1.1. PENDAPATAN**                      **Anggaran 2021**                      **Realisasi 2021**                      **Realisasi 2020**  
**Rp2.222.150.032.524,00**   **Rp2.278.259.847.189,69**   **Rp2.515.508.487.764,14**

Pendapatan Daerah terdiri dari Pendapatan Asli Daerah, Pendapatan Transfer dan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah. Pada Tahun 2021 Pendapatan dianggarkan sebesar Rp2.222.150.032.524,00 dengan realisasi sebesar Rp2.278.259.847.189,69 atau 102,52%.

Jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya, realisasi Tahun 2021 mengalami penurunan sebesar (Rp237.248.640.574,45). Realisasi dan target masing-masing jenis pendapatan tersebut dapat dijelaskan pada tabel berikut.

**Tabel 12 Anggaran dan Realisasi Pendapatan-LRA TA 2021 dan TA 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020
1	2	3	4	5	6
<b>4</b>	<b>PENDAPATAN DAERAH</b>	<b>2.222.150.032.524,00</b>	<b>2.278.259.847.189,69</b>	<b>102,52</b>	<b>2.515.508.487.764,14</b>
4.1	Pendapatan Asli Daerah (PAD)	675.712.743.600,00	755.062.500.914,79	111,74	606.079.950.753,42
4.2	Pendapatan Transfer	1.466.659.901.924,00	1.443.258.420.222,00	98,40	1.830.196.140.055,00
4.3	Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah	79.777.387.000,00	79.938.926.052,90	100,20	79.232.396.955,72



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**5.1.1.1. Pendapatan Asli Daerah (PAD)                      Anggaran 2021                      Realisasi 2021                      Realisasi 2020**  
**Rp675.712.743.600,00                      Rp755.062.500.914,79                      Rp606.079.950.753,42**

Pendapatan Asli Daerah terdiri dari Pendapatan Pajak Daerah, Pendapatan Retribusi, Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan, dan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah. Pendapatan Asli Daerah Kota Balikpapan dapat dijelaskan dalam tabel berikut:

**Tabel 13 Realisasi Pendapatan Asli Daerah TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020
1	2	3	4	5	6
<b>4.1</b>	<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)</b>	<b>675.712.743.600,00</b>	<b>755.062.500.914,79</b>	<b>111,74</b>	<b>606.079.950.753,42</b>
4.1.01	Pajak Daerah	515.000.000.000,00	537.494.991.847,32	104,37	425.129.773.688,60
4.1.02	Retribusi Daerah	48.441.770.600,00	43.879.656.032,77	90,58	49.285.693.721,33
4.1.03	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	18.800.000.000,00	17.906.485.028,05	95,25	16.174.599.738,41
4.1.04	Lain-lain PAD yang Sah	93.470.973.000,00	155.781.368.006,65	166,66	115.489.883.605,08

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa penetapan target Pendapatan Asli Daerah pada TA 2021 ditetapkan sebesar Rp675.712.743.600,00 dan dapat direalisasikan sebesar Rp755.062.500.914,79 atau 111,74%. Jika dibandingkan dengan Tahun 2020 yang sebesar Rp606.079.950.753,42, realisasi tersebut mengalami kenaikan sebesar Rp148.982.550.161,37 atau 24,58%.

**5.1.1.1.1. Pendapatan Pajak Daerah                      Anggaran 2021                      Realisasi 2021                      Realisasi 2020**  
**Rp515.000.000.000,00                      Rp537.494.991.847,32                      Rp425.129.773.688,60**

Pendapatan pajak daerah merupakan pajak-pajak yang dipungut dan dikelola pemerintah daerah berdasarkan peraturan yang berlaku dengan rincian realisasi sebagai berikut.

**Tabel 14 Rincian Realisasi Pendapatan Pajak Daerah TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi Murni 2021	Pembayaran Piutang Tahun Sebelumnya	Realisasi 2021 (Audited)	%
1	2	3	4	4	4	5
<b>4.1.01</b>	<b>Pajak Daerah</b>	<b>515.000.000.000,00</b>	<b>512.490.218.827,32</b>	<b>25.004.773.020,00</b>	<b>537.494.991.847,32</b>	<b>104,37</b>
4.1.01.06	Pajak Hotel	27.000.000.000,00	32.907.858.990,00	3.579.569.507,00	36.487.428.497,00	135,14
4.1.01.07	Pajak Restoran	67.500.000.000,00	75.216.543.764,00	1.524.541.293,00	76.741.085.057,00	113,69
4.1.01.08	Pajak Hiburan	4.800.000.000,00	5.996.981.467,00	110.164.641,00	6.107.146.108,00	127,23
4.1.01.09	Pajak Reklame	8.500.000.000,00	9.274.561.758,00	173.047.235,00	9.447.608.993,00	111,15
4.1.01.10	Pajak Penerangan Jalan	121.100.000.000,00	122.974.939.201,00	174.388.254,00	123.149.327.455,00	101,69
4.1.01.11	Pajak Parkir	12.000.000.000,00	12.515.516.548,00	31.359.900,00	12.546.876.448,00	104,56
4.1.01.12	Pajak Air Tanah	1.750.000.000,00	1.866.717.443,00	69.517.251,00	1.936.234.694,00	110,64
4.1.01.13	Pajak Sarang Burung Walet	35.000.000,00	35.016.000,00	0	35.016.000,00	100,05
4.1.01.14	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	23.315.000.000,00	4.579.989.150,00	66.554.150,00	4.646.543.300,00	19,93



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi Murni 2021	Pembayaran Piutang Tahun Sebelumnya	Realisasi 2021 (Audited)	%
1	2	3	4	4	4	5
4.1.01.15	Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)	115.000.000.000,00	98.592.881.261,12	19.275.630.789,00	117.868.512.050,12	102,49
4.1.01.16	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	134.000.000.000,00	148.529.213.245,20	0	148.529.213.245,20	110,84

Dari tabel di atas dapat dijelaskan bahwa Pendapatan Pajak daerah pada Tahun 2021 dianggarkan sebesar Rp515.000.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp537.494.991.847,32 yang menandakan terdapat pelampauan target penerimaan sebesar Rp22.494.991.847,32 atau 104,37%. Realisasi tersebut mengalami peningkatan senilai Rp112.365.218.158,72 dari realisasi tahun sebelumnya yang berjumlah Rp425.129.773.688,60.

Pada tahun 2021, Pemerintah Kota Balikpapan memberikan relaksasi kepada Wajib Pajak, yaitu dengan diterbitkannya:

- Surat Keputusan Walikota Balikpapan Nomor 188.45-288/2021 Tanggal 26 Agustus 2021 tentang Penghapusan Sanksi Administratif Berupa Denda Pajak Air Tanah, Pajak Reklame, Pajak Hiburan, Pajak Hotel, Pajak Restoran, Pajak Parkir, Pajak Penerangan Jalan, Pajak Mineral bukan Logam dan Batuan, serta PBB-PP;
- Surat Keputusan Walikota Balikpapan Nomor 188.45-332/2021 Tanggal 28 September 2021 tentang Penghapusan Sanksi Administratif Berupa Denda Pajak Air Tanah, Pajak Reklame, Pajak Hiburan, Pajak Hotel, Pajak Restoran, Pajak Parkir, Pajak Penerangan Jalan, Pajak Mineral bukan Logam dan Batuan, serta PBB-PP.

**5.1.1.1.2. Pendapatan Anggaran 2021 Realisasi 2021 Realisasi 2020**  
**Retribusi Daerah Rp48.441.770.600,00 Rp43.879.656.032,77 Rp49.285.693.721,33**

Merupakan Pungutan daerah sebagai pembayaran atas jasa atau pemberian izin tertentu yang khusus disediakan dan/atau diberikan oleh Pemerintah Daerah untuk kepentingan orang pribadi atau Badan dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 15 Rincian Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>4.1.02</b>	<b>Retribusi Daerah</b>	<b>48.441.770.600,00</b>	<b>43.879.656.032,77</b>	<b>90,58</b>	<b>49.285.693.721,33</b>	<b>(5.406.037.688,56)</b>
4.1.02.01	Retribusi Jasa Umum	26.040.169.000,00	24.719.068.881,50	94,93	24.362.663.919,50	356.404.962,00
4.1.02.01.01	Retribusi Pelayanan Kesehatan	910.121.000,00	654.936.500,00	71,96	581.005.500,00	73.931.000,00
4.1.02.01.02	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan	14.000.000.000,00	15.336.910.300,00	109,55	14.605.817.739,00	731.092.561,00
4.1.02.01.03	Retribusi Pelayanan Pemakaman dan Pengabuan Mayat	-	29.300.000,00	-	-	29.300.000,00
4.1.02.01.04	Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum	1.600.000.000,00	1.446.615.000,00	90,41	1.634.866.500,00	(188.251.500,00)



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
4.1.02.01.05	Retribusi Pelayanan Pasar	6.000.000.000,00	3.293.700.278,00	54,90	3.813.415.202,00	(519.714.924,00)
4.1.02.01.06	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor	1.400.000.000,00	1.768.840.100,00	126,35	1.568.605.002,00	200.235.098,00
4.1.02.01.07	Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran	1.000.000.000,00	1.197.553.203,50	119,76	1.061.944.176,50	135.609.027,00
4.1.02.01.11	Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang	213.360.000,00	164.201.500,00	76,96	206.228.200,00	(42.026.700,00)
4.1.02.01.13	Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi	916.688.000,00	827.012.000,00	90,22	890.781.600,00	(63.769.600,00)
4.1.02.02	Retribusi Jasa Usaha	7.326.071.600,00	7.969.033.825,57	108,78	7.537.789.143,83	431.244.681,74
4.1.02.02.01	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	5.270.771.600,00	4.333.421.825,57	82,22	3.836.172.268,83	497.249.556,74
4.1.02.02.02	Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan	-	174.790.000,00	-	-	174.790.000,00
4.1.02.02.04	Retribusi Terminal	29.300.000,00	38.020.000,00	129,76	24.650.000,00	13.370.000,00
4.1.02.02.05	Retribusi Tempat Khusus Parkir	126.000.000,00	67.353.000,00	53,45	111.193.000,00	(43.840.000,00)
4.1.02.02.07	Retribusi Rumah Potong Hewan	375.000.000,00	264.200.000,00	70,45	301.300.000,00	(37.100.000,00)
4.1.02.02.08	Retribusi Pelayanan Kepelabuhanan	250.000.000,00	273.336.500,00	109,33	263.344.500,00	9.992.000,00
4.1.02.02.09	Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga	1.260.000.000,00	2.806.340.000,00	222,73	2.990.669.500,00	(184.329.500,00)
4.1.02.02.11	Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah	15.000.000,00	11.572.500,00	77,15	10.459.875,00	1.112.625,00
4.1.02.03	Retribusi Perizinan Tertentu	15.075.530.000,00	11.191.553.325,70	74,24	17.385.240.658,00	(6.193.687.332,30)
4.1.02.03.01	Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	14.832.000.000,00	11.048.483.325,70	74,49	17.119.153.658,00	(6.070.670.332,30)
4.1.02.03.03	Retribusi Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum	75.530.000,00	23.040.000,00	30,50	38.640.000,00	(15.600.000,00)
4.1.02.03.06	Retribusi Perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing (IMTA)	168.000.000,00	120.030.000,00	71,45	227.447.000,00	(107.417.000,00)

Sesuai tabel di atas dapat dijelaskan bahwa pada Tahun 2021 pendapatan retribusi daerah dianggarkan sebesar Rp48.441.770.600,00 dengan realisasi sebesar Rp43.879.656.032,77 yang menandakan bahwa pendapatan retribusi tersebut tidak mencapai target yang diharapkan dengan nilai sebesar (Rp4.562.114.567,23) atau 90,58%. Realisasi pendapatan retribusi daerah pada Tahun 2021 mengalami penurunan senilai (Rp5.406.037.688,56) dari tahun sebelumnya yang berjumlah sebesar Rp49.285.693.721,33.

Dari rincian realisasi di atas dapat dilihat bahwa umumnya pendapatan retribusi di beberapa pos mengalami penurunan dibandingkan dengan tahun sebelumnya karena pertumbuhan ekonomi yang melambat akibat pandemi COVID-19.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**5.1.1.1.3. Pendapatan Hasil Anggaran 2021 Realisasi 2021 Realisasi 2020**  
**Pengelolaan Kekayaan Daerah Rp18.800.000.000,00 Rp17.906.485.028,05 Rp16.174.599.738,41**  
**yang Dipisahkan**

Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2021 dianggarkan sebesar Rp18.800.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp17.906.485.028,05 atau 95,25%. Pendapatan tersebut berasal dari laba/deviden atas penyertaan modal pada BUMD yaitu:

- Bank Pembangunan Daerah (BPD) Kalimantan Timurtara dengan dasar pembagian laba selaku pemegang 3,26% dari total saham hasil dari Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS);
- PDAM Kota Balikpapan dengan dasar pembagian laba berupa Perda Nomor 8 Tahun 2020 tentang Perusahaan Umum Daerah Tirta Manuntung Balikpapan; dan
- Perusahaan Umum Daerah Manuntung Sukses dengan dasar pembagian laba berupa Perda Nomor 4 Tahun 2018 Tentang Perusahaan Umum Daerah Manuntung Sukses Kota Balikpapan.

Realisasi pendapatan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan TA 2021 ini mengalami kenaikan sebesar Rp1.731.885.289,64 dari TA 2020 yang berjumlah Rp16.174.599.738,41, dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 16 Rincian Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
4.1.03	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	18.800.000.000,00	17.906.485.028,05	95,25	16.174.599.738,41	1.731.885.289,64
4.1.03.02.01	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)	5.505.324.228,00	5.505.324.227,60	100,00	4.663.818.488,82	841.505.738,78
4.1.03.02.02	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Aneka Usaha)	-	-	-	76.008.865,00	(76.008.865,00)
4.1.03.02.03	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Bidang Air Minum)	13.294.675.772,00	12.401.160.800,45	93,28	11.434.772.384,59	966.388.415,86



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**5.1.1.1.4. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah**      **Anggaran 2021**      **Realisasi 2021**      **Realisasi 2020**  
**Rp93.470.973.000,00**      **Rp155.781.368.006,65**      **Rp115.489.883.605,08**

Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Tahun 2021 dianggarkan sebesar Rp93.470.973.000,00 dengan realisasi sebesar Rp155.781.368.006,65 yang menandakan terdapat kelebihan pencapaian target sebesar 166,66%. Realisasi tersebut mengalami peningkatan sebesar Rp40.291.484.401,57 atau 34,89% dari TA 2020 yang berjumlah Rp115.489.883.605,08. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah merupakan penerimaan daerah yang tidak termasuk dalam jenis pajak daerah, retribusi daerah, dan hasil penjualan kekayaan daerah yang tidak dipisahkan, angsuran cicilan, jasa giro, pendapatan bunga, penerimaan atas tuntutan ganti kerugian daerah, penerimaan komisi, potongan ataupun bentuk lain sebagaimana akibat dari penjualan atau pengadaan barang dan jasa oleh daerah, penerimaan keuntungan dari selisih nilai tukar rupiah terhadap mata uang asing.

Rincian realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah dapat dijelaskan sebagai berikut.

**Tabel 17 Rincian Realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>4.1.04</b>	<b>Lain-lain PAD yang Sah</b>	<b>93.470.973.000,00</b>	<b>155.781.368.006,65</b>	<b>166,66</b>	<b>115.489.883.605,08</b>	<b>40.291.484.401,57</b>
4.1.04.01	Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan	400.000.000,00	691.655.238,00	172,91	729.031.002,00	(37.375.764,00)
4.1.04.03	Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan	595.000.000,00	1.513.622.345,35	254,39	877.933.515,00	635.688.830,35
4.1.04.05	Jasa Giro	1.796.088.598,00	9.876.651.862,74	549,89	7.071.361.317,93	2.805.290.544,81
4.1.04.07	Pendapatan Bunga	4.000.000.000,00	4.103.374.180,64	102,58	5.651.986.367,00	(1.548.612.186,36)
4.1.04.08	Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah	-	66.133.472,15	-	-	66.133.472,15
4.1.04.09	Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain	-	6.136.957.827,69	-	7.725.180.130,97	(1.588.222.303,28)
4.1.04.11	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	5.690.000.000,00	3.138.259.950,69	55,15	-	3.138.259.950,69
4.1.04.12	Pendapatan Denda Pajak Daerah	2.100.000.000,00	3.033.928.564,18	144,47	4.176.955.497,88	(1.143.026.933,70)
4.1.04.13	Pendapatan Denda Retribusi Daerah	600.000.000,00	939.638.879,00	156,61	197.555.624,44	742.083.254,56
4.1.04.15	Pendapatan dari Pengembalian	619.130.937,00	769.935.817,70	124,36	-	769.935.817,70
4.1.04.16	Pendapatan BLUD	77.670.753.465,00	125.293.059.868,51	161,32	88.889.773.649,86	36.403.286.218,65
4.1.04.18	Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP)	-	-	-	456.500,00	(456.500,00)
4.1.04.21	Pendapatan Denda atas Pelanggaran Peraturan Daerah	-	218.150.000,00	-	169.650.000,00	48.500.000,00

Penjelasan lebih lanjut terkait realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah dapat diuraikan sebagai berikut.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- a. Jasa giro sebesar Rp9.876.651.862,74 merupakan perolehan Bunga Giro atas penempatan kas daerah di Bank Kaltimara.
- b. Pendapatan bunga sebesar Rp4.103.374.180,64 merupakan perolehan bunga atas penempatan deposito jangka pendek pada Bank Kaltimara sebesar Rp150.000.000.000,00 dan telah ditutup per 31 Desember 2021.
- c. Pendapatan denda pajak sebesar Rp3.033.928.564,18 merupakan pendapatan atas denda pajak terutang yang dikelola pada BPPDRD yang terdiri dari denda pajak hotel, denda pajak restoran, denda pajak hiburan, denda pajak reklame, denda pajak parker, pajak air tanah, denda pajak sarang burung walet, dan denda PBB.
- d. Pendapatan denda retribusi sebesar Rp939.638.879,00 merupakan pungutan atas denda retribusi yang dikelola beberapa OPD di lingkungan Pemkot Balikpapan.
- e. Pendapatan Denda Atas Pelanggaran Perda sebesar Rp218.150.000,00 merupakan pendapatan yang dipungut oleh Satpol PP atas pelanggaran Peraturan Wali Kota Nomor 23 tahun 2021 tentang Penerapan Disiplin dan Penegakan Hukum Protokol Kesehatan sebagai Upaya Pencegahan dan Pengendalian COVID-19.
- f. Pendapatan dari Angsuran/Cicilan Penjualan sebesar Rp691.655.238,00 merupakan perolehan atas penjualan rumah dinas di tiga lokasi yang dijual pada tahun 2004,2010 dan 2019.
- g. Pendapatan BLUD sebesar Rp125.293.059.868,51 merupakan perolehan atas jasa layanan BLUD dan Pendapatan Hasil Kerjasama BLUD pada RSUD, RS Khusus Bersalin Sayang Ibu, 18 Puskesmas dan 1 UPT Laboratorium yang dapat dirincikan pada tabel berikut.
- h. Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain sebesar Rp6.136.957.827,69 merupakan pendapatan yang tidak dapat direncanakan perolehannya dan tidak dapat dikategorikan dalam pendapatan yang telah ditetapkan.
- i. Hasil Kerja Sama Pemanfaatan BMD sebesar Rp1.513.622.345,35 merupakan pendapatan atas perjanjian kerjasama *Built, Operate & transfer* antara Pemkot Balikpapan dengan pihak ketiga dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 18 Rincian Realisasi Lain-lain Pendapatan Kontribusi TA 2021 dan 2020**

Uraian	2021	2020
1	2	3
Kontribusi Plaza Muara Rapak	125.000.000,00	112.500.000,00
Kontribusi Plaza Bunsay	783.622.345,35	75.433.515,00
Kontribusi Pasar Baru Square	200.000.000,00	150.000.000,00
Kontribusi Hotel Novotel	315.000.000,00	420.000.000,00
Kontribusi Hotel Ibis	90.000.000,00	120.000.000,00

**5.1.1.2. Pendapatan Anggaran 2021 Realisasi 2021 Realisasi 2020**  
**Transfer Rp1.466.659.901.924,00 Rp1.443.258.420.222,00 Rp1.830.196.140.055,00**

Pendapatan Transfer merupakan pendapatan berupa penerimaan uang atau hak untuk menerima uang oleh entitas pelaporan dari suatu entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan. Pada Tahun 2021, Pemerintah Kota



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Balikpapan menerima alokasi pendapatan transfer melalui dua entitas yaitu Pemerintah Pusat melalui APBN berdasarkan Peraturan Presiden Nomor 113 Tahun 2020 dan melalui APBD Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur. Pendapatan transfer Kota Balikpapan Tahun 2021 dapat dirincikan sebagai berikut.

**Tabel 19 Rincian Realisasi Anggaran Pendapatan Transfer TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>4.2</b>	<b>PENDAPATAN TRANSFER</b>	<b>1.466.659.901.924,00</b>	<b>1.443.258.420.222,00</b>	<b>98,40</b>	<b>1.830.196.140.055,00</b>	<b>(386.937.719.833,00)</b>
<b>4.2.01</b>	<b>Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat</b>	<b>1.069.214.711.924,00</b>	<b>1.065.096.106.332,00</b>	<b>99,61</b>	<b>1.489.457.814.889,00</b>	<b>(424.361.708.557,00)</b>
4.2.01.01	Dana Perimbangan	985.002.895.924,00	980.884.290.332,00	99,58	1.418.154.115.889,00	(437.269.825.557,00)
4.2.01.02	Dana Insentif Daerah (DID)	84.211.816.000,00	84.211.816.000,00	100,00	71.303.699.000,00	12.908.117.000,00
<b>4.2.02</b>	<b>Pendapatan Transfer Antar Daerah</b>	<b>397.445.190.000,00</b>	<b>378.162.313.890,00</b>	<b>95,15</b>	<b>340.738.325.166,00</b>	<b>37.423.988.724,00</b>
4.2.02.01	Pendapatan Bagi Hasil	268.545.190.000,00	293.977.313.890,00	109,47	230.943.325.166,00	63.033.988.724,00
4.2.02.02	Bantuan Keuangan	128.900.000.000,00	84.185.000.000,00	65,31	109.795.000.000,00	(25.610.000.000,00)

Dari tabel sebelumnya dapat dijelaskan bahwa Pendapatan Transfer pada Tahun 2021 dianggarkan sebesar Rp1.466.659.901.924,00 dengan realisasi sebesar Rp1.443.258.420.222,00 yang menandakan kekurangan pencapaian target sebesar 98.40%. Pendapatan Transfer mengalami penurunan (Rp386.937.719.833,00) dari tahun sebelumnya yang berjumlah sebesar Rp1.830.196.140.055,00 atau (21,14)%.

**5.1.1.2.1. Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan**

<b>Anggaran 2021</b>	<b>Realisasi 2021</b>	<b>Realisasi 2020</b>
<b>Rp985.002.895.924,00</b>	<b>Rp980.884.290.332,00</b>	<b>Rp1.418.154.115.889,00</b>

Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan terdiri dari Bagi Hasil Pajak, Bagi Hasil Bukan Pajak, Dana Alokasi Umum dan Dana Alokasi Khusus. Pada Tahun 2021 dianggarkan sebesar Rp985.002.895.924,00 dengan realisasi Transfer Pemerintah Pusat Tahun 2021 adalah sebesar Rp980.884.290.332,00 yang menandakan terdapat kelebihan pencapaian target yang dialokasikan sebesar 99.58%. Pendapatan ini mengalami kenaikan sebesar (Rp437.269.825.557,00) atau (30.83)% dibandingkan dengan realisasi TA 2020 yang berjumlah sebesar Rp1.418.154.115.889,00. Rincian realisasi tersebut dapat dijelaskan pada tabel berikut.

**Tabel 20 Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>4.2.01.01</b>	<b>Dana Perimbangan</b>	<b>985.002.895.924,00</b>	<b>980.884.290.332,00</b>	<b>99,58</b>	<b>1.418.154.115.889,00</b>	<b>(437.269.825.557,00)</b>
4.2.01.01.01	Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH)	370.625.960.924,00	402.432.110.696,00	108,58	825.893.543.747,00	(423.461.433.051,00)
4.2.01.01.02	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU)	428.306.693.000,00	428.306.693.000,00	100,00	429.199.860.000,00	(893.167.000,00)
4.2.01.01.03	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik	69.168.691.000,00	57.754.108.356,00	83,50	81.907.634.813,00	(24.153.526.457,00)



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
4.2.01.01.04	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	116.901.551.000,00	92.391.378.280,00	79,03	81.153.077.329,00	11.238.300.951,00

**5.1.1.2.2. Pendapatan Bagi Hasil Pajak**      **Anggaran 2021**      **Realisasi 2021**      **Realisasi 2020**  
**Rp134.565.451.428,00**    **Rp107.657.869.991,00**    **Rp147.855.851.617,00**

Pendapatan Bagi Hasil Pajak pada Tahun 2021 dianggarkan sebesar Rp134.565.451.428,00 dengan realisasi sebesar Rp107.657.869.991,00. Pendapatan ini mengalami penurunan sebesar (Rp40.197.981.626,00) dari TA 2020 yang berjumlah Rp147.855.851.617,00. Rincian Realisasi Bagi Hasil Pajak dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 21 Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>4.2.01.01.01.</b>	<b>Bagi Hasil Pajak</b>	<b>134.565.451.428,00</b>	<b>107.657.869.991,00</b>	<b>80,00</b>	<b>147.855.851.617,00</b>	<b>(40.197.981.626,00)</b>
4.2.01.01.01.00	DBH Pajak Bumi dan Bangunan	7.360.143.628,00	6.616.602.748,00	89,90	5.390.106.799,00	1.226.495.949,00
4.2.01.01.01.00	DBH PPh Pasal 21	-	98.670.099.000,00	-	-	98.670.099.000,00
4.2.01.01.01.00	DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPON	127.205.307.800,00	2.371.152.000,00	1,86	142.465.466.818,00	(140.094.314.818,00)
4.2.01.01.01.00	DBH Cukai Hasil Tembakau (CHT)	-	16.243,00	-	278.000,00	(261.757,00)

**5.1.1.2.3. Pendapatan Bagi Hasil Bukan Pajak/SDA**      **Anggaran 2021**      **Realisasi 2021**      **Realisasi 2020**  
**Rp236.060.509.496,00**    **Rp294.774.240.705,00**    **Rp678.037.692.130,00**

Pendapatan Bagi Hasil Bukan Pajak/SDA TA 2021 dianggarkan sebesar Rp236.060.509.496,00 dengan realisasi sebesar Rp294.774.240.705,00 yang menandakan terdapat kelebihan pencapaian target sebesar 176,34%. Pendapatan ini mengalami penurunan sebesar (Rp383.263.451.425,00) dari TA 2020 yang berjumlah Rp678.037.692.130,00. Rincian realisasi Bagi Hasil Bukan Pajak/SDA dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 22 Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Bukan Pajak TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>4.2.01.01.01.</b>	<b>Bagi Hasil Bukan Pajak</b>	<b>236.060.509.496,00</b>	<b>294.774.240.705,00</b>	<b>124,87</b>	<b>678.037.692.130,00</b>	<b>(383.263.451.425,00)</b>
4.2.01.01.01.00	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Minyak Bumi	44.118.613.125,00	14.978.576.300,00	33,95	45.717.457.999,00	(30.738.881.699,00)
4.2.01.01.01.00	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Gas Bumi	-	19.450.250.324,00	-	120.675.488.275,00	(101.225.237.951,00)
4.2.01.01.01.00	Dana Bagi Hasil (DBH) Sumber Daya Alam (SDA) Mineral dan Batubara-Royalty	183.619.724.671,00	247.937.297.156,00	135,03	505.381.552.200,00	(257.444.255.044,00)



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
4.2.01.01.01.00	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Kehutanan- Provisi Sumber Daya Hutan (PSDH)	6.876.971.700,00	11.050.497.775,00	160,69	5.474.917.367,00	5.575.580.408,00
4.2.01.01.01.00	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Perikanan	1.445.200.000,00	1.357.619.150,00	93,94	788.276.289,00	569.342.861,00

**5.1.1.2.4. Pendapatan Dana Alokasi Umum**                      **Anggaran 2021**                      **Realisasi 2021**                      **Realisasi 2020**  
**Rp428.306.693.000,00**                      **Rp428.306.693.000,00**                      **Rp429.199.860.000,00**

Dana alokasi umum merupakan salah satu transfer dana pemerintah kepada pemerintah daerah yang bersumber dari pendapatan APBN, yang dialokasikan dengan tujuan pemerataan kemampuan keuangan antar daerah untuk mendanai kebutuhan daerah dalam rangka pelaksanaan desentralisasi. Pemerintah Kota Balikpapan memanfaatkan Dana Alokasi Umum seluruhnya untuk pemenuhan kebutuhan pembayaran gaji ASN dan anggota DPRD. Dana Alokasi Umum dianggarkan sebesar Rp428.306.693.000,00 dengan realisasi sebesar Rp428.306.693.000,00 yang menandakan dapat terserap 100%.

**Tabel 23 Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Umum TA 2021 dan TA 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	6	4	5	6
1.2.1.03.	Dana Alokasi Umum (DAU)	437.726.788.000,00	429.199.860.000,00	98,05	439.818.664.000,00	(893.167.000,00)
1.2.1.03.01.	Dana Alokasi Umum	437.726.788.000,00	429.199.860.000,00	98,05	439.818.664.000,00	(893.167.000,00)

**5.1.1.2.5. Pendapatan Dana Alokasi Khusus**                      **Anggaran 2021**                      **Realisasi 2021**                      **Realisasi 2020**  
**Rp186.070.242.000,00**                      **Rp150.145.486.636,00**                      **Rp163.060.712.142,00**

Dana Alokasi Khusus (DAK) merupakan dana yang bersumber dari pendapatan APBN yang dialokasikan kepada daerah tertentu dengan tujuan untuk membantu mendanai kegiatan khusus yang merupakan urusan daerah dan sesuai dengan prioritas nasional. Pengelolaan Dana Alokasi Khusus terbagi atas dua klasifikasi yaitu DAK fisik dan DAK Non Fisik dimana pengelolaan dan pelaporannya diatur oleh Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.07/2021 tentang Pengelolaan Transfer ke Daerah dan Dana Desa Tahun Anggaran 2021 Dalam Rangka Mendukung Penanganan Pandemi COVID-19 dan Dampaknya. Pada Tahun 2021, Dana Alokasi Khusus dianggarkan sebesar Rp186.070.242.000,00 dengan realisasi sebesar Rp150.145.486.636,00 yang menandakan mengalami penurunan sebesar (Rp12.915.225.506,00) dari TA 2020 yang berjumlah Rp163.060.712.142,00. Rincian Realisasi Dana Alokasi Khusus dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 24 Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Khusus TA 2021 dan TA 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
4.2.01.01.03	Dana Transfer Khusus- Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik	69.168.691.000,00	57.754.108.356,00	83,50	81.907.634.813,00	(24.153.526.457,00)



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN  
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN  
TAHUN ANGGARAN 2021**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
4.2.01.01.04	Dana Transfer Khusus- Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	116.901.551.000,00	92.391.378.280,00	79,03	81.153.077.329,00	11.238.300.951,00

**5.1.1.2.6. Transfer Pemerintah Pusat Lainnya**                      **Anggaran 2021**                      **Realisasi 2021**                      **Realisasi 2020**  
    **Rp84.211.816.000,00**      **Rp84.211.816.000,00**      **Rp71.303.699.000,00**

Pendapatan Transfer Dari Pemerintah Pusat-Lainnya merupakan Pendapatan Dana Penyesuaian berupa Dana Insentif Daerah Tahun 2021 yang dianggarkan sebesar Rp84.211.816.000,00 dan direalisasikan sebesar 100% atau Rp84.211.816.000,00 dengan rincian pada tabel berikut.

**Tabel 25 Realisasi Pendapatan Transfer dari Pemerintah Pusat Lainnya (Dana Penyesuaian) TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
1.2.2.	<b>Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya</b>	<b>84.211.816.000,00</b>	<b>84.211.816.000,00</b>	<b>117,60</b>	<b>71.303.699.000,00</b>	<b>12.908.117.000,00</b>
1.2.2.03.03.	Dana Insentif Daerah	84.211.816.000,00	84.211.816.000,00	100,00	71.303.699.000,00	12.908.117.000,00

**5.1.1.3. Transfer Pemerintah Provinsi**                      **Anggaran 2021**                      **Realisasi 2021**                      **Realisasi 2020**  
    **Rp397.445.190.000,00**      **Rp378.162.313.890,00**      **Rp340.738.325.166,00**

Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya merupakan pendapatan Bagi Hasil Pajak dan Bantuan Keuangan dari Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur Tahun 2021 yang dianggarkan sebesar Rp397.445.190.000,00 dengan realisasi sebesar Rp378.162.313.890,00 sehingga menandakan terdapat kekurangan pencapaian target anggaran senilai 95,15%. Pendapatan ini mengalami peningkatan sebesar Rp37.423.988.724,00 dari TA 2020 yang berjumlah Rp340.738.325.166,00. Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya dapat dijelaskan pada tabel berikut.

**Tabel 26 Rincian Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>4.2.02</b>	<b>Pendapatan Transfer Antar Daerah</b>	<b>397.445.190.000,00</b>	<b>378.162.313.890,00</b>	<b>95,15</b>	<b>340.738.325.166,00</b>	<b>(19.282.876.110,00)</b>
<b>4.2.02.01</b>	<b>Pendapatan Bagi Hasil</b>	<b>268.545.190.000,00</b>	<b>293.977.313.890,00</b>	<b>109,47</b>	<b>230.943.325.166,00</b>	<b>25.432.123.890,00</b>
4.2.02.01.01.00	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor	64.967.532.000,00	64.046.197.000,00	98,58	61.857.383.000,00	(921.335.000,00)
4.2.02.01.01.00	Pendapatan Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	54.938.239.000,00	48.290.702.000,00	87,90	41.230.451.000,00	(6.647.537.000,00)
4.2.02.01.01.00	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	126.210.376.000,00	154.487.010.000,00	122,40	103.482.976.000,00	28.276.634.000,00
4.2.02.01.01.00	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Permukaan	623.958.000,00	523.170.000,00	83,85	463.290.000,00	(100.788.000,00)
4.2.02.01.01.00	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok	21.805.085.000,00	26.630.234.890,00	122,13	23.909.225.166,00	4.825.149.890,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	4
<b>4.2.02.02</b>	<b>Bantuan Keuangan</b>	<b>128.900.000.000,00</b>	<b>84.185.000.000,00</b>	<b>65,31</b>	<b>109.795.000.000,00</b>	<b>(44.715.000.000,00)</b>
4.2.02.02.01.00	Bantuan Keuangan Umum dari Pemerintah Daerah Provinsi	128.900.000.000,00	84.185.000.000,00	65,31	109.795.000.000,00	(44.715.000.000,00)

Alokasi Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi ditetapkan berdasarkan Surat Keputusan Gubernur Kaltim, No:045/K.95/2021, Tanggal 16 Maret 2021, Tentang Penetapan Alokasi Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah Provinsi kepada Kabupaten/Kota se Kalimantan Timur TA 2021.

Untuk Bantuan Keuangan Provinsi, dari target penerimaan yang ditetapkan sebesar Rp128.900.000.000,00 hanya dapat direalisasikan sebesar Rp84.185.000.000,00 atau terdapat kekurangan sebesar (Rp44.715.000.000,00) karena untuk pengalokasian tahap III sebesar Rp45.115.000.000,00 tidak dapat disalurkan.

<b>5.1.1.4.</b>	<b>Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah</b>	<b>Anggaran 2021</b> <b>Rp79.777.387.000,00</b>	<b>Realisasi 2021</b> <b>Rp79.938.926.052,90</b>	<b>Realisasi 2020</b> <b>Rp79.232.396.955,72</b>
-----------------	---	--	---	---

Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah terdiri dari pendapatan hibah dari Pemerintah, Pendapatan Hibah Dana BOS SD dan SMP, serta Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP). Adapun penjelasan singkat mengenai Pendapatan Hibah tersebut yaitu:

- a. Pendapatan Hibah Dari Pemerintah merupakan pendapatan hibah dari Pemerintah Pusat bekerjasama dengan AusAID kepada Pemerintah Kota Balikpapan yang kemudian disalurkan kembali dalam bentuk Penyertaan Modal kepada PDAM untuk pelaksanaan pemasangan Sambungan Rumah (SR) demi ketersediaan air bersih.
- b. Pendapatan Hibah BOS Sekolah Dasar merupakan Pendapatan dari Pemerintah Pusat untuk Bantuan Operasional Sekolah Dasar Negeri di Kota Balikpapan.
- c. Pendapatan Hibah BOS Sekolah Menengah Pertama merupakan Pendapatan dari Pemerintah Pusat untuk Bantuan Operasional Sekolah Menengah Pertama Negeri di Kota Balikpapan.

Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah dianggarkan sebesar Rp79.777.387.000,00 dan dapat direalisasikan sebesar Rp79.938.926.052,90 atau 100,20% dari target yang ditetapkan. Realisasi ini mengalami kenaikan sebesar Rp706.529.097,18 dari TA 2020 yang berjumlah Rp79.232.396.955,72. Rincian Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 27 Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>4.3</b>	<b>LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH</b>	<b>79.777.387.000,00</b>	<b>79.938.926.052,90</b>	<b>100,20</b>	<b>79.232.396.955,72</b>	<b>706.529.097,18</b>
4.3.01	Pendapatan Hibah	3.600.000.000,00	3.224.000.000,00	89,56	7.243.548.238,72	(4.019.548.238,72)



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
4.3.01.01	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat	3.600.000.000,00	3.174.000.000,00	88,17	6.960.000.000,00	(3.786.000.000,00)
4.3.01.03	Pendapatan Hibah dari Kelompok Masyarakat/Perorangan Dalam Negeri	-	-	-	283.548.238,72	(283.548.238,72)
4.3.01.04	Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Dalam Negeri/Luar Negeri	-	50.000.000,00	-	-	50.000.000,00
<b>4.3.03</b>	<b>Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan</b>	<b>76.177.387.000,00</b>	<b>76.714.926.052,90</b>	<b>100,71</b>	<b>71.988.848.717,00</b>	<b>4.726.077.335,90</b>
4.3.03.01.01	Pendapatan Hibah Dana BOS	72.551.360.000,00	73.472.564.419,00	101,27	69.011.158.567,00	4.461.405.852,00
4.3.03.01.02	Pendapatan atas Pengembalian Hibah	-	517.980.523,00	-	-	517.980.523,00
4.3.03.02	Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP)	3.626.027.000,00	2.724.381.110,90	75,13	2.977.690.150,00	(253.309.039,10)

**5.1.2. Belanja Daerah**                              **Anggaran 2021**                              **Realisasi 2021**                              **Realisasi 2020**  
**Rp2.826.437.016.519,00**    **Rp2.375.021.817.795,28**    **Rp2.145.207.734.777,38**

Belanja daerah adalah semua kewajiban daerah yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih dalam periode tahun yang bersangkutan. Belanja daerah terdiri dari belanja operasi, belanja modal dan belanja tak terduga dimana pada Tahun 2021 dianggarkan sebesar Rp2.826.437.016.519,00 dan direalisasikan sebesar Rp2.375.021.817.795,28 atau 84,03%. Realisasi Belanja Daerah mengalami peningkatan sebesar Rp229.814.083.017,90 atau sebesar 10,71% dari Tahun 2020 yang berjumlah sebesar Rp2.145.207.734.777,38 seperti yang terlihat dalam tabel berikut.

**Tabel 28 Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>2.</b>	<b>BELANJA</b>	<b>2.826.437.016.519,00</b>	<b>2.375.021.817.795,28</b>	<b>84,03</b>	<b>2.145.207.734.777,38</b>	<b>229.814.083.017,90</b>
2.1.	Belanja Operasi	2.063.978.928.761,00	1.744.051.495.995,96	84,50	1.596.079.114.613,19	147.972.381.382,77
2.2.	Belanja Modal	648.847.556.530,00	545.701.475.495,62	82,57	428.692.685.694,51	117.008.789.801,11
2.3.	Belanja Tak Terduga	114.010.531.228,00	85.268.846.303,70	74,79	120.435.934.469,68	(35.167.088.165,98)

Rincian Belanja untuk masing-masing OPD dapat dilihat pada **Lampiran 2**

**5.1.2.1. Belanja Operasi**                              **Anggaran 2021**                              **Realisasi 2021**                              **Realisasi 2020**  
**Rp2.063.978.928.761,00**    **Rp1.744.051.495.995,96**    **Rp1.596.079.114.613,19**

Belanja Operasi merupakan pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari pemerintah daerah yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja Operasi terdiri dari



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

belanja pegawai, belanja barang dan jasa, belanja hibah, belanja bantuan sosial dan belanja subsidi. Pada Tahun 2021 Belanja Operasi dianggarkan Rp2.063.978.928.761,00 dan dapat direalisasikan Rp1.744.051.495.995,96 atau 84,50%. Realisasi belanja operasional bila dibandingkan tahun sebelumnya mengalami kenaikan sebesar Rp147.972.381.382,77 atau 9,27% seperti yang dirincikan pada tabel berikut.

**Tabel 29 Rincian Belanja Operasi per 31 Desember TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	4
<b>5.1</b>	<b>BELANJA OPERASI</b>	<b>2.063.978.928.761,00</b>	<b>1.744.051.495.995,96</b>	<b>84,50</b>	<b>1.596.079.114.613,19</b>	<b>147.972.381.382,77</b>
5.1.01	Belanja Pegawai	784.047.272.365,00	726.884.839.883,20	92,71	738.451.388.392,99	(11.566.548.509,79)
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	1.095.337.242.046,00	861.598.601.051,47	78,66	697.380.813.160,98	164.217.787.890,49
5.1.04	Belanja Subsidi	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	100,00	-	1.000.000.000,00
5.1.05	Belanja Hibah	183.594.414.350,00	154.568.055.061,29	84,19	121.018.223.059,22	33.549.832.002,07
5.1.06	Belanja Bantuan Sosial	-	-	-	39.228.690.000,00	(39.228.690.000,00)

Rincian belanja operasi tersebut akan dijelaskan sebagai berikut.

**5.1.2.1.1. Belanja Pegawai**                      **Anggaran 2021**                      **Realisasi 2021**                      **Realisasi 2020**  
**Rp784.047.272.365,00**                      **Rp726.884.839.883,20**                      **Rp738.451.388.392,99**

Realisasi Belanja Pegawai merupakan realisasi belanja gaji, tunjangan Pegawai Negeri Sipil, penerimaan Kepala Daerah dan Anggota DPRD serta Insentif Pemungutan Pajak dan Retribusi Daerah di lingkungan Pemerintah Kota Balikpapan. Pada Tahun 2021 Belanja Pegawai dianggarkan senilai Rp784.047.272.365,00 dan direalisasikan sebesar Rp726.884.839.883,20 atau 92,71%. Belanja Pegawai TA 2021 mengalami penurunan sebesar Rp(11.566.548.509,79) atau (1,57)% dari TA 2020. Rincian realisasi Belanja Pegawai dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 30 Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>5.1.01</b>	<b>Belanja Pegawai</b>	<b>784.047.272.365,00</b>	<b>726.884.839.883,20</b>	<b>92,71</b>	<b>738.451.388.392,99</b>	<b>(11.566.548.509,79)</b>
5.1.01.01	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	358.934.041.446,00	318.943.970.539,00	88,86	322.213.697.329,00	(3.269.726.790,00)
5.1.01.02	Belanja Tambahan Penghasilan ASN	281.547.630.004,00	255.823.800.228,00	90,86	260.167.031.253,00	(4.343.231.025,00)
5.1.01.03	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	110.911.237.100,00	95.720.240.496,20	86,30	87.300.763.884,31	8.419.476.611,89
5.1.01.04	Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD	31.008.656.700,00	27.331.156.370,00	88,14	24.492.025.491,00	2.839.130.879,00
5.1.01.05	Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	178.538.000,00	123.723.446,00	69,30	-	123.723.446,00
5.1.01.06	Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	1.467.169.115,00	1.393.180.000,00	94,96	934.260.000,00	458.920.000,00
5.1.01.88	Belanja Pegawai BOS	-	-	-	401.863.521,00	(401.863.521,00)



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
5.1.01.99	Belanja Pegawai BLUD	-	27.548.768.804,00	-	42.941.746.914,68	(15.392.978.110,68)

Dari tabel di atas dapat dijelaskan sebagai berikut:

- Belanja gaji dan tunjangan sebesar Rp318.943.970.539,00 merupakan belanja atas gaji dan tunjangan yang melekat pada PNS dan anggota DPRD di lingkungan Pemkot Balikpapan.
- Belanja Tambahan Penghasilan PNS sebesar Rp255.823.800.228,00 merupakan Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN.
- Belanja Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN terdiri atas Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Daerah sebesar Rp 17.653.343.776,20, Tunjangan Profesi Guru sebesar Rp76.702.559.220,00, Tunjangan Khusus Guru sebesar Rp502.800.000,00, dan Belanja Tambahan Penghasilan (Tamsil) Guru PNSD sebesar Rp861.537.500,00.

**5.1.2.1.2. Belanja Barang dan Jasa                      Anggaran 2021                      Realisasi 2021                      Realisasi 2020**  
**Rp1.095.337.242.046,00      Rp861.598.601.051,47      Rp697.380.813.160,98**

Belanja Barang dan Jasa Pemerintah Kota Balikpapan pada Tahun 2021 dianggarkan sebesar Rp1.095.337.242.046,00 dan direalisasikan sebesar Rp861.598.601.051,47 atau 78,66%. Belanja Barang dan Jasa merupakan pengeluaran yang terkait dengan pelaksanaan program dan kegiatan OPD selama tahun berjalan. Realisasi Tahun 2021 mengalami peningkatan sebesar Rp164.217.787.890,49 atau 23,55% dari tahun sebelumnya. Rincian realisasi Belanja Barang dan Jasa dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 31 Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>5.1.02</b>	<b>Belanja Barang dan Jasa</b>	<b>1.095.337.242.046,00</b>	<b>861.598.601.051,47</b>	<b>78,66</b>	<b>697.380.813.160,98</b>	<b>164.217.787.890,49</b>
<b>5.1.02.01</b>	<b>Belanja Barang</b>	<b>244.046.379.428,00</b>	<b>186.137.966.248,01</b>	<b>76,27</b>	<b>160.210.003.424,90</b>	<b>25.927.962.823,11</b>
5.1.02.01.01	Belanja Barang Pakai Habis	243.817.241.348,00	185.930.209.560,01	76,26	160.096.316.424,90	25.833.893.135,11
5.1.02.01.02	Belanja Barang Tak Habis Pakai	229.138.080,00	207.756.688,00	90,67	113.687.000,00	94.069.688,00
<b>5.1.02.02</b>	<b>Belanja Jasa</b>	<b>508.631.560.888,00</b>	<b>406.313.905.161,06</b>	<b>79,88</b>	<b>331.346.596.929,79</b>	<b>74.967.308.231,27</b>
5.1.02.02.01	Belanja Jasa Kantor	411.648.204.909,00	330.621.555.303,16	80,32	301.926.195.112,33	28.695.360.190,83
5.1.02.02.02	Belanja Iuran Jaminan/Asuransi	43.173.255.718,00	36.447.246.894,90	84,42	6.950.079.000,00	29.497.167.894,90
5.1.02.02.03	Belanja Sewa Tanah	83.446.200,00	49.200.000,00	58,96	-	49.200.000,00
5.1.02.02.04	Belanja Sewa Peralatan dan Mesin	8.496.297.500,00	6.665.082.995,00	78,45	10.959.308.887,46	(4.294.225.892,46)
5.1.02.02.05	Belanja Sewa Gedung dan Bangunan	8.436.099.152,00	7.737.360.000,00	91,72	1.076.141.300,00	6.661.218.700,00
5.1.02.02.07	Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya	16.500.000,00	16.200.000,00	98,18	9.900.000,00	6.300.000,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
5.1.02.02.08	Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi	21.488.500.699,00	14.287.180.630,00	66,49	823.293.350,00	13.463.887.280,00
5.1.02.02.09	Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi	3.036.676.000,00	1.810.883.740,00	59,63	1.593.311.000,00	217.572.740,00
5.1.02.02.11	Belanja Beasiswa Pendidikan PNS	669.000.000,00	403.876.500,00	60,37	268.769.000,00	135.107.500,00
5.1.02.02.12	Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	11.284.310.910,00	7.994.182.723,00	70,84	7.739.599.280,00	254.583.443,00
5.1.02.02.14	Belanja Jasa Insentif bagi Pegawai Non ASN atas Pemungutan Retribusi Daerah	299.269.800,00	281.136.375,00	93,94	-	281.136.375,00
<b>5.1.02.03</b>	<b>Belanja Pemeliharaan</b>	<b>90.729.340.122,00</b>	<b>83.479.534.754,56</b>	<b>92,01</b>	<b>47.138.786.990,11</b>	<b>36.340.747.764,45</b>
5.1.02.03.01	Belanja Pemeliharaan Tanah	196.321.200,00	186.702.502,00	95,10	269.067.634,45	(82.365.132,45)
5.1.02.03.02	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	24.141.802.831,00	19.909.899.163,17	82,47	11.894.848.893,00	8.015.050.270,17
5.1.02.03.03	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	32.674.357.941,00	31.364.288.897,03	95,99	23.072.953.641,73	8.291.335.255,30
5.1.02.03.04	Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	33.096.606.150,00	31.501.050.192,36	95,18	11.856.796.668,93	19.644.253.523,43
5.1.02.03.05	Belanja Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya	620.252.000,00	517.594.000,00	83,45	45.120.152,00	472.473.848,00
<b>5.1.02.04</b>	<b>Belanja Perjalanan Dinas</b>	<b>81.081.244.404,00</b>	<b>64.742.109.882,74</b>	<b>79,85</b>	<b>65.653.829.365,24</b>	<b>(911.719.482,50)</b>
5.1.02.04.01	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	81.081.244.404,00	64.742.109.882,74	79,85	65.653.829.365,24	(911.719.482,50)
<b>5.1.02.05</b>	<b>Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat</b>	<b>11.149.887.855,00</b>	<b>9.517.692.650,00</b>	<b>85,36</b>	<b>5.077.821.967,00</b>	<b>4.439.870.683,00</b>
5.1.02.05.01	Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	10.969.887.855,00	9.517.692.650,00	86,76	5.077.821.967,00	4.439.870.683,00
5.1.02.05.02	Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	180.000.000,00	-	-	-	-
<b>5.1.02.88</b>	<b>Belanja Barang dan Jasa BOS</b>	<b>74.677.091.749,00</b>	<b>63.246.511.600,00</b>	<b>84,69</b>	<b>51.746.163.326,00</b>	<b>11.500.348.274,00</b>
5.1.02.88.88	Belanja Barang dan Jasa BOS	74.677.091.749,00	63.246.511.600,00	84,69	51.746.163.326,00	11.500.348.274,00
<b>5.1.02.99</b>	<b>Belanja Barang dan Jasa BLUD</b>	<b>85.021.737.600,00</b>	<b>48.160.880.755,10</b>	<b>56,65</b>	<b>36.207.611.157,94</b>	<b>11.953.269.597,16</b>
5.1.02.99.99	Belanja Barang dan Jasa BLUD	85.021.737.600,00	48.160.880.755,10	56,65	36.207.611.157,94	11.953.269.597,16

**5.1.2.1.3. Belanja Subsidi                      Anggaran 2021                      Realisasi 2021                      Realisasi 2020**  
**Rp1.000.000.000,00                      Rp1.000.000.000,00                      Rp0,00**

Belanja Subsidi diperuntukkan bagi anak-anak sekolah yang memanfaatkan Bus Sekolah yang dikelola oleh Perumda Manuntung Sukses Kota Balikpapan. Bus Sekolah diperoleh melalui hibah dari Pemerintah Pusat atas keberhasilan Kota Balikpapan meraih



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

anugerah Wahana Tata Nugraha. Dana subsidi dipergunakan Perumda Manuntung Sukses Kota Balikpapan untuk membiayai operasional bus sehingga biaya transport untuk anak-anak sekolah menjadi terjangkau. Rincian realisasi belanja subsidi dibandingkan tahun sebelumnya dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 32 Anggaran dan Realisasi Belanja Subsidi TA 2021 dan 2020**

No	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan (Rp)	Realisasi 2021 (Rp)	%	Realisasi 2020 (Rp)
1	2	3	4	5	6
1.	Belanja Subsidi	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00	100	0,00
	<b>Jumlah</b>	<b>1.000.000.000,00</b>	<b>1.000.000.000,00</b>	<b>100</b>	<b>0,00</b>

Menurut data dari Perumda Kota Balikpapan, dapat dijelaskan sebagai berikut :

- a. Biaya yang diperlukan untuk operasional bus sekolah adalah Rp1.077.850.170,94
- b. Biaya rata-rata per siswa adalah Rp10.111,30 yang didapat dari pembagian seluruh biaya sebesar Rp1.077.850.170,94 dengan asumsi jumlah karcis terjual dari 106.598 siswa.

**5.1.2.1.4. Belanja Hibah**                                  **Anggaran 2021**                                  **Realisasi 2021**                                  **Realisasi 2020**  
**Rp183.594.414.350,00**    **Rp154.568.055.061,29**    **Rp121.018.223.059,22**

Belanja Hibah pada Tahun 2021 dianggarkan sebesar Rp183.594.414.350,00 dan dapat direalisasikan sebesar Rp154.568.055.061,29 atau 84,19%. Realisasi Belanja Hibah meningkat sebesar Rp33.549.832.002,07 atau 27,72% dari realisasi TA 2020 yang berjumlah sebesar Rp121.018.223.059,22. Realisasi Belanja Hibah bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat diuraikan pada tabel berikut.

**Tabel 33 Realisasi Belanja Hibah TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>5.1.05</b>	<b>Belanja Hibah</b>	<b>183.594.414.350,00</b>	<b>154.568.055.061,29</b>	<b>84,19</b>	<b>121.018.223.059,22</b>	<b>33.549.832.002,07</b>
5.1.05.01	Belanja Hibah kepada Pemerintah Pusat	56.780.000.000,00	52.400.814.140,29	92,29	59.202.415.500,00	(6.801.601.359,71)
5.1.05.05	Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	125.543.193.750,00	100.896.020.321,00	80,37	24.010.582.581,22	76.885.437.739,78
5.1.05.06	Belanja Hibah Dana BOS	-	-	-	36.534.004.378,00	(36.534.004.378,00)
5.1.05.07	Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	1.271.220.600,00	1.271.220.600,00	100,00	1.271.220.600,00	-

**5.1.2.1.5. Belanja Bantuan Sosial**                                  **Anggaran 2021**                                  **Realisasi 2021**                                  **Realisasi 2020**  
**Rp0,00**                                  **Rp0,00**                                  **Rp39.228.690.000,00**

Pada tahun anggaran 2021, Pemerintah Kota Balikpapan tidak mengalokasikan anggaran untuk belanja bantuan sosial.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Tabel 34 Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>5.1.06</b>	<b>Belanja Bantuan Sosial</b>	-	-	-	<b>39.228.690.000,00</b>	<b>(39.228.690.000,00)</b>
5.1.06.01	Belanja Bantuan Sosial kepada Individu	-	-	-	38.755.890.000,00	(38.755.890.000,00)
5.1.06.03	Belanja Bantuan Sosial kepada Kelompok Masyarakat	-	-	-	472.800.000,00	(472.800.000,00)

**5.1.2.2. Belanja Modal                      Anggaran 2021                      Realisasi 2021                      Realisasi 2020**  
**Rp648.447.556.530,00                      Rp545.701.475.495,62                      Rp428.692.685.694,51**

Belanja modal adalah pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya Pemerintah Kota Balikpapan yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Belanja Modal meliputi antara lain belanja modal untuk perolehan tanah, gedung dan bangunan, peralatan mesin, jalan irigasi dan jaringan, serta aset tetap lainnya. Pada Tahun 2021 belanja modal dianggarkan sebesar Rp648.447.556.530,00 dan direalisasikan sebesar Rp545.701.475.495,62 atau 84,16%. Realisasi Belanja Modal TA 2021 mengalami kenaikan sebesar Rp117.008.789.801,11 atau 27,29% dibandingkan dengan TA 2020 sesuai pada tabel berikut.

**Tabel 35 Realisasi Belanja Modal TA 2021 dan TA 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>5.2</b>	<b>BELANJA MODAL</b>	<b>648.447.556.530,00</b>	<b>545.701.475.495,62</b>	<b>84,16</b>	<b>428.692.685.694,51</b>	<b>117.008.789.801,11</b>
5.2.01	Belanja Modal Tanah	55.242.540.750,00	35.239.770.035,00	63,79	48.900.000,00	35.190.870.035,00
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	128.824.186.402,00	114.033.857.555,47	88,52	73.511.380.108,21	40.522.477.447,26
5.2.03	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	104.806.030.885,00	88.348.287.769,23	84,30	74.505.570.353,77	13.842.717.415,46
5.2.04	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	347.409.108.796,00	300.569.672.995,92	86,52	261.112.472.390,34	39.457.200.605,58
5.2.05	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	12.165.689.697,00	7.509.887.140,00	61,73	19.514.362.842,19	(12.004.475.702,19)

Realisasi Belanja Modal TA 2021 dapat diuraikan sebagai berikut.

**5.1.2.2.1. Belanja Modal                      Anggaran 2021                      Realisasi 2021                      Realisasi 2020**  
**Tanah                      Rp55.242.540.750,00                      Rp35.239.770.035,00                      Rp48.900.000,00**

Belanja Modal Tanah dianggarkan sebesar Rp55.242.540.750,00 dan dapat direalisasikan sebesar Rp35.239.770.035,00 atau 63,79 % yang menandakan terdapat kenaikan sebesar Rp35.190.870.035,00 atau 71.964,97% dari realisasi tahun 2020 sebesar Rp48.900.000,00 dengan rincian pada tabel berikut.

**Tabel 36 Realisasi Belanja Modal Tanah TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>5.2.01</b>	<b>Belanja Modal Tanah</b>	<b>55.242.540.750,00</b>	<b>35.239.770.035,00</b>	<b>63,79</b>	<b>48.900.000,00</b>	<b>35.190.870.035,00</b>



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
5.2.01.01.01.00	Belanja Modal Tanah untuk Bangunan Gedung Sarana Olah Raga	9.002.050.000,00	8.999.344.000,00	99,97	9.600.000,00	8.989.744.000,00
5.2.01.01.03.00	Belanja Modal Tanah untuk Jalan	4.452.668.500,00	-	-	-	-
5.2.01.01.03.00	Belanja Modal Tanah untuk Bangunan Air	39.102.346.000,00	23.688.926.035,00	60,58	39.300.000,00	23.649.626.035,00
5.2.01.01.03.00	Belanja Modal Tanah untuk Taman	2.685.476.250,00	2.551.500.000,00	95,01	-	2.551.500.000,00

**5.1.2.2.2. Belanja Modal Peralatan dan Mesin                      Anggaran 2021                      Realisasi 2021                      Realisasi 2020**  
**Rp128.824.186.402,00    Rp114.033.857.555,47    Rp73.511.380.108,21**

Belanja Modal Peralatan dan Mesin pada Tahun 2021 dianggarkan sebesar Rp128.824.186.402,00 dan direalisasikan sebesar Rp114.033.857.555,47 atau 88,52%. Realisasi Tahun 2021 mengalami peningkatan sebesar Rp40.522.477.447,26 atau 55,12% dari realisasi TA 2020 sebesar Rp73.511.380.108,21 dengan rincian pada tabel berikut.

**Tabel 37 Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>5.2.02</b>	<b>Belanja Modal Peralatan dan Mesin</b>	<b>128.824.186.402,00</b>	<b>114.033.857.555,47</b>	<b>88,52</b>	<b>73.511.380.108,21</b>	<b>40.522.477.447,26</b>
5.2.02.01	Belanja Modal Alat Besar	4.885.936.460,00	874.162.500,00	17,89	712.555.758,00	161.606.742,00
5.2.02.02	Belanja Modal Alat Angkutan	5.437.136.007,00	4.296.937.656,10	79,03	4.693.130.100,00	(396.192.443,90)
5.2.02.03	Belanja Modal Alat Bengkel dan Alat Ukur	2.096.757.500,00	2.006.824.670,00	95,71	870.801.360,00	1.136.023.310,00
5.2.02.04	Belanja Modal Alat Pertanian	151.726.000,00	122.493.600,00	80,73	275.652.500,00	(153.158.900,00)
5.2.02.05	Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	49.490.289.868,00	46.546.952.491,84	94,05	37.584.806.244,77	8.962.146.247,07
5.2.02.06	Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	3.039.757.044,00	2.678.969.275,77	88,13	1.149.219.505,00	1.529.749.770,77
5.2.02.07	Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan	13.836.702.493,00	9.341.115.476,00	67,51	10.049.898.285,44	(708.782.809,44)
5.2.02.08	Belanja Modal Alat Laboratorium	7.171.900.500,00	5.526.677.287,40	77,06	1.730.389.172,00	3.796.288.115,40
5.2.02.10	Belanja Modal Komputer	22.362.691.250,00	21.460.429.013,00	95,97	7.343.830.316,00	14.116.598.697,00
5.2.02.11	Belanja Modal Alat Eksplorasi	50.000.000,00	49.885.000,00	99,77	-	49.885.000,00
5.2.02.12	Belanja Modal Alat Pengeboran	140.000.000,00	136.400.000,00	97,43	-	136.400.000,00
5.2.02.13	Belanja Modal Alat Produksi, Pengolahan, dan Pemurnian	7.000.000,00	7.000.000,00	100,00	-	7.000.000,00
5.2.02.14	Belanja Modal Alat Bantu Eksplorasi	243.000.000,00	240.123.500,00	98,82	-	240.123.500,00
5.2.02.15	Belanja Modal Alat Keselamatan Kerja	507.220.000,00	425.815.500,00	83,95	835.319.260,00	(409.503.760,00)
5.2.02.18	Belanja Modal Rambu-Rambu	1.164.975.000,00	1.151.131.170,00	98,81	252.386.185,00	898.744.985,00
5.2.02.19	Belanja Modal Peralatan Olahraga	774.385.000,00	407.491.500,00	52,62	182.469.300,00	225.022.200,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
5.2.02.88	Belanja Modal Peralatan dan Mesin BOS	11.101.715.880,00	14.392.029.543,36	129,64	7.830.922.122,00	6.561.107.421,36
5.2.02.99	Belanja Modal Peralatan dan Mesin BLUD	6.362.993.400,00	4.369.419.372,00	68,67	-	4.369.419.372,00

**5.1.2.2.3. Belanja Modal Gedung dan Bangunan**      **Anggaran 2021**      **Realisasi 2021**      **Realisasi 2020**  
**Rp104.806.030.885,00**      **Rp88.348.287.769,23**      **Rp74.505.570.353,77**

Belanja Modal Gedung dan Bangunan pada Tahun 2021 dianggarkan sebesar Rp104.806.030.885,00 dan direalisasikan sebesar Rp88.348.287.769,23 atau 84,30% yang menandakan terdapat kenaikan sebesar Rp13.842.717.415,46 atau 18,58% dari realisasi TA 2020 sebesar Rp74.505.570.353,77 dengan rincian pada tabel berikut.

**Tabel 38 Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>5.2.03</b>	<b>Belanja Modal Gedung dan Bangunan</b>	<b>104.806.030.885,00</b>	<b>88.348.287.769,23</b>	<b>84,30</b>	<b>74.505.570.353,77</b>	<b>13.842.717.415,46</b>
5.2.03.01.01	Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja	96.822.718.760,00	81.211.824.689,19	83,88	68.836.721.575,33	12.375.103.113,86
5.2.03.01.02	Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Tinggal	2.431.122.000,00	2.074.325.632,12	85,32	-	2.074.325.632,12
5.2.03.02.01	Belanja Modal Candi/Tugu Peringatan/Prasasti	12.500.000,00	-	-	4.817.200,00	(4.817.200,00)
5.2.03.03.01	Belanja Modal Bangunan Menara Perambuan	310.000.000,00	303.531.155,40	97,91	-	303.531.155,40
5.2.03.04.01	Belanja Modal Tugu/Tanda Batas	5.108.390.125,00	4.532.306.255,35	88,72	5.664.031.578,44	(1.131.725.323,09)
5.2.03.99.99	Belanja Modal Gedung dan Bangunan BLUD	121.300.000,00	226.300.037,17	186,56	-	226.300.037,17

**5.1.2.2.4. Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan**      **Anggaran 2021**      **Realisasi 2021**      **Realisasi 2020**  
**Rp347.409.108.796,00**      **Rp300.569.672.995,92**      **Rp261.112.472.390,34**

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan pada Tahun 2021 dianggarkan sebesar Rp347.409.108.796,00 dan direalisasikan sebesar Rp300.569.672.995,92 atau 86,52% yang menandakan terdapat peningkatan sebesar Rp39.457.200.605,58 atau 15,11% dari realisasi TA 2020 sebesar Rp261.112.472.390,34 dengan rincian pada tabel berikut.

**Tabel 39 Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>5.2.04</b>	<b>Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi</b>	<b>347.409.108.796,00</b>	<b>300.569.672.995,92</b>	<b>86,52</b>	<b>261.112.472.390,34</b>	<b>39.457.200.605,58</b>
5.2.04.01.01	Belanja Modal Jalan	223.813.569.213,00	195.299.210.439,52	87,26	168.826.525.016,30	26.472.685.423,22
5.2.04.01.02	Belanja Modal Jembatan	1.606.397.000,00	2.976.849.103,00	185,31	2.458.276.990,00	518.572.113,00
5.2.04.02.01	Belanja Modal Bangunan Air Irigasi	25.670.634.000,00	34.366.650.000,00	133,88	-	34.366.650.000,00
5.2.04.02.04	Belanja Modal Bangunan Pengaman	25.000.000,00	24.900.000,00	99,60	-	24.900.000,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
	Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam					
5.2.04.02.06	Belanja Modal Bangunan Air Bersih/Air Baku	15.322.868.000,00	13.965.641.301,88	91,14	4.491.300,00	13.961.150.001,88
5.2.04.02.07	Belanja Modal Bangunan Air Kotor	70.991.047.539,00	45.234.680.568,68	63,12	61.935.174.587,25	(16.700.494.018,57)
5.2.04.03.01	Belanja Modal Instalasi Air Bersih/Air Baku	4.353.358.000,00	3.767.454.468,05	86,54	13.887.028.298,56	(10.119.573.830,51)
5.2.04.03.02	Belanja Modal Instalasi Air Kotor	-	-	-	44.154.000,00	(44.154.000,00)
5.2.04.03.03	Belanja Modal Instalasi Pengolahan Sampah	323.000.000,00	319.966.971,10	99,06	344.514.241,23	(24.547.270,13)
5.2.04.03.06	Belanja Modal Instalasi Gardu Listrik	597.528.044,00	538.055.720,00	90,05	-	538.055.720,00
5.2.04.03.08	Belanja Modal Instalasi Gas	90.000.000,00	89.894.000,00	99,88	99.673.500,00	(9.779.500,00)
5.2.04.03.09	Belanja Modal Instalasi Pengaman	-	-	-	91.725.000,00	(91.725.000,00)
5.2.04.03.10	Belanja Modal Instalasi Lain	96.000.000,00	95.250.150,00	99,22	-	95.250.150,00
5.2.04.04.01	Belanja Modal Jaringan Air Minum	-	-	-	539.762.100,00	(539.762.100,00)
5.2.04.04.02	Belanja Modal Jaringan Listrik	4.506.807.000,00	3.881.152.273,69	86,12	12.881.147.357,00	(8.999.995.083,31)
5.2.04.04.03	Belanja Modal Jaringan Telepon	10.000.000,00	9.968.000,00	99,68	-	9.968.000,00
5.2.04.99.99	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi BLUD	2.900.000,00	-	-	-	-

**5.1.2.2.5. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya**                      **Anggaran 2021**                      **Realisasi 2021**                      **Realisasi 2020**  
**Rp12.165.689.697,00**                      **Rp7.509.887.140,00**                      **Rp19.514.362.842,19**

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya pada Tahun 2021 dianggarkan sebesar Rp12.165.689.697,00 dan direalisasikan sebesar Rp7.509.887.140,00 atau 61,73% yang menandakan terdapat penurunan sebesar (Rp12.004.475.702,19) atau (61,52)% dari realisasi TA 2020 sebesar Rp19.514.362.842,19 dengan rincian pada tabel berikut.

**Tabel 40 Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
<b>5.2.05</b>	<b>Belanja Modal Aset Tetap Lainnya</b>	<b>12.165.689.697,00</b>	<b>7.509.887.140,00</b>	<b>61,73</b>	<b>19.514.362.842,19</b>	<b>(12.004.475.702,19)</b>
5.2.05.01.01	Belanja Modal Bahan Perpustakaan Tercetak	223.000.000,00	222.452.670,00	99,75	174.971.471,00	47.481.199,00
5.2.05.01.02	Belanja Modal Bahan Perpustakaan Terekam dan Bentuk Mikro	428.000.000,00	422.035.000,00	98,61	24.200.000,00	397.835.000,00
5.2.05.02.01	Belanja Modal Barang Bercorak Kesenian	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00	990.000,00	2.010.000,00
5.2.05.08.01	Belanja Modal Aset Tidak Berwujud	5.775.927.000,00	4.852.143.050,00	84,01	12.742.845.776,63	(7.890.702.726,63)
5.2.05.88.88	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BOS	1.630.762.697,00	1.160.312.520,00	71,15	1.812.822.670,00	(652.510.150,00)
5.2.05.99.99	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BLUD	4.105.000.000,00	849.943.900,00	20,71	4.758.532.924,56	(3.908.589.024,56)



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

<b>5.1.2.3. Belanja Tidak Terduga</b>	<b>Anggaran 2021</b>	<b>Realisasi 2021</b>	<b>Realisasi 2020</b>
	<b>Rp114.010.531.228,00</b>	<b>Rp85.268.846.303,70</b>	<b>Rp120.435.934.469,68</b>

Belanja Tidak Terduga dialokasikan sebesar Rp114.010.531.228,00 dan telah direalisasikan sebesar Rp85.268.846.303,70. Belanja Tidak Terduga digunakan untuk kegiatan yang sifatnya tidak biasa atau tidak diharapkan berulang seperti penanggulangan bencana alam dan bencana sosial yang tidak diperkirakan sebelumnya, termasuk pengembalian atas kelebihan penerimaan daerah tahun-tahun sebelumnya yang telah ditutup. Realisasi Belanja Tidak terduga sebesar Rp85.268.846.303,70 terdiri atas Belanja penanggulangan COVID-19 sebesar Rp80.320.389.227,70, belanja tanggap darurat atas bencana longsor, kebakaran, dan pencegahan resiko sosial sebesar Rp4.902.281.589,00 serta pengembalian atas kelebihan pembayaran pihak ketiga (restitusi) sebesar Rp46.175.487,00.

**Tabel 41 Realisasi Belanja Tidak Terduga TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
5.3	<b>BELANJA TIDAK TERDUGA</b>	<b>114.010.531.228,00</b>	<b>85.268.846.303,70</b>	<b>74,79</b>	<b>120.435.934.469,68</b>	<b>(35.167.088.165,98)</b>
5.3.01.01	Belanja Tidak Terduga	114.010.531.228,00	85.268.846.303,70	74,79	120.435.934.469,68	(35.167.088.165,98)

**A. Penjelasan secara umum mengenai pengelolaan belanja tak terduga yang digunakan untuk penanggulangan pandemi COVID-19**

**1. Penetapan Tanggap Darurat:**

- Penetapan tanggap darurat disampaikan melalui SK Wali Kota Balikpapan Nomor 188.46-07/Pem/2020 tanggal 19 Maret 2020 tentang Penetapan Status Tanggap Darurat Kegiatan Percepatan Penanganan COVID-19 di Kota Balikpapan;
- Pada tanggal 30 Maret 2020, Presiden RI menerbitkan Keppres Nomor 11 Tahun 2020 tentang Penetapan Kedaruratan Kesehatan Masyarakat COVID-19;
- Pada tanggal 13 April 2020, Presiden RI menerbitkan kembali Keppres Nomor 12 Tahun 2020 tentang Penetapan Bencana Non Alam Penyebaran COVID-19 sebagai Bencana Nasional;
- Surat Edaran Kepala BNPB Nomor 06 Tahun 2020 tanggal 27 Mei 2020 tentang Status Keadaan Darurat Bencana Non Alam COVID-19 sebagai Bencana Nasional pada poin (3) menyatakan “Dengan ditetapkannya Keppres Nomor 12 Tahun 2020, maka Kepala BNPB, Gubernur, Bupati, dan Wali Kota tidak perlu menetapkan status keadaan darurat bencana COVID-19”;
- Surat Edaran Kepala BNPB Nomor 06 Tahun 2020 tanggal 27 Mei 2020 tentang Status Keadaan Darurat Bencana Non Alam COVID-19 sebagai Bencana Nasional pada poin (4) menyatakan status keadaan darurat bencana non alam akan berakhir pada saat ditetapkannya Keppres tentang Penetapan



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Berakhirnya Status Bencana Non Alam COVID-19 sebagai Bencana Nasional;  
dan

- f) Pada tanggal 31 Desember 2021, Presiden RI menerbitkan Keppres Nomor 24 Tahun 2021 tentang Penetapan Status Faktual Pandemi COVID-19 di Indonesia yang menegaskan bahwa status bencana non alam COVID-19 belum berakhir.

**2. Penetapan Anggaran Penanggulangan COVID-19.**

- a) Alokasi Belanja Tak Terduga pada APBD dianggarkan senilai Rp22.991.702.043,00 sesuai Perda No.10 Tahun 2020 dan Perkada No.41 Tahun 2020, kemudian pada APBD Perubahan dianggarkan senilai Rp114.010.531.228,00 sesuai Perda No.4 Tahun 2021 dan Perkada No.27 Tahun 2021.
- b) Secara umum perubahan alokasi belanja tak terduga tersebut direncanakan untuk penanggulangan pandemi COVID-19.
- c) Pengalokasian penanganan pandemi COVID-19 tersebut dilaksanakan berdasarkan:
  - 1) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 20 Tahun 2020 tentang Percepatan Penanganan COVID-19 di Lingkungan Pemerintah Daerah Pasal 4;
  - 2) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2020 tentang Pedoman Penyusunan APBD TA 2021 Pasal 5;
  - 3) Lampiran Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 39 Tahun 2020 tentang Pengutamaan Penggunaan Alokasi Anggaran untuk Kegiatan Tertentu, Perubahan Alokasi, dan Penggunaan APBD;
  - 4) Surat Edaran Menteri Dalam Negeri Nomor 440/2622/SJ tanggal 29 Maret 2020 tentang Pembentukan Gugus Tugas Percepatan Penanganan COVID-19 Daerah Poin 4 (c); dan
  - 5) Surat Edaran Bersama Menteri Dalam Negeri dan Menteri Keuangan Nomor 903/4253.A/SJ dan Nomor SE-2/MK.07/2021 tentang Percepatan Pelaksanaan Refocusing dan Realokasi APBD TA 2021 dalam rangka Pendanaan Penanganan Pandemi COVID-19 dan Dampaknya, pada poin (E) Arah Kebijakan Refocusing dan Realokasi Anggaran dalam APBD.

**3. Penatausahaan dan Pertanggungjawaban pengelolaan dana COVID-19**

- a) Kepala Perangkat Daerah yang secara fungsional terkait denganantisipasi dan penanganan dampak penularan COVID-19, mengajukan Rencana Kebutuhan Belanja (RKB) untuk mengantisipasi dan menangani dampak penularan COVID-19 yang disetujui oleh Wali Kota Balikpapan.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- b) Pada tahun 2021 terdapat 15 OPD dan 4 instansi vertikal yang secara fungsional menangani penanggulangan COVID-19 dan menerima dana Belanja Tak Terduga.
- c) Secara keseluruhan selama tahun 2021, terdapat 14 RKB yang telah disetujui Wali Kota Balikpapan dan diajukan ke BPKD selaku PPKD dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 42 Rincian OPD pengusul RKB untuk penanganan COVID-19**

No	Dasar RKB	OPD / Instansi Vertikal	Nilai (Rp)
1	Surat Kasatpol No.300/121/Satpol	Satpol PP	259.380.000
2	Telaahan Staf No.440/393/Dinkes	Dinas Kesehatan	5.000.000.000
3	Surat Kasatpol PP No.300/704/Satpol	Satpol PP	881.268.750
4	Surat Wali Kota no.400/165/Pem	Kecamatan Balikpapan Tengah	245.250.000
		Kecamatan Balikpapan Kota	169.500.000
		Kecamatan Balikpapan Barat	197.250.000
		Kecamatan Balikpapan Selatan	243.750.000
		Kecamatan Balikpapan Timur	140.250.000
		Kecamatan Balikpapan Utara	297.750.000
		KODIM	250.000.000
		Polresta	400.000.000
		Lanud Dhomber	200.000.000
		Lanal	200.000.000
5	BA SATGAS No.361/2170/Sekr	Satpol PP	466.525.000
		Dishub	283.582.500
6	BA Rapat	Dinas Kesehatan	3.500.000.000
7	BA SATGAS No.361/2779/Sekr	KODIM	150.000.000
		Polresta	915.000.000
		Lanud Dhomber	250.000.000
		Lanal	100.000.000
		Dinas Sosial	16.056.610.000
		RSUD Beriman	14.137.190.000
		Diskominfo	693.265.000
		BPBD	984.100.000
		Satpol PP	3.396.187.500
		Setdakot (Bagian Pemerintahan)	1.460.000.000
		Dinas Perhubungan	6.968.500.000
		Disperkim	2.735.000.000
		Disnaker	378.000.000
		Kecamatan Balikpapan Kota	1.703.575.000
		Kecamatan Balikpapan Utara	2.409.885.000
		Kecamatan Balikpapan Tengah	2.149.380.000
		Kecamatan Balikpapan Timur	1.659.775.000
Kecamatan Balikpapan Selatan	2.206.855.000		
Kecamatan Balikpapan Barat	1.926.740.000		
8	Telaahan Staf No.978.4/0808/Kesra	Setdakot (Bagian Kesra)	119.000.000
9	BA No.978/0888/BappedaLitbang	Dinas Sosial	1.971.605.700,00
10	BA SATGAS No.361/3210/Sekr	Satpol PP	2.415.400.000
		Polresta	750.000.000
		KODIM	100.000.000
11	BA No.846/0766/BappedaLitbang	Dinas Sosial	5.021.323.100
12	BA SATGAS No.361/2780/Sekr	Dinas Kesehatan	33.700.000.000
13	Surat Kasatpol PP No.300/742/Satpol	Satpol PP	293.280.000
14	BA SATGAS No.361/4465/Sekr	Satpol PP	1.928.630.000
		Dishub	21.600.000

Rincian alokasi dan peruntukan realisasi penggunaan Dana Belanja Tak Terduga dalam rangka pencegahan dan penanggulangan dampak COVID-19 dapat dilihat pada tabel berikut.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Tabel 43 Rincian realisasi Belanja penanganan COVID-19 sesuai peruntukannya**

No	Anggaran Sesuai RKB (Rp)	Realisasi (Rp)	OPD Pengelola	Keterangan Peruntukan
1	42.200.000.000,00	30.421.476.016,46	Dinas Kesehatan	Penanganan kesehatan, alkes, insentif, dan dukungan vaksinasi
2	14.137.190.000,00	9.226.264.354,00	RSUD Beriman	penanganan kesehatan, alkes, dan insentif
3	7.684.178.800,00	5.198.806.564,00	Dinas Sosial	Bantuan Langsung Tunai dan Dapur Umum
4	5.812.613.000,00	5.556.871.500,00	Dishub	Operasional pelaksanaan PPKM Kota dan Mikro
5	1.873.075.000,00	1.793.955.500,00	Kec. Bpp. Kota	
6	2.053.440.000,00	1.666.610.000,00	Kec. Bpp. Barat	
7	2.394.630.000,00	2.313.520.000,00	Kec. Bpp. Tengah	
8	1.769.475.000,00	1.737.975.000,00	Kec. Bpp. Timur	
9	2.707.635.000,00	2.685.485.000,00	Kec. Bpp. Utara	
10	2.450.605.000,00	2.396.432.000,00	Kec. Bpp. Selatan	
11	9.640.671.250,00	8.732.656.550,00	Satpol PP	
12	2.735.000.000,00	2.695.293.469,00	Dinas Permukiman	Pemakaman Korban Covid
13	984.100.000,00	975.526.000,00	BPND	Operasional Pencegahan dan Penanganan COVID-19
14	378.000.000,00	54.008.000,00	Dinas Tenaga Kerja	
15	693.265.000,00	275.759.274,00	Diskominfo	
16	3.315.000.000,00	3.315.000.000,00	Instansi Vertikal	
17	119.000.000,00	117.000.000,00	Setda (Bag.Kesra)	
18	1.460.000.000,00	1.157.750.000,00	Setda (Bag.Pemerintahan)	
	<b>102.407.878.050,00</b>	<b>80.320.389.227,46</b>		

**B. Penjelasan secara umum mengenai pengelolaan belanja tak terduga yang digunakan untuk penanganan korban bencana dan penanganan dampak sosial**

Selama tahun 2021, Pemerintah Kota Balikpapan telah merealisasikan sebesar Rp4.902.281.589,00 atas penggunaan belanja tidak terduga yang dikhususkan untuk penanganan/bantuan bencana kebakaran dan longsor di empat Kecamatan serta pemberian santunan untuk penanganan dampak sosial atas lahan yang akan digunakan untuk pembangunan RSIA Sayang Ibu. Secara rinci realisasi tersebut dapat dijelaskan pada tabel berikut:

**Tabel 44 Rincian realisasi Belanja penanganan/bantuan bencana kebakaran dan longsor serta pemberian santunan untuk penanganan dampak sosial**

No.	Tanggal	Realisasi (Rp)	OPD	KETERANGAN
1	24 Mei 2021	142.700.000,00	Kec Bpp Barat	Bencana Kebakaran
2	08-Jun-21	54.000.000,00	Kec Bpp Utara	Kec Bpp Utara
3	30-Jul-21	328.400.000,00	Kec Bpp Barat	Bencana Kebakaran
4	10 Agu 2021	9.000.000,00	Kec Bpp Timur	Bencana Kebakaran
5	01-Sep-21	152.400.000,00	Kec Bpp Barat	Bencana Kebakaran
6	16 Des 2021	162.850.000,00	Kec Bpp Kota	Bencana Kebakaran
7	16 Des 2021	1.459.430.000,00	RSIA Sayang Ibu	Santunan Sosial
8	24 Des 2021	2.593.501.589,00	BPBD	Bencana Kebakaran
	<b>Jumlah</b>	<b>4.902.281.589,00</b>		

Dalam rangka penyantunan untuk mencegah dampak sosial atas penyediaan tanah pembangunan RSIA Sayang Ibu sebesar Rp1.459.430.000,00,



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

diketahui bahwa lima orang setuju menerima santunan dan 12 orang menolak santunan. Sesuai dengan ketentuan pasal 25 dan 26 Peraturan Menteri ATR/BPN Nomor 6 Tahun 2020 tentang Penanganan Dampak Sosial Kemasyarakatan dalam rangka Penyediaan Tanah untuk Pembangunan Nasional, pihak RSIA Sayang Ibu membuka rekening penampungan sementara atas santunan yang ditolak tersebut pada Bank Kaltimara dengan nomor rekening 0031476402 sebesar Rp1.366.430.000,00 sampai ada keputusan lebih lanjut.

<b>5.1.4.</b>	<b>SURPLUS/ (DEFISIT) ANGGARAN</b>	<b>Anggaran 2021 (Rp604.286.983.995,00)</b>	<b>Realisasi 2021 (Rp96.761.970.605,59)</b>	<b>Realisasi 2020 Rp370.300.752.986,76</b>
---------------	--	---	---	--

Berdasarkan realisasi Pendapatan Daerah dan realisasi Belanja Daerah Tahun 2021 sebagaimana yang telah dijelaskan sebelumnya, Pemerintah Kota Balikpapan memperoleh defisit anggaran senilai (Rp96.761.970.605,59) atau 16,02%, hal tersebut berbeda dengan tahun sebelumnya dimana terdapat surplus sebesar Rp370.300.752.986,76.

<b>5.1.5.</b>	<b>PEMBIAYAAN</b>	<b>Anggaran 2021 Rp604.286.983.995,00</b>	<b>Realisasi 2021 Rp653.536.537.888,77</b>	<b>Realisasi 2020 Rp309.171.718.088,05</b>
---------------	-------------------	---	--	--

Pembiayaan Daerah dikelompokkan ke dalam Penerimaan Pembiayaan Daerah dan Pengeluaran Pembiayaan Daerah sehubungan dengan menutup/mendanai defisit anggaran maupun memanfaatkan surplus anggaran.

<b>5.1.5.1.</b>	<b>Penerimaan Pembiayaan</b>	<b>Anggaran 2021 Rp635.728.241.408,00</b>	<b>Realisasi 2021 Rp679.472.471.074,81</b>	<b>Realisasi 2020 Rp323.831.718.088,05</b>
-----------------	----------------------------------	---	--	--

Penerimaan Pembiayaan sebesar Rp679.472.471.074,81 merupakan penggunaan SiLPA Tahun sebelumnya.

**Tabel 45 Realisasi Penerimaan Pembiayaan TA 2021 dan 2020**

No	Uraian	Anggaran 2021 (Rp)	Realisasi 2021 (Rp)	%	Realisasi 2020 (Rp)
1	2	3	4	5	6
1.	Penggunaan SiLPA	635.728.241.408,00	679.472.471.074,81	106,88	323.831.718.088,05
	<b>Jumlah</b>	<b>635.728.241.408,00</b>	<b>679.472.471.074,81</b>	<b>106,88</b>	<b>323.831.718.088,05</b>

<b>5.1.5.2.</b>	<b>Pengeluaran Pembiayaan</b>	<b>Anggaran 2021 Rp31.441.257.413,00</b>	<b>Realisasi 2021 Rp25.935.933.186,04</b>	<b>Realisasi 2020 Rp14.660.000.000,00</b>
-----------------	-----------------------------------	--	---	---

Pengeluaran Pembiayaan merupakan investasi Pemerintah Daerah pada Badan Usaha Milik Daerah (BUMD). Pengeluaran pembiayaan Tahun 2021 dianggarkan sebesar Rp31.441.257.413,00 dan direalisasikan kepada Perusahaan Air Minum Daerah (PDAM) Tirta Manuntung senilai Rp25.935.933.186,04 atau 82,49%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2020, terdapat peningkatan sebesar Rp11.275.933.186,04 atau 76,92%. Pengeluaran Pembiayaan Tahun 2021 dapat dirincikan pada tabel berikut.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Tabel 46 Realisasi Pengeluaran Pembiayaan TA 2021 dan 2020**

Kode Rekening	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
4.2.2.02.	Penyertaan Modal pada BUMD	31.441.257.413,00	25.935.933.186,04	82,49	14.660.000.000,00	11.275.933.186,04

**5.1.5.3. Pembiayaan Netto**                      **Anggaran 2021**                      **Realisasi 2021**                      **Realisasi 2020**  
**Rp604.286.983.995,00**                      **Rp653.536.537.888,77**                      **Rp309.171.718.088,05**

Dalam pelaksanaan APBD TA 2021, realisasi pembiayaan netto adalah sebesar Rp653.536.537.888,77 atau 108,15% dari anggaran yang ditetapkan sebesar Rp604.286.983.995,00. Pembiayaan netto merupakan hasil dari pengurangan penerimaan pembiayaan sebesar Rp679.472.471.074,81 dengan pengeluaran pembiayaan sebesar Rp25.935.933.186,04.

**5.1.6 SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SiLPA)**                      **Anggaran 2021**                      **Realisasi 2021**                      **Realisasi 2020**  
**Rp0,00**                      **Rp556.774.567.283,18**                      **Rp679.472.471.074,81**

Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) Tahun berkenaan sebesar Rp556.774.567.283,18 merupakan selisih realisasi pendapatan yang tidak tercapai dengan penghematan belanja daerah dan pembiayaan dengan rincian perhitungan pada tabel berikut.

**Tabel 47 Perhitungan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran**

No	Uraian	Anggaran Setelah Perubahan	Realisasi 2021 (Audited)	%	Realisasi 2020	Bertambah/ (Berkurang)
1	2	3	4	5	6	7
1	PENDAPATAN DAERAH	2.222.150.032.524,00	2.278.259.847.189,69	102,52	2.515.508.487.764,14	(237.248.640.574,45)
2	BELANJA DAERAH	2.826.437.016.519,00	2.375.021.817.795,28	84,03	2.145.207.734.777,38	229.814.083.017,90
3	SURPLUS/(DEFISIT)	(604.286.983.995,00)	(96.761.970.605,59)	16,01	370.300.752.986,76	(467.062.723.592,35)
4	PEMBIAYAAN NETTO	604.286.983.995,00	653.536.537.888,77	108,15	309.171.718.088,05	344.364.819.800,72
5	<b>SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SiLPA)</b>	-	<b>556.774.567.283,18</b>	-	<b>679.472.471.074,81</b>	<b>(122.697.903.791,63)</b>

**PENGUNGKAPAN LAINNYA MENGENAI LAPORAN REALISASI ANGGARAN**

Dari seluruh uraian mengenai Laporan Realisasi Anggaran di atas, perlu dijelaskan secara lebih terinci sebagai berikut:

Terdapat anggaran kegiatan yang dialokasikan setelah Peraturan Daerah tentang Perubahan APBD Tahun Anggaran 2021 ditetapkan. Kegiatan yang dialokasikan setelah penetapan Perda Perubahan APBD TA 2021 tersebut terdapat pada OPD Inspektorat.

- a. Pada OPD Inspektorat terdapat alokasi bantuan keuangan provinsi spesifik yang ditetapkan provinsi setelah APBD Perubahan Kota Balikpapan ditetapkan. Alokasi tersebut dianggarkan untuk pengadaan belanja modal peralatan dan mesin berupa dua unit kendaraan dinas operasional lapangan dengan alokasi sebesar Rp400.000.000,00 dan direalisasikan 100%.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- b. Pada OPD Dinas Pekerjaan Umum terdapat alokasi pada dua sub kegiatan yaitu kegiatan Penanggulangan Bencana/Tanggap Darurat dan kegiatan Rehabilitasi Saluran Drainase Perkotaan yang sumber dananya dari alokasi anggaran Belanja Tidak Terduga Pemerintah Kota Balikpapan. Pengeluaran untuk mendanai keadaan darurat berdasarkan pada Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2020 Pasal 166 ayat (2) yang menyebutkan dalam hal pengeluaran untuk mendanai keadaan darurat dilakukan setelah perubahan APBD maka pengeluaran tersebut disampaikan dalam laporan realisasi anggaran. Alokasi anggaran ini juga didasarkan pada Keputusan Wali Kota Balikpapan Nomor 188.45-1/PEM/2021 dan Nomor 188.45-4/PEM tentang Penetapan Status Keadaan Darurat Bencana Tanah Longsor pada Beberapa Tempat di Wilayah Kota Balikpapan dan dalam pelaksanaan pengadaan barang dan jasanya mengacu pada Peraturan LKPP Nomor 13 Tahun 2018 tentang Pengadaan Barang/Jasa dalam Penanganan Keadaan Darurat.

**Tabel 48 Daftar Kegiatan yang Dialokasikan Setelah Perubahan APBD TA 2021**

No	Uraian Pekerjaan	Anggaran (Rp)	Rekening Belanja	Sub Kegiatan
1	Perbaikan Drainase dan Jalan RT.44 Kelurahan Muara Rapak Kecamatan Balikpapan Utara	1.245.450.000	Belanja Modal Jalan Kota	Penanggulangan Bencana/Tanggap Darurat
2	Supervisi Perbaikan Drainase dan Jalan RT.44 Kelurahan Muara Rapak Kecamatan Balikpapan Utara	48.015.000		
3	Perbaikan Jalan Panorama Atas RT.19 Kelurahan Karang Jati Kecamatan Balikpapan Tengah	31.349.000		
4	Perbaikan Jembatan RT.68 Kelurahan Manggar Kecamatan Balikpapan Timur	1.323.414.000	Belanja Modal Jembatan pada Jalan Kabupaten	
5	Supervisi Perbaikan Jembatan RT.68 Kelurahan Manggar Kecamatan Balikpapan Timur	49.060.000		
6	Perbaikan Siring dan Jalan RT.02 Kelurahan Mekar Sari, Kecamatan Balikpapan Tengah	3.148.180.000	Belanja Modal Bangunan Pengaman Irigasi	
7	Perbaikan Siring dan Jalan RT.02 Kelurahan Mekar Sari, Kecamatan Balikpapan Tengah	98.450.000		
8	Perbaikan Perbaikan Siring dan Jalan Ksatrian RT.08 Kelurahan Karang Joang Kecamatan Balikpapan Utara	1.874.806.000		
9	Supervisi Perbaikan Siring dan Jalan Ksatrian RT.08 Kelurahan Karang Joang Kecamatan Balikpapan Utara	73.810.000		
10	Perbaikan Perbaikan Siring dan Jalan RT.06 Kelurahan Mekar Sari Kecamatan Balikpapan Tengah	399.473.000		
11	Supervisi Perbaikan Siring dan Jalan RT.06 Kelurahan Mekar Sari Kecamatan Balikpapan Tengah	15.565.000		
12	Perbaikan Perbaikan Siring RT.55 Kelurahan baru Ilir, Kecamatan Balikpapan Barat	351.342.000		
13	Supervisi Perbaikan Siring RT.55 Kelurahan baru Ilir, Kecamatan Balikpapan Barat	13.585.000		
14	Perbaikan Perbaikan Siring di Jalan Dahor RT.54 Kelurahan Baru Ilir Kecamatan Balikpapan Barat	2.180.034.000		
15	Supervisi Perbaikan Siring di Jalan Dahor RT.54 Kelurahan Baru Ilir Kecamatan Balikpapan Barat	84.513.000		
16	Perbaikan Siring RT.06 Kelurahan Gunung Sari Ilir Kecamatan Balikpapan Tengah	439.483.000		
17	Supervisi Perbaikan Siring RT.06 Kelurahan Gunung Sari Ilir Kecamatan Balikpapan Tengah	16.775.000		
18	Perbaikan Drainase RT.57 Kelurahan Graha Indah Kecamatan Balikpapan Utara	386.805.000		
19	Supervisi Perbaikan Drainase RT.57 Kelurahan Graha Indah Kecamatan Balikpapan Utara	14.465.000		
20	Perbaikan Drainase Primer Klandasan Kecil	114.935.000	Belanja Modal Bangunan	



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No	Uraian Pekerjaan	Anggaran (Rp)	Rekening Belanja	Sub Kegiatan
	Kelurahan Mekar Sari Kecamatan Bpp tengah		Pembuang Air Kotor	Drainase Perkotaan
21	Perbaikan dinding drainase RT.45 Kelurahan Telaga Sari Kecamatan Bpp Kota	110.138.000		
22	Supervisi rehabilitasi drainase paket I	50.644.000		
<b>JUMLAH</b>		<b>12.070.291.000</b>		

**5.2. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (SAL)**

Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) pada suatu TA dapat terjadi keadaan realisasi keuangan yang lebih atau kurang dan menyebabkan terjadinya Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) atau Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran (SiKPA). Saldo Anggaran Lebih (SAL) merupakan akumulasi SiLPA atau SiKPA TA yang lalu dan TA yang bersangkutan, setelah ditutup ditambah/dikurangi dengan koreksi pembukuan tahun sebelumnya. Rincian perhitungan perubahan SAL Pemerintah Kota Balikpapan Tahun 2021 adalah sebagai berikut.

**Tabel 49 Rincian Saldo Anggaran Lebih TA 2021 dan 2020**

Uraian	TA 2021 (Rp)	TA 2020 (Rp)
1	2	3
<b>Saldo Anggaran Lebih Awal</b>	<b>679.472.471.074,81</b>	<b>323.831.718.088,05</b>
Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	(679.472.471.074,81)	(323.831.718.088,05)
Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)	556.774.567.283,18	679.472.471.074,81
Subtotal	556.774.567.283,18	679.472.471.074,81
Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	0	0
Lain-lain	0	0
<b>Saldo Anggaran Lebih Akhir</b>	<b>556.774.567.283,18</b>	<b>679.472.471.074,81</b>

**5.2.1 SALDO ANGGARAN LEBIH AWAL**                      **Tahun 2021**                      **Tahun 2020**  
**Rp679.472.471.074,81**                      **Rp323.831.718.088,05**

Nilai saldo anggaran lebih awal per 1 Januari 2021 adalah sebesar Rp679.472.471.074,81 merupakan nilai yang didapat dari saldo anggaran lebih akhir Tahun Anggaran 2020. Saldo tersebut merupakan penerimaan pembiayaan Tahun berjalan yang digunakan sepenuhnya untuk menutup defisit anggaran Tahun 2021.

**5.2.1.1. PENGGUNAAN SAL SEBAGAI PENERIMAAN PEMBIAYAAN TAHUN BERJALAN**                      **Tahun Anggaran 2021**                      **Tahun Anggaran 2020**  
**(Rp679.472.471.074,81)**                      **(Rp323.831.718.088,05)**

Jumlah penggunaan SAL untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2021 yang digunakan untuk pembiayaan APBD Tahun 2021 adalah sebesar (Rp679.472.471.074,81).

**5.2.1.2. SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN (SiLPA/SiKPA)**                      **Tahun Anggaran 2021**                      **Tahun Anggaran 2020**  
**Rp556.774.567.283,18**                      **Rp679.472.471.074,81**

SiLPA/SiKPA adalah selisih lebih/kurang antara realisasi pendapatan dan belanja, serta penerimaan dan pengeluaran pembiayaan dalam APBD selama satu periode



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

pelaporan. Jumlah Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp556.774.567.283,18.

**5.3. NERACA**

Neraca Pemerintah Kota Balikpapan yang disajikan pada lembar muka (*on the face*) merupakan ringkasan posisi aset, kewajiban dan ekuitas yang dimiliki Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2021. Hal-hal yang masih memerlukan penjelasan akan diuraikan dalam penjelasan lebih lanjut.

Penjelasan lebih lanjut mengenai masing-masing pos dalam Neraca Daerah per 31 Desember 2021 adalah sebagai berikut.

**5.3.1. ASET** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp12.416.371.980.064,30** **Per 31 Desember 2020**  
**Rp12.101.350.613.568,10**

Aset yang dimiliki Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2021 terdiri dari Aset Lancar, Investasi Jangka Panjang, Aset Tetap, dan Aset Lainnya. Perbandingan Aset Tahun 2021 dengan Tahun 2020 dapat dijelaskan pada tabel berikut.

**Tabel 50 Rincian Aset TA 2021 dan 2020**

No	Uraian	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Per 31 Desember 2020 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Aset Lancar	921.392.287.210,03	938.341.948.122,82	(16.949.660.912,79)
2.	Investasi Jangka Panjang	645.628.094.622,22	584.736.515.351,24	60.891.579.270,98
3.	Aset Tetap	10.596.187.367.813,70	10.313.106.847.790,60	283.080.520.023,14
4.	Aset Lainnya	253.164.230.418,33	265.165.302.303,40	(12.001.071.885,07)
	<b>Jumlah</b>	<b>12.416.371.980.064,30</b>	<b>12.101.350.613.568,10</b>	<b>315.021.366.496,26</b>

Penjelasan lebih lanjut mengenai masing-masing pos dalam Aset Daerah per 31 Desember 2021 adalah sebagai berikut.

**5.3.1.1. ASET LANCAR** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp921.392.287.210,03** **Per 31 Desember 2020**  
**Rp938.341.948.122,82**

Aset Lancar sebesar Rp921.392.287.210,03 merupakan aset Pemerintah Kota Balikpapan yang diharapkan segera untuk direalisasikan, dipakai, atau dimiliki untuk dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan atau berupa kas dan setara kas.

Aset lancar TA 2021 bila dibandingkan dengan TA 2020 dapat dijelaskan pada tabel berikut.

**Tabel 51 Rincian Aset Lancar TA 2021 dan 2020**

No.	Uraian	TA 2021 (Rp)	TA 2020 (Rp)	Bertambah/ Berkurang (Rp)
1	2	3	4	5
1	Kas di Kas Daerah	451.440.108.542,72	607.178.376.440,27	(155.738.267.897,55)
2	Kas di Bendahara Penerimaan	14.447.808,00	32.832.816,00	(18.385.008,00)
3	Kas di Bendahara Pengeluaran	326.119.999,00	5.655.318.916,00	(5.329.198.917,00)
4	Kas di BLUD	96.197.572.643,98	52.059.825.643,74	44.137.747.000,24
5	Kas Lainnya	8.985.013.329,48	14.633.180.731,80	(5.648.167.402,32)
6	Piutang Pajak	137.551.309.482,64	129.723.839.423,81	7.827.470.058,82



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No.	Uraian	TA 2021 (Rp)	TA 2020 (Rp)	Bertambah/ Berkurang (Rp)
1	2	3	4	5
7	Piutang Retribusi	11.837.893.409,44	4.332.707.938,09	7.505.185.471,35
8	Piutang Jasa Layanan (BLUD)	34.482.973.248,33	5.626.822.495,47	28.856.150.752,86
9	Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	1.884.301.087,31	1.615.824.855,11	268.476.232,20
10	Piutang Lainnya	938.861.223,50	962.868.515,50	(24.007.292,00)
11	Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya	26.415.329.690,00	31.564.411.865,00	(5.149.082.175,00)
12	Belanja Dibayar Dimuka	224.958.356,16	1.710.200.253,23	(1.485.241.897,07)
13	Persediaan	151.093.398.389,47	83.245.738.228,80	67.847.660.160,67
	<b>Jumlah</b>	<b>921.392.287.210,03</b>	<b>938.341.948.122,82</b>	<b>(16.949.660.912,79)</b>

**5.3.1.1.1. Kas di Kas Daerah Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Rp451.440.108.542,72 Rp607.178.376.440,27**

Saldo kas di kas daerah sebesar Rp451.440.108.542,72 merupakan saldo kas Pemerintah Kota Balikpapan yang berada di rekening giro pada Bank Kalimantan Timurtara per 31 Desember 2021. Saldo kas di kas daerah bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dijelaskan pada tabel berikut.

**Tabel 52 Saldo Kas di Kasda per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	Nama Rekening	No. Rekening	Per 31 Des 2021 (Rp)	Per 31 Des 2020 (Rp)	Bertambah/ Berkurang (Rp)
1	2	3	4	5	6
1.	Rekening Kas Umum Daerah Kota Balikpapan	0031300508	451.440.108.542,72	607.178.376.440,27	(155.738.267.897,55)
	<b>Jumlah</b>		<b>451.440.108.542,72</b>	<b>607.178.376.440,27</b>	<b>(155.738.267.897,55)</b>

**5.3.1.1.2. Kas di Bendahara Penerimaan Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Rp14.447.808,00 Rp32.832.816,00**

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan sebesar Rp14.447.808,00 merupakan saldo kas di bendahara penerimaan yang belum disetorkan ke kas daerah sampai dengan Tahun anggaran berakhir. Setelah melalui pemeriksaan kas kepada OPD per 31 Desember 2021 terdapat saldo kas yang belum disetorkan pada OPD Dinas Perhubungan, Dinas Lingkungan Hidup, dan BPPDRD. Perbandingan Saldo Kas Di Bendahara Penerimaan Tahun 2021 dengan Tahun 2020 adalah sebagai berikut.

**Tabel 53 Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	OPD	Per 31 Des 2021 (Rp)	Per 31 Des 2020 (Rp)	Bertambah/ Berkurang (Rp)
1	2	3	4	5
1	Dinas Lingkungan Hidup	650.000,00	880.000,00	(230.000,00)
2	Dinas Perhubungan	4.820.000,00	5.255.000,00	(435.000,00)
3	BPPDRD	8.977.808,00	26.697.816,00	(17.720.008,00)
	<b>Jumlah</b>	<b>14.447.808,00</b>	<b>32.832.816,00</b>	<b>(18.385.008,00)</b>



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**5.3.1.1.3. Kas di Bendahara Pengeluaran**                      **Per 31 Desember 2021**                      **Per 31 Desember 2020**  
**Rp326.119.999,00**    **Rp5.655.318.916,00**

Saldo kas di Bendahara Pengeluaran senilai Rp326.119.999,00 merupakan saldo kas yang ada di Bendahara Pengeluaran OPD atas penerimaan Uang Persediaan (UP), Ganti Uang Persediaan (GU), dan Tambahan Uang Persediaan (TU) serta pajak yang belum disetorkan sampai dengan tahun anggaran berakhir. Sisa saldo kas di Bendahara Pengeluaran OPD bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dijelaskan sebagai berikut.

**Tabel 54 Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	OPD	Per 31 Des 2021 (Rp)	Per 31 Des 2020 (Rp)	Bertambah/ Berkurang (Rp)
1	2	3	4	5
1	PPKD	323.992.000,00	5.639.508.390,00	(5.315.516.390,00)
2	Dinas Perpustakaan dan Arsip	0,00	30,00	(30,00)
3	Dinas Perdagangan	0,00	15.810.000,00	(15.810.000,00)
4	Kecamatan Balikpapan Tengah	0,00	496,00	(496,00)
5	Dinas Kesehatan	2.127.999,00	0,00	2.127.999,00
	<b>Jumlah</b>	<b>326.119.999,00</b>	<b>5.655.318.916,00</b>	<b>(5.329.198.917,00)</b>

Saldo kas di Dinas Kesehatan Kota Balikpapan senilai Rp2.127.999,00 merupakan panjar TU kegiatan yang terlambat disetorkan sampai tahun anggaran berakhir.

Saldo kas di PPKD senilai Rp323.992.000,00 merupakan sisa dari TU Dana Tak Terduga yang diperuntukan untuk penanggulangan dan pencegahan pandemi COVID-19. Dana yang dicairkan melalui mekanisme TU tersebut ditransfer dan dikelola Dinas Ketenagakerjaan.

**5.3.1.1.4. Kas di BLUD**    **Per 31 Desember 2021**    **Per 31 Desember 2020**  
**Rp96.197.572.643,98**    **Rp52.059.825.643,74**

Kas di BLUD senilai Rp96.197.572.643,98 merupakan saldo Kas per 31 Desember 2021 yang terdapat pada 18 Puskesmas di Dinas Kesehatan Kota, Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD), UPT Laboratorium Kesehatan Daerah dan Rumah Sakit Khusus Bersalin (RSKB) Sayang Ibu. Saldo Kas di BLUD pada Tahun 2021 sebesar Rp96.197.572.643,98 bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dijelaskan sebagai berikut.

**Tabel 55 Saldo Kas di BLUD per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2021 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2020 (Rp)	Bertambah / (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	RSKB Sayang Ibu	12.016.146.270,00	12.788.026.794,36	(771.880.524,36)
2	RSUD	77.410.032.049,72	34.033.266.798,61	43.376.765.251,11
3	Sepinggan	1.056.888.910,27	758.334.664,27	298.554.246,00
4	Klandasan Ilir	631.442.667,64	556.294.890,64	75.147.777,00
5	Prapatan	355.498.777,40	233.544.962,40	121.953.815,00
6	Mekar Sari	335.054.169,00	307.556.870,60	27.497.298,40
7	Baru Tengah	242.287.224,89	251.248.427,89	(8.961.203,00)
8	Karang Joang	112.041.798,63	330.576.552,52	(218.534.753,89)



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2021 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2020 (Rp)	Bertambah / (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
9	Kariangau	111.275.431,42	87.189.529,42	24.085.902,00
10	Manggar Baru	635.679.681,83	448.187.121,00	187.492.560,83
11	Baru Ulu	429.325.294,59	279.053.865,59	150.271.429,00
12	Gunung Bahagia	523.513.325,07	408.767.429,07	114.745.896,00
13	UPT Labkesda	613.342.403,14	240.212.512,14	373.129.891,00
14	Batu Ampar	94.323.723,93	147.707.762,93	(53.384.039,00)
15	Manggar	206.324.402,52	122.943.259,37	83.381.143,15
16	Gunung Samarinda	167.830.201,02	57.927.431,02	109.902.770,00
17	Baru Ilir	249.529.104,17	219.058.877,17	30.470.227,00
18	Teritip	281.997.763,55	246.618.840,55	35.378.923,00
19	Damai	225.379.526,09	173.504.968,09	51.874.558,00
20	Karang Rejo	343.762.435,03	332.053.514,03	11.708.921,00
21	Muara Rapak	155.897.484,07	37.750.572,07	118.146.912,00
	<b>Jumlah</b>	<b>96.197.572.643,98</b>	<b>52.059.825.643,74</b>	<b>44.137.747.000,24</b>

Selain tabel perbandingan di atas, dapat dirincikan posisi keuangan BLUD per 31 Desember 2021 sesuai rekening bank dan tunai pada tabel berikut.

**Tabel 56 Saldo Kas di BLUD Sesuai Rekening Bank dan Tunai per 31 Desember 2021**

No	Unit Kerja	Bank	No. Rekening	Saldo Akhir	
				Bank (Rp)	Tunai (Rp)
1	2	3	4	5	6
1.	Rumah Sakit Sayang Ibu	BNI	8989422088	3.714.603.403,00	2.043.750,00
		BTN	4501300006233	8.299.499.117,00	
2.	Rumah Sakit Umum Daerah	Mandiri	1490011231125	742.687.842,60	4.030.196,50
		BRI	12101002212306	76.670.243.010,62	
3.	Puskesmas Klandasan Ilir	BRI	12101003098307	630.890.667,64	552.000,00
4.	Puskesmas Baru Tengah	BRI	12101003099303	242.287.224,89	0,00
5.	Puskesmas Mekar Sari	Bank Kaltimara	31556104	0,00	732.000,00
		BRI	12101003095309	334.322.169,00	
6.	Puskesmas Karang Joang	Bank Kaltimara	31556155	2.037.934,63	0,00
		BRI	12101003104302	110.003.864,00	
7.	Puskesmas Sepinggian	Bank Kaltimara	1351500596	0,00	360.000,00
		BRI	12101003105308	1.056.528.910,27	
8.	Puskesmas Kariangau	BRI	12101003102300	110.486.431,42	789.000,00
9.	Puskesmas Prapatan	BRI	12101003096305	355.498.777,40	0,00
10.	Puskesmas Manggar Baru	Bank Kaltimara	1211501029	0,00	40.000,00
		BRI	12101003122300	635.639.681,83	
11.	Puskesmas Baru Ulu	BRI	12101003097301	429.205.294,59	120.000,00
12.	Puskesmas Gunung Bahagia	BRI	12101003110303	523.513.325,07	0,00
13.	UPT Labkesda	BRI	12101003111309	613.342.403,14	0,00
14.	Batu Ampar	BRI	12101003331307	94.323.723,93	0,00
15.	Manggar	BRI	211201000288306	206.324.402,52	0,00
16.	Gunung Samarinda	BRI	12101003324300	167.830.201,02	0,00
17.	Baru Ilir	BRI	12101003344300	249.529.104,17	0,00
18.	Teritip	BRI	12101003322308	281.997.763,55	0,00
19.	Damai	BRI	12101003323304	227.768.726,09	0,00
20.	Karang Rejo	BRI	12101003342308	343.762.435,03	0,00
21.	Muara Rapak	BRI	12101003347308	155.897.484,07	0,00
<b>Sub Jumlah</b>				<b>96.198.223.897,48</b>	<b>8.666.946,50</b>
<b>Jumlah</b>				<b>96.206.890.843,98</b>	



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Saldo Bank dan Tunai pada BLUD berbeda dengan perhitungan Kas BLUD sebesar Rp9.318.200,00 karena perbedaan antara saldo kas di BLUD RSUD Beriman dengan Saldo Rekening Koran sebesar Rp6.929.000,00 akibat kesalahan transfer yang tidak diakui sebagai pendapatan sehingga RSUD mengakuinya sebagai utang dan juga dari aktifitas transitoris pada Puskesmas Damai sebesar Rp2.389.200,00.

**5.3.1.1.5. Kas Lainnya** **Per 31 Desember 2021** **Per 31 Desember 2020**  
**Rp8.985.013.329,48** **Rp14.633.180.731,80**

Saldo Kas Lainnya merupakan saldo Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran berupa dana kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional yang ada di 17 Puskesmas Dinas Kesehatan sebesar Rp0,78. Biaya Operasional Sekolah (BOS) yang ada di 23 SMP dan 136 SD pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp8.546.173.505,08, Pajak yang belum disetor per 31 Desember 2021 sebesar Rp177.120.241,00, dan Uang pembayaran gaji pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp11.574.800,00. Selain itu terdapat saldo kas di rekening Dinas Perdagangan pada Bank Negara Indonesia (BNI) sebesar Rp2.173.500,00 dimana kas tersebut tidak dapat ditelusuri asal maupun peruntukannya. Kemudian terdapat saldo kas dan bank pada rekening Gugus Tugas Percepatan Penanganan COVID-19 yang berasal dari sumbangan masyarakat sebesar Rp12.700.000,00 dalam bentuk kas tunai dan Rp185.271.282,62 dalam bentuk saldo Bank serta Bantuan berupa uang dari Pertamina kepada SDN 006 Balikpapan Kota sebesar Rp50.000.000,00. Saldo Kas Lainnya bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dijelaskan pada tabel berikut.

**Tabel 57 Saldo Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	OPD	Per 31 Des 2021 (Rp)	Per 31 Des 2020 (Rp)	Bertambah/ Berkurang (Rp)
1	1	2	3	4
1	Dinas Kesehatan Kota (JKN)	0,78	473.903.738,86	(473.903.738,08)
2	Dinas Pendidikan (BOS Reguler)	8.546.173.505,08	13.961.239.314,44	(5.415.065.809,36)
3	Dinas Perdagangan	2.173.500,00	2.173.500,00	-
4	PPKD (Gugus Tugas COVID-19)	197.971.282,62	195.864.178,50	2.107.104,12
5	PFK BOS Reguler dan BOSDA	177.120.241,00	0,00	177.120.241,00
6	Dinas Pendidikan (Pembayaran Gaji)	11.574.800,00	0,00	11.574.800,00
7	Dinas Pendidikan (Bantuan Pertamina)	50.000.000,00	0,00	50.000.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>8.985.013.329,48</b>	<b>14.633.180.731,80</b>	<b>(5.648.167.402,32)</b>

Rincian lebih lanjut tentang Saldo Kas Lainnya dapat dilihat pada **Lampiran 3** (untuk perhitungan saldo kas BOS reguler) dan **Lampiran 4** (untuk perhitungan saldo kas JKN).



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**5.3.1.1.6. Piutang Pajak**                      **Per 31 Desember 2021**                      **Per 31 Desember 2020**  
**Rp339.153.449.347,68**                      **Rp311.744.962.775,56**

Piutang pajak per 31 Desember 2021 sebesar Rp339.153.449.347,68 adalah pajak daerah yang telah dikeluarkan Surat Ketetapan Pajaknya tetapi belum dilunasi sampai dengan 31 Desember 2021. Metode perhitungan piutang berdasarkan umur dan kemungkinan tertagih. Adapun rincian piutang pajak Tahun 2021 dan 2020 adalah sebagai berikut.

**Tabel 58 Rincian Piutang Pajak per 31 Desember 2021 dan 2020**

No	Jenis Pajak	Saldo Per 31 Des 2020 (Rp)	Koreksi (Rp)	Saldo Setelah Koreksi (Rp)	Mutasi Tambah (Rp)	Mutasi Kurang (Rp)	Saldo Per 31 Des 2021 (Rp)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Pajak Hotel	15.033.566.357,41	111.660.854,59	15.145.227.212,00	1.322.054.815,00	(3.579.569.507,00)	12.887.712.520,00
2	Pajak Restoran	6.586.440.192,00	(77.507.615,00)	6.508.932.577,00	3.175.055.101,00	(1.524.541.293,00)	8.159.446.385,00
3	Pajak Hiburan	852.943.491,00	96.852.555,00	949.796.046,00	133.037.706,00	(110.164.641,00)	972.669.111,00
4	Pajak Reklame	4.935.482.885,75	(101.109.924,67)	4.834.372.961,08	379.638.523,00	(174.726.235,00)	5.039.285.249,08
5	Pajak Penerangan Jalan	330.379.643,00	-	330.379.643,00	1.233.153.539,00	(174.388.254,00)	1.389.144.928,00
6	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	487.406.150,00	-	487.406.150,00	6.305.511,00	(66.554.150,00)	427.157.511,00
7	Pajak Air Bawah Tanah	325.763.283,40	18.916.478,20	344.679.761,60	126.170.520,00	(69.517.251,00)	401.333.030,60
8	Pajak Parkir	751.850.936,00	(45.101.400,00)	706.749.536,00	0,00	(31.359.900,00)	675.389.636,00
9	Pajak Sarang Burung Walet	4.518.000,00	-	4.518.000,00	0,00	-	4.518.000,00
10	Pajak Bumi dan Bangunan (PBB P-2)	282.425.638.892,00	(2.673.726.297)	279.751.912.595,00	48.637.748.157,00	(19.203.840.720,00)	309.185.820.032,00
11	Pajak Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	10.972.945,00	-	10.972.945,00	0,00	-	10.972.945,00
<b>Total</b>		<b>311.744.962.775,56</b>	<b>(2.670.015.348,88)</b>	<b>309.074.947.426,68</b>	<b>55.013.163.872,00</b>	<b>(24.934.661.951,00)</b>	<b>339.153.449.347,68</b>

Daftar Mutasi Piutang Pajak berikut koreksi saldo dapat dilihat pada **Lampiran 5**.

**Penyisihan Piutang Pajak**                      **Per 31 Desember 2021**                      **Per 31 Desember 2020**  
**(Rp201.602.139.865,05)**                      **(Rp182.021.123.351,75)**

Penyisihan Piutang Pajak per 31 Desember 2021 sebesar (Rp201.602.139.865,05) merupakan taksiran nilai piutang pajak yang kemungkinan tidak dapat diterima pembayarannya dari pihak ketiga dimasa akan datang. Penyisihan piutang pajak dihitung



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

berdasarkan kategori lancar, kurang lancar, diragukan dan macet. Perbandingan Penyisihan Piutang Pajak di Tahun 2021 dengan Tahun 2020 adalah sebagai berikut:

**Tabel 59 Daftar penyisihan Piutang Pajak per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	Uraian	Per 31 Des 2021 (Rp)	Per 31 Des 2020 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Penyisihan Piutang Pajak	(201.602.139.865,05)	(182.021.123.351,75)	(19.581.016.513,30)
	<b>Jumlah</b>	<b>(201.602.139.865,05)</b>	<b>(182.021.123.351,75)</b>	<b>(19.581.016.513,30)</b>

Rincian Umur Piutang Pajak dan Penyisihan Piutang Pajak Tak Tertagih per 31 Desember 2021 dapat dilihat pada **Lampiran 6**.

**5.3.1.1.7. Piutang Retribusi**                      **Per 31 Desember 2021**                      **Per 31 Desember 2020**  
**Rp21.948.543.703,91**                                      **Rp19.426.717.627,93**

Piutang retribusi per 31 Desember 2021 sebesar Rp21.948.543.703,91 merupakan piutang atas pungutan retribusi di OPD untuk retribusi Pelayanan Pasar, kebersihan, izin gangguan, IMB, pengendalian menara telekomunikasi, pemakaian kekayaan daerah, tempat rekreasi, kesehatan dan pengujian alat pemadam kebakaran.

Adapun rincian mutasi piutang retribusi per 31 Desember 2021 dapat diuraikan pada tabel berikut.

**Tabel 60 Rincian Mutasi Piutang Retribusi per 31 Desember 2021 dan 2020**

No	Jenis Retribusi	Saldo Per 31 Des 2020 (Rp)	Koreksi Saldo (Rp)	Saldo Setelah Koreksi (Rp)	Mutasi Tambah (Rp)	Mutasi Kurang (Rp)	Saldo Per 31 Des 2021 (Rp)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Kios Pasar Sepinggalan	957.514.555,00	564.413.231,00	1.521.927.786,00	695.441.700,00	(478.703.583,00)	1.738.665.903,00
2	Kios Pasar Damai	647.472.591,00	10.340.850,00	657.813.441,00	394.038.000,00	(251.277.425,00)	800.574.016,00
3	Kios Pasar Klandasan I	2.845.556.814,50	(43.097.452,00)	2.802.459.362,50	769.457.340,00	(291.609.099,00)	3.280.307.603,50
4	Kios Pasar Klandasan II	3.780.794.609,00	(492.428.960,00)	3.288.365.649,00	882.262.800,00	(388.980.800,00)	3.781.647.649,00
5	Kios Pasar Inpres Kebun Sayur	503.035.438,00	-	503.035.438,00	593.157.600,00	(407.285.478,00)	688.907.560,00
6	Kios Pasar Penampungan 'A'	342.297.468,00	30.200,00	342.327.668,00	503.352.000,00	(354.335.880,00)	491.343.788,00
7	Kios Pasar Pandansari	3.176.469.409,00	(238.981.435,00)	2.937.487.974,00	1.002.974.400,00	(488.051.718,00)	3.452.410.656,00
8	Kios Pasar Kampung Baru dan Tengah Loak Besi	474.445.411,00	43.200,00	474.488.611,00	344.106.720,00	(201.651.960,00)	616.943.371,00
9	Retribusi Pemeriksaan dan/atau Pengujian Alat Pemadam Kebakaran	1.242.312.739,16	(25.987.500,00)	1.216.325.239,16	1.082.850.921,90	(1.197.553.203,50)	1.101.622.957,56
10	Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan (Sewa Aset BPKD)	586.450.305,27	(4.431.599,60)	582.018.705,67	793.317.061,75	(757.850.252,57)	617.485.514,85



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No	Jenis Retribusi	Saldo Per 31 Des 2020 (Rp)	Koreksi Saldo (Rp)	Saldo Setelah Koreksi (Rp)	Mutasi Tambah (Rp)	Mutasi Kurang (Rp)	Saldo Per 31 Des 2021 (Rp)
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Retribusi Pelayanan Tempat Rekreasi dan Olahraga	243.800.000,00	(20.000.000,00)	223.800.000,00	49.000.000,00	(8.250.000,00)	264.550.000,00
12	Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan (Sewa Disporapar)	105.360.000,00	-	105.360.000,00	105.360.000,00	(105.360.000,00)	105.360.000,00
13	Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan (Sewa Rumah Produksi Tahu/Tempe)	45.000.000,00	-	45.000.000,00	104.100.000,00	(139.600.000,00)	9.500.000,00
14	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah (Sewa Rusunawa)	127.656.250,00	7.625.000,00	135.281.250,00	2.362.306.162,00	(2.359.122.412,00)	138.465.000,00
15	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan	2.702.876.700,00	(241.346.000,00)	2.461.530.700,00	6.338.445.000,00	(5.678.383.100,00)	3.121.592.600,00
16	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan PDAM	776.529.500,00	-	776.529.500,00	9.405.841.500,00	(9.371.212.500,00)	811.158.500,00
17	Retribusi Ijin Gangguan	348.610.500,00	-	348.610.500,00	-	-	348.610.500,00
18	Retribusi IMB	249.514.538,00	(27.404.650,00)	222.109.888,00	-	(1.415.803,00)	220.694.085,00
19	Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi (Diskominfo)	271.020.800,00	-	271.020.800,00	914.695.200,00	(827.012.000,00)	358.704.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>19.426.717.627,93</b>	<b>(511.225.115,60)</b>	<b>18.915.492.512,33</b>	<b>26.340.706.405,65</b>	<b>(23.307.655.214,07)</b>	<b>21.948.543.703,91</b>

**Penyisihan Piutang Retribusi**

**Per 31 Desember 2021**  
**(Rp10.110.650.294,47)**

**Per 31 Desember 2020**  
**(Rp15.094.009.689,84)**

Penyisihan Piutang Retribusi per 31 Desember 2021 sebesar (Rp10.110.650.294,47) merupakan taksiran nilai piutang retribusi yang kemungkinan tidak dapat diterima pembayarannya dari pihak ketiga dimasa akan datang. Penyisihan piutang retribusi dihitung berdasarkan kategori lancar, kurang lancar, diragukan dan macet. Penyisihan piutang retribusi dapat dilihat pada tabel berikut.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Tabel 61 Daftar penyisihan Piutang Retribusi per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	Uraian	Per 31 Des 2021 (Rp)	Per 31 Des 2020 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Penyisihan Piutang Retribusi	(10.110.650.294,47)	(15.094.009.689,84)	(25.204.659.984,31)
	<b>Jumlah</b>	<b>(10.110.650.294,47)</b>	<b>(15.094.009.689,84)</b>	<b>(25.204.659.984,31)</b>

Daftar Umur Piutang Retribusi dan Penyisihan Piutang Retribusi Tak Tertagih per 31 Desember 2021 dapat dilihat pada **Lampiran 7**.

**5.3.1.1.8. Piutang Jasa Layanan Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**(BLUD) Rp35.570.454.585,61 Rp6.822.831.813,16**

Piutang Jasa Layanan per 31 Desember 2021 sebesar Rp35.570.454.585,61 merupakan nilai tagihan terhadap Pelayanan kesehatan pada BLUD. Piutang tersebut dikelola oleh BLUD RSKB Sayang Ibu Balikpapan, 16 BLUD Puskesmas dan UPT Labkesda di Dinas Kesehatan Kota serta Rumah Sakit Umum Daerah. Rincian Mutasi Piutang Jasa Layanan per 31 Desember 2021 adalah sebagai berikut:

**Tabel 62 Rincian Piutang BLUD (Jasa Layanan) per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2020	Mutasi 2021		Saldo Per 31 Desember 2021
			Tambah	Kurang	
1	RSKB Sayang Ibu	694.694.900,00	1.351.249.050,00	560.409.050,00	1.485.534.900,00
2	RSUD Beriman	6.079.715.913,16	33.576.498.166,15	5.578.051.393,70	34.078.162.685,61
3	Dinas Kesehatan	48.421.000,00	6.757.000,00	48.421.000,00	6.757.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>6.822.831.813,16</b>	<b>34.934.504.216,15</b>	<b>6.186.881.443,70</b>	<b>35.570.454.585,61</b>

Daftar rincian mutasi Piutang Jasa Layanan Tahun 2021 dapat dilihat pada **Lampiran 8**.

**Penyisihan Piutang Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Jasa Layanan (Rp1.087.481.337,28) (Rp1.196.009.317,69)**

Penyisihan Piutang Jasa Layanan per 31 Desember 2020 sebesar (Rp1.087.481.337,28) merupakan taksiran nilai Piutang Jasa Layanan pada BLUD yang kemungkinan tidak dapat diterima pembayarannya dari pihak ketiga di masa akan datang. Penyisihan Piutang Jasa Layanan dihitung berdasarkan kategori lancar, kurang lancar, diragukan dan macet. Penyisihan piutang jasa layanan dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 63 Daftar Penyisihan Piutang Jasa Layanan per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	Uraian	Per 31 Des 2021 (Rp)	Per 31 Des 2020 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	Penyisihan Piutang BLUD	(1.087.481.337,28)	(1.196.009.317,69)	(2.283.490.654,97)
	<b>Jumlah</b>	<b>(1.087.481.337,28)</b>	<b>(1.196.009.317,69)</b>	<b>(2.283.490.654,97)</b>

Rincian Umur dan penyisihan Piutang Jasa Layanan dapat dilihat di **Lampiran 9**.

**5.3.1.1.9. Bagian Lancar Tagihan Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Penjualan Angsuran Rp1.893.769.937,00 Rp1.623.944.578,00**

Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran per 31 Desember 2021 sebesar Rp1.893.769.937,00 merupakan nilai tagihan penjualan angsuran atas penjualan rumah dinas yang telah jatuh tempo s.d. Tahun 2021 dari total penjualan angsuran seluruhnya



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

sebesar Rp9.119.567.046,50. Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 64 Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2020 (Rp)	Mutasi Tambah (Rp)	Mutasi Kurang (Rp)	Saldo Per 31 Des 2021 (Rp)
1	2	3	4	5	6
1	Rumah Dinas Tahun 2010 (Balikpapan Baru)	1.623.161.632,00	1.890.592.423,00	(1.623.161.632,00)	1.890.592.423,00
2	Rumah Dinas Tahun 2019 (Balikpapan Baru)	782.946,00	3.177.514,00	(782.946,00)	3.177.514,00
<b>Jumlah</b>		<b>1.623.944.578,00</b>	<b>1.893.769.937,00</b>	<b>(1.623.944.578,00)</b>	<b>1.893.769.937,00</b>
<b>Penyisihan</b>		<b>(8.119.722,89)</b>	<b>(9.468.849,69)</b>	<b>8.119.722,89</b>	<b>(9.468.849,69)</b>
<b>Jumlah Setelah Penyisihan</b>		<b>1.615.824.855,11</b>	<b>1.884.301.087,31</b>	<b>(1.615.824.855,11)</b>	<b>1.884.301.087,31</b>

Perhitungan rincian bagian lancar tagihan penjualan angsuran dapat dilihat pada **Lampiran 10 dan 11** yang merupakan bagian dari perhitungan tagihan penjualan angsuran.

**5.3.1.1.10. Piutang Lainnya Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Rp1.265.511.968,65 Rp1.604.177.406,00**

Piutang Lainnya per 31 Desember 2021 sebesar Rp1.265.511.968,65, merupakan piutang Pemerintah Kota Balikpapan atas pihak ketiga yang bukan merupakan kategori piutang pajak dan retribusi. Piutang lainnya terdiri atas tunggakan kontribusi pemanfaatan aset Pemerintah Kota Balikpapan dalam perjanjian kerjasama *Built, Operate and Transfer* (BOT), piutang gaji pensiunan, dan piutang sewa kantin di RSUD Damai Beriman dengan rincian pada tabel berikut.

**Tabel 65 Daftar Piutang Lainnya per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	Uraian	Pihak III	Tahun 2021	Tahun 2020
1	2	3	4	5
1	BOT - Pasar Muara Rapak	PT Hasta Kreasi Utama	12.500.004,00	12.500.004,00
2	BOT - Pasar Baru Square	PT Hasta Kreasi Utama	650.000.000,00	600.000.000,00
3	BOT - Pusat Perbelanjaan Kebun Sayur (Plaza Bunsay)	PT Gusher Mitra Sejahtera	366.666.664,65	875.289.010,00
4	BOT - Hotel Novotel	Hotel Novotel	105.000.000,00	0,00
5	BOT - Hotel Ibis	Hotel Ibis	30.000.000,00	0,00
6	Sisa Abonemen BPPDRD	BRI	-	1.713.092,00
7	Gaji Pegawai / Taspen	Pegawai Pensiunan	51.475.300,00	106.475.300,00
8	Piutang Kerjasama Sewa / RSUD	Kantin RSUD dan sewa ruangan	46.750.000,00	7.000.000,00
9	Piutang Studi Banding & Uji Validasi Data (RSUD)		3.120.000,00	1.200.000,00
<b>JUMLAH</b>			<b>1.265.511.968,65</b>	<b>1.604.177.406,00</b>
<b>JUMLAH PENYISIHAN</b>			<b>(326.650.745,15)</b>	<b>(641.308.889,50)</b>
<b>JUMLAH SETELAH PENYISIHAN</b>			<b>938.861.223,50</b>	<b>962.868.516,50</b>

Daftar rincian Penyisihan Piutang Lainnya dapat dilihat pada **Lampiran 12**.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**5.3.1.1.11. Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Per 31 Desember 2021 Rp26.576.184.000,00 Per 31 Desember 2020 Rp31.723.027.000,00**

Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya sebesar Rp26.576.184.000,00 merupakan piutang atas kurang bayar Dana Bagi Hasil Provinsi Kalimantan Timur sesuai SK Gubernur Kalimantan Timur Nomor 900/K.30/2022 tanggal 20 Januari 2022 tentang Penetapan Nilai Kurang Salur Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah kepada Kabupaten/Kota se-Kalimantan Timur Tahun 2021. Daftar rincian dan penyisihan Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 66 Daftar Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2020 (Rp)	Mutasi Tambah (Rp)	Mutasi Kurang (Rp)	Saldo Per 31 Des 2021 (Rp)
1	2	3	4	5	6
1	Dana Bagi Hasil Provinsi - Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	21.418.023.000,00	16.000.858.000,00	(21.418.023.000,00)	16.000.858.000,00
2	Dana Bagi Hasil Provinsi - Air Permukaan	47.634.000,00	70.695.000,00	(47.634.000,00)	70.695.000,00
3	Dana Bagi Hasil Provinsi - Pajak Kendaraan Bermotor	5.369.447.000,00	5.632.276.000,00	(5.369.447.000,00)	5.632.276.000,00
4	Dana Bagi Hasil Provinsi - Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	4.887.923.000,00	4.872.355.000,00	(4.887.923.000,00)	4.872.355.000,00
<b>JUMLAH</b>		<b>31.723.027.000,00</b>	<b>26.576.184.000,00</b>	<b>(31.723.027.000,00)</b>	<b>26.576.184.000,00</b>
<b>PENYISIHAN (0,5%)</b>		<b>(158.615.135,00)</b>	<b>(160.854.310,00)</b>	<b>158.615.135,00</b>	<b>(160.854.310,00)</b>
<b>JUMLAH SETELAH PENYISIHAN</b>		<b>31.564.411.865,00</b>	<b>26.415.329.690,00</b>	<b>(31.564.411.865,00)</b>	<b>26.415.329.690,00</b>

**5.3.1.1.13. Belanja Dibayar Dimuka Per 31 Desember 2021 Rp224.958.356,16 Per 31 Desember 2020 Rp1.710.200.253,23**

Saldo Belanja Dibayar Dimuka sebesar Rp224.958.356,16 merupakan pembayaran beberapa OPD atas sewa gedung dan jasa internet yang perikatan dengan pihak ketiga melewati Tahun 2021. Daftar Belanja Dibayar Dimuka per 31 Desember 2021 dapat disajikan pada tabel berikut.

**Tabel 67 Rincian Belanja Dibayar Dimuka per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	Uraian	Per 31 Des 2021	Per 31 Des 2020	Bertambah/ (Berkurang)
		(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	2	3	4	5
1.	Sewa Gedung/Rumah	91.525.022,83	30.931.506,86	60.593.515,97
2.	Pemeliharaan dibayar Dimuka	0,00	8.863.890,41	(8.863.890,41)
3.	Jasa internet	133.433.333,33	1.662.939.282,19	(1.529.505.948,86)
4.	Jasa Tenaga Ahli	0,00	7.465.573,77	(7.465.573,77)
<b>Jumlah</b>		<b>224.958.356,16</b>	<b>1.710.200.253,23</b>	<b>(1.485.241.897,07)</b>

Daftar Rincian Belanja Dibayar Dimuka per OPD dapat dilihat di **Lampiran 13**.

**5.3.1.1.14. Persediaan Per 31 Desember 2021 Rp151.093.398.389,47 Per 31 Desember 2020 Rp83.245.738.228,80**

Persediaan sebesar Rp151.093.398.389,47 merupakan sisa persediaan yang terdapat pada OPD yang berupa barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah atau dalam rangka pelayanan kepada



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

masyarakat. Persediaan tersebut berupa alat tulis kantor, blanko/cetakan, benda berharga, obat-obatan dan alat-alat kesehatan, alat kebersihan dan alat listrik, bahan makanan serta perlengkapan lapangan dan kesehatan yang belum digunakan per 31 Desember 2021 dan juga barang yang diserahkan kepada pihak ketiga.

Rincian persediaan per jenis barang dapat dilihat pada tabel di bawah ini, sedangkan rincian per jenis barang per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 14**.

**Tabel 68 Rincian Persediaan per 31 Desember 2021 dan 2020**

No	Uraian	Per 31 Des 2021 (Rp)	Per 31 Des 2020 (Rp)	Bertambah / (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	Alat Tulis Kantor	4.834.800.127,42	3.606.346.523,69	1.228.453.603,73
2	Blanko/Cetakan	2.499.962.589,70	3.565.921.429,50	(1.065.958.839,80)
3	Benda Berharga	81.369.800,00	46.590.100,00	34.779.700,00
4	Obat-obatan	14.366.918.152,38	9.680.798.776,65	4.686.119.375,73
5	Bahan Kimia	5.196.819.605,00	3.362.972.192,16	1.833.847.412,84
6	Bahan Bangunan	493.131.488,18	533.319.650,50	(40.188.162,32)
7	Cadangan Energi	91.558.426,61	12.233.993,13	79.324.433,48
8	Alat Kebersihan	1.117.506.309,90	671.114.226,54	446.392.083,36
9	Alat Kesehatan	13.403.832.289,52	7.063.717.737,72	6.340.114.551,80
10	Alat Listrik	417.417.630,00	302.527.911,40	114.889.718,60
11	Perlengkapan Lapangan	3.702.829.184,00	1.145.856.235,00	2.556.972.949,00
12	Bahan Makanan dan Minuman	281.040.424,90	655.562.142,94	(374.521.718,04)
13	Bibit Tanaman & Ternak	3.508.462.925,00	4.005.981.325,00	(497.518.400,00)
14	Barang diserahkan ke Pihak Ketiga	100.853.807.400,86	48.592.795.984,57	52.261.011.416,29
15	Reklas dari Aset Tetap	243.942.036,00	0,00	243.942.036,00
<b>Jumlah</b>		<b>151.093.398.389,47</b>	<b>83.245.738.228,80</b>	<b>67.847.660.160,67</b>

Metode pencatatan persediaan dilakukan dengan metode periodik kecuali untuk persediaan obat-obatan dengan menggunakan metode perpetual. Adapun metode penilaian persediaan yang digunakan adalah metode *First In First Out (FIFO)*.

Sisa persediaan diperoleh melalui berbagai sumber yaitu program kegiatan OPD, Dana Tak Terduga Penanggulangan COVID-19, BLUD dan BOS Reguler (Non APBD) serta hibah barang dari pihak. pada OPD Dinas Pendidikan yang didapat dari belanja yang bersumber dari BOS Reguler (Non APBD) seperti pada tabel berikut.

**Tabel 69 Rincian Persediaan yang Bersumber Dari BOS Reguler per 31 Desember 2021 dan 2020**

No	Uraian	BOS Reguler 2021 (Rp)	BOS Reguler 2020 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Alat tulis kantor	995.999.874,44	251.646.897,00	744.352.977,44
2.	Blanko/Cetakan	23.036.940,00	6.114.550,00	16.922.390,00
3.	Benda Berharga	14.540.000,00	6.158.000,00	8.382.000,00
4.	Obat-obatan	114.319.537,00	22.562.233,00	91.757.304,00
5.	Bahan Kimia	17.187.600,00	190.000,00	16.997.600,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No	Uraian	BOS Reguler 2021 (Rp)	BOS Reguler 2020 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
6.	Bahan Bangunan	41.248.900,00	1.164.500,00	40.084.400,00
7.	Cadangan Energi	43.424.950,00	2.040.900,00	41.384.050,00
8.	Alat Kebersihan	670.812.502,02	68.309.056,00	602.503.446,02
9.	Alat Kesehatan	75.236.500,00	25.000,00	75.211.500,00
10.	Alat listrik	147.390.540,00	18.110.190,00	129.280.350,00
11.	Perlengkapan lapangan	135.130.850,00	8.690.000,00	126.440.850,00
12.	Bahan Makanan dan Minuman	1.330.000,00	40.000,00	1.290.000,00
13.	Bibit Tanaman Dan Ternak	1.918.500,00	375.000,00	1.543.500,00
<b>Jumlah</b>		<b>2.281.576.693,46</b>	<b>385.426.326,00</b>	<b>1.896.150.367,46</b>

**5.3.1.2. Investasi Jangka Panjang Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Rp645.628.094.622,22 Rp584.736.515.351,24**

Investasi Jangka Panjang per 31 Desember 2021 sebesar Rp645.628.094.622,22 merupakan Investasi Pemerintah Kota Balikpapan yang terdiri dari Investasi Non Permanen dan Investasi Permanen dengan perhitungan pada tabel berikut.

**Tabel 70 Rincian Investasi Jangka Panjang per 31 Desember 2021 dan 2020**

No	Uraian	Per 31 Des 2021	Per 31 Des 2020	Bertambah / (Berkurang)
		(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	1	2	3	4
1.	Investasi Non Permanen	6.896.843.361,02	6.911.687.347,22	(14.843.986,20)
2.	Penyisihan	(3.815.653.995,11)	(3.855.178.090,66)	39.524.095,55
3.	Investasi Permanen	642.546.905.256,31	581.680.006.094,68	60.866.899.161,63
<b>Jumlah</b>		<b>645.628.094.622,22</b>	<b>584.736.515.351,24</b>	<b>60.891.579.270,98</b>

Jumlah Investasi Non Permanen (Dana Bergulir) per 31 Desember 2021 sebesar Rp6.896.843.361,02 setelah dikurangi penyisihan sebesar (Rp3.815.653.995,11) menjadi Rp3.081.189.365,91 merupakan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*) dengan penjelasan pada tabel berikut.

**Tabel 71 Rincian Investasi Non permanen per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	Nama	Nomor Rekening	Nilai Tahun 2021	Nilai Tahun 2020
			(Rp)	(Rp)
1	2	3	4	5
1.	Perikanan	6.010.015.991	435.748.572,12	443.822.167,12
2.	Tanaman Pangan	6.010.005.415	152.418.991,73	152.658.991,73
3.	Saprodi Pertanian	6.010.016.052	251.993.650,69	257.620.389,89
4.	Penangkaran Benih	6.010.016.056	346.825.331,48	347.065.331,48
5.	Perkebunan Kenaf	6.010.015.995	209.214.999,12	208.959.999,12
6.	P2UPRA	6.010.016.051	174.661.908,55	174.661.908,55
7.	Tanaman Hias P2PT	6.010.015.994	12.273.805,79	12.273.805,79
8.	Peternakan	6.010.015.212	140.332.630,64	140.572.630,64
9.	Saprodi Total	6.010.016.054	93.310.000,00	93.550.000,00
10.	Saprodi Unocal	6.010.013.415	75.835.480,42	76.075.480,42
11.	Kredit Mikro Pemerintah Kota	6.010.011.915	112.775.027,99	113.015.027,99
12.	IK-IRT Dana Gakin	6.010.015.993	1.001.462.993,32	1.001.413.493,32
13.	IK-IRT	6.010.016.057	3.889.989.969,17	3.889.998.121,17
<b>Jumlah Dana Bergulir Bruto</b>			<b>6.896.843.361,02</b>	<b>6.911.687.347,22</b>
<b>Jumlah Penyisihan</b>			<b>(3.815.653.995,11)</b>	<b>(3.855.178.090,66)</b>
<b>Jumlah Bersih Dana Bergulir (Net Realizable Value)</b>			<b>3.081.189.365,91</b>	<b>3.056.509.256,56</b>

Daftar Investasi Non Permanen (Dana Bergulir) berdasarkan Umur dapat dilihat dalam **Lampiran 15**.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Penjelasan lebih lanjut atas Investasi Non Permanen (Dana Bergulir) adalah sebagai berikut:

- a. Dana Bergulir Pengembangan Ekonomi Kerakyatan merupakan dana pinjaman yang dikelola oleh instansi teknis/OPD, yaitu Dinas Pangan Pertanian dan Perikanan dan Dinas Koperasi Usaha Mikro Kecil Menengah dan Perindustrian pada Bank Muamalat Cabang Balikpapan. Dana bergulir tersebut disalurkan kepada petani, peternak, nelayan dan pengusaha kecil. Sampai dengan 31 Desember 2021 total dana yang dikelola untuk program tersebut sebesar Rp6.896.843.361,02.

Namun dari dana yang disalurkan tersebut dana yang diragukan/tidak dapat ditagih adalah sebesar (Rp3.815.653.995,11) sehingga jumlah bersih dana bergulir (*net realizable value*) adalah sebesar Rp3.081.189.365,91.

- b. Jumlah dana bergulir yang tidak tertagih disebabkan antara lain oleh:
- 1) nasabah telah meninggal dunia;
  - 2) nasabah telah pindah alamat dan tidak diketahui alamat yang baru; dan
  - 3) nasabah sudah tua renta, tidak sanggup mengangsur dan termasuk keluarga miskin.
- c. Besar suku bunga dana bergulir yang dikenakan terhadap peminjam (nasabah) adalah sebesar 10% untuk dana bergulir jenis Industri Kecil dan Industri Rumah Tangga (IK-IRT), sedangkan dana bergulir lainnya sebesar 0%.
- d. Berdasarkan hasil pemantauan diketahui pengembalian dana bergulir oleh nasabah tidak berjalan lancar sesuai yang diharapkan, sebagian besar nasabah tidak bisa menepati janji pelunasan seperti yang dituangkan dalam akad perjanjian. Diketahui sebagian besar nasabah menunggak lebih dari satu tahun. Oleh karena itu, sejak beberapa tahun yang lalu Pemerintah Kota Balikpapan mengambil kebijakan tidak menggulirkan lagi dana bergulir, namun berfokus pada upaya-upaya pengamanan/pengembalian terhadap dana bergulir yang telah disalurkan. Disamping itu, Pemerintah Kota Balikpapan juga telah menyerahkan beberapa penagihan piutang dana bergulir tersebut kepada KPKNL. Dengan kebijakan tersebut jumlah dana bergulir yang tidak disalurkan kembali ke nasabah mencapai saldo sebesar Rp3.096.672.729,56 per 31 Desember 2021. Daftar Dana Bergulir yang tidak disalurkan (Saldo di Bank dan yang ditarik KPKNL) dan yang disalurkan ke nasabah Per 31 Desember 2021 dapat dilihat pada **Lampiran 16**.

Investasi Permanen per 31 Desember 2021 sebesar Rp642.546.905.256,31 merupakan penyertaan modal Pemerintah Kota Balikpapan kepada BUMD yang dapat diuraikan sebagai berikut.

**Tabel 72 Rincian Penyertaan Modal per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	Uraian	Per 31 Des 2021 (Rp)	Per 31 Des 2020 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Penyertaan Modal pada Bank Kaltimara	132.010.000.000,00	132.010.000.000,00	-
2.	Penyertaan pada PDAM Kota Balikpapan	464.522.661.416,31	403.655.762.254,68	60.866.899.161,63



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No.	Uraian	Per 31 Des 2021 (Rp)	Per 31 Des 2020 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
3.	Penyertaan pada Perumda Manuntung Sukses Kota Balikpapan	46.014.243.840,00	46.014.243.840,00	-
	<b>Jumlah</b>	<b>642.546.905.256,31</b>	<b>581.680.006.094,68</b>	<b>60.866.899.161,63</b>

Pada Tahun 2021 Pemerintah Kota Balikpapan menyertakan modal kepada PDAM sebesar Rp25.935.933.186,04. Selain itu, dapat diinformasikan bahwa Penilaian Investasi Permanen pada Bankaltimtarra menggunakan metode biaya (*cost method*). Sedangkan penilaian investasi permanen pada PDAM Kota Balikpapan dan Perumda Manuntung Sukses Kota Balikpapan menggunakan metode ekuitas (*equity method*). Metode penilaian ini dimuat dalam Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 36 Tahun 2017 tentang Kebijakan Akuntansi sebagaimana diubah dengan Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 2 Tahun 2020.

Sampai dengan Tahun 2021, masih terdapat Penyertaan Modal Pemerintah Pusat dan Pemerintah Provinsi yang belum ditetapkan statusnya sebesar Rp32.278.986.334,00. Hal tersebut terjadi karena belum ada Naskah Hibah atas penyerahan barang tersebut. Adapun rincian barang, asal dan nilai atas penyertaan modal dimaksud adalah sebagai berikut.

**Tabel 73 Rincian Penyertaan Modal yang belum ditetapkan statusnya**

No	Uraian	Asal Instansi	Nilai (Rp)
1	2	3	4
1	Pengembangan Sistem Distribusi Air Minum	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	0,00
2	Pembangunan IPA Kp Baru Kap. 50 LPS (Paket 2) (APBD I)	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	7.560.240.000,00
3	Pengembangan Sistem Distribusi Air Minum dari Dinas PU Kalimantan Timur	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	0,00
<b>Subtotal Penyertaan Modal Pemerintah Provinsi</b>			<b>7.560.240.000,00</b>
4	Pengadaan Pipa Distribusi HDPE 150 mm P=4,114 m dan ass. Di lokasi Kel. Damai, Kel. Marga Sari, Kel. Batu Ampar Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	3.350.114.000,00
5	Pipa Steel 600 mm P=1,300 m di lokasi Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	3.554.684.000,00
6	Pipa Air Baku 700 mm P=2,700 m di lokasi Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	11.997.337.000,00
7	Pipa Distribusi Induk HDPE 200 mm P=2,500 m di lokasi Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	1.149.821.000,00
8	Supervisi Konstruksi Bantuan Program Penyehatan PDAM di lokasi Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	69.593.334,00
9	Jaringan Pipa Distribusi HDPE 150-75 mm P=2.800 m di lokasi Kel. Batu Ampar Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	687.157.000,00
10	Review Desain Supervisi mendukung Kawasan MBR di lokasi Kel. Batu Ampar Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	131.300.000,00
11	Supervisi Wilayah I lokasi di Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	78.740.000,00
12	Penerimaan Hibah P/P Pipa HDPE dia 200-100 mm lokasi Kel. Karang Joang Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	3.700.000.000,00
<b>Subtotal Penyertaan Modal Pemerintah Pusat</b>			<b>24.718.746.334,00</b>
<b>Total Penyertaan Modal yang belum ditetapkan statusnya</b>			<b>32.278.986.334,00</b>



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Selain itu, terdapat penyertaan modal dari Dinas Pekerjaan Umum Provinsi Kalimantan Timur berupa pembangunan sarana dan prasarana perpipaan yang belum ditetapkan dalam Peraturan Daerah dan direalisasikan sebesar Rp28.789.670.183,91 serta belum tercatat, baik di Laporan Keuangan Pemerintah Kota Balikpapan maupun Laporan Keuangan PDAM Kota Balikpapan. Rincian sarana dan prasarana perpipaan yang diserahkan disajikan pada tabel berikut.

**Tabel 74 Rincian Sarana dan Prasarana Perpipaan**

No	Uraian	Instansi	Nilai (Rp)	BAST	Penerima BAST
1	2	3	4	5	6
1	Pembangunan Instalasi Pengolahan Lumpur Tinja (IPLT) Kota Balikpapan	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	2.098.325.000,00	605/1379/XI/2015 tanggal 23 November 2015	Dinas Kebersihan, Pertamanan, dan Pemakaman
2	Pembangunan IPLT Balikpapan	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	5.282.975.000,00	640/1768/CK.DPU/2016 tanggal 28 November 2016	Dinas Kebersihan, Pertamanan, dan Pemakaman
3	Pembangunan Jaringan Perpipaan Institut Teknologi Kalimantan dan Jaringan Distribusi Pipa Manggar Balikpapan	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	13.164.279.000,00	602/05/ST-P/XI/2016 tanggal 7 November 2016	PDAM Kota Balikpapan
4	Pengadaan dan Pemasangan Pipa Distribusi Teritip Balikpapan	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	8.244.091.183,91	694.2/2611/CK-KASLPLP tanggal 21 Desember 2021	PDAM Kota Balikpapan
		<b>Jumlah</b>	<b>28.789.670.183,91</b>		

Sarana dan prasarana pada tabel di atas tidak hanya diserahkan kepada PDAM namun juga kepada Dinas Kebersihan Pertamanan dan Pemakaman yang sekarang telah berganti menjadi Dinas Perumahan dan Permukiman. Hal tersebut terjadi karena pada saat pencatatan Investasi Permanen pada Laporan Keuangan Pemerintah Kota Balikpapan ataupun pengakuan modal pada Laporan Keuangan PDAM, dokumen yang diperlukan berupa naskah perjanjian hibah belum diperoleh. Rincian Investasi Jangka Panjang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 17**.

Selain informasi investasi permanen di atas, dapat dijelaskan juga bahwa sampai dengan laporan keuangan ini dibuat, pihak Perumdams tidak dapat memberikan laporan keuangan untuk tahun 2021 sehingga pencatatan nilai investasi permanen untuk Perumdams diakui sama dengan tahun sebelumnya.

**5.3.1.3. Aset Tetap**

<b>Per 31 Desember 2021</b>	<b>Per 31 Desember 2020</b>
<b>Rp14.207.977.528.095,80</b>	<b>Rp13.549.911.206.018,40</b>

Nilai Aset Tetap Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2021 dan 2020 masing-masing sebesar Rp14.207.977.528.095,80 dan Rp13.549.911.206.018,40 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Rincian aset tetap Tahun 2021 dan perbandingan dengan tahun sebelumnya dapat dirincikan sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Tabel 75 Nilai Aset Tetap per 31 Desember 2021 dan 2020**

No.	Uraian	Nilai Tahun 2021 (Rp)	Nilai Tahun 2020 (Rp)	Kenaikan / Penurunan (Rp)	%
1.	Tanah	5.433.536.745.894,30	5.368.852.714.404,30	64.684.031.490,00	1,20
2.	Peralatan dan Mesin	1.030.795.987.258,84	909.928.319.765,36	120.867.667.493,48	13,28
3.	Gedung dan Bangunan	3.850.428.544.906,83	3.880.708.672.740,14	(30.280.127.833,31)	(0,78)
4.	Jalan, Irigasi dan Jaringan	3.674.736.753.098,45	3.186.760.130.538,47	487.976.622.559,98	15,31
5.	Aset Tetap Lainnya	71.018.937.116,35	70.399.499.845,85	619.437.270,50	0,88
6.	Konstruksi Dalam Pengerjaan	147.460.559.821,06	133.261.868.724,28	14.198.691.096,78	10,65
<b>Jumlah</b>		<b>14.207.977.528.095,80</b>	<b>13.549.911.206.018,40</b>	<b>658.066.322.077,43</b>	<b>4,86</b>

Rincian nilai buku Aset Tetap Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2021 setelah di kurangi dengan nilai penyusutan dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 76 Nilai Buku Aset Tetap per 31 Desember 2021**

No.	Uraian	Per 31 Desember 2021		
		Nilai Perolehan (Rp)	Akumulasi Penyusutan (Rp)	Nilai Buku (Rp)
1.	Tanah	5.433.536.745.894,30	0,00	5.433.536.745.894,30
2.	Peralatan dan Mesin	1.030.795.987.258,84	801.647.695.975,87	229.148.291.282,97
3.	Gedung dan Bangunan	3.850.428.544.906,83	716.870.674.787,34	3.133.557.870.119,49
4.	Jalan, Irigasi dan Jaringan	3.674.736.753.098,45	2.088.381.335.326,88	1.586.355.417.771,57
5.	Aset Tetap Lainnya	71.018.937.116,35	4.890.454.192,00	66.128.482.924,35
6.	Konstruksi Dalam Pengerjaan	147.460.559.821,06	0,00	147.460.559.821,06
<b>Jumlah</b>		<b>14.207.977.528.095,80</b>	<b>3.611.790.160.282,09</b>	<b>10.596.187.367.813,70</b>

Jumlah Aset Tetap sebesar Rp10.596.187.367.813,70 merupakan nilai buku Aset Tetap Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2021, dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 77 Rincian Mutasi/Koreksi Aset Tetap per 31 Desember 2021**

Uraian		Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
<b>Saldo Aset Tetap TA 2020 (Audited)</b>			<b>13.549.911.206.018,40</b>
<b>Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2021</b>			<b>831.953.999.494,95</b>
a.	Realisasi Belanja Modal 2021	545.701.475.495,62	
b.	Belanja BJ/Pemeliharaan yg menambah AT (kapitalisasi)	25.456.929.383,23	
c.	Terima Hibah	147.353.744.651,28	
d.	Terima Mutasi dari SKPD lain	2.173.945.200,00	
e.	Ditemukan/Hasil Inv	33.811.241.455,00	
f.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	45.085.543.585,93	
g.	Koreksi	13.020.000,00	
h.	Penilaian/Utang	32.358.099.723,89	
<b>Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2021</b>			<b>173.887.677.417,52</b>
a.	Belanja BJ/Pemeliharaan yg menambah AT (kapitalisasi)	592.020.066,00	
b.	Penghapusan Aset Tetap	95.572.969.398,00	
c.	Mutasi Ke SKPD Lain	2.173.945.200,00	
d.	Reklasifikasi dari AT ke AL	9.131.948.797,35	
e.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	45.085.543.585,95	
f.	Reklasifikasi ke Persediaan (biaya)	243.942.036,00	
g.	Koreksi	958.955.444,37	
h.	Barang di bawah kapitalisasi	20.126.977.889,85	



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Uraian		Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
i.	Penilaian/Utang	1.375.000,00	
<b>Jumlah Saldo per 31 Desember 2021</b>			<b>14.207.977.528.095,80</b>
<b>Akumulasi Penyusutan</b>			<b>3.611.790.160.282,09</b>
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2021</b>			<b>10.596.187.367.813,70</b>

- a. Saldo Aset Tetap TA 2020 (*Audited*) sebesar Rp13.549.911.206.018,40.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap TA 2020 sebesar Rp831.953.999.494,95 dijelaskan sebagai berikut:

- 1) Realisasi Belanja Modal 2021 sebesar Rp545.701.475.495,62 yang terdiri dari Belanja Modal Tanah sebesar Rp35.239.770.035,00 (6,46%), Belanja Modal Peralatan dan Mesin sebesar Rp114.033.857.555,47 (20,90%), Belanja Modal Gedung Dan Bangunan sebesar Rp88.348.287.769,23 (16,19%), Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi sebesar Rp300.569.672.995,92 (55,08%) dan Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Rp7.509.887.140,00 (1,38%). Rincian Realisasi Belanja Modal 2021 per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 18**.

- 2) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi) sebesar Rp25.456.929.383,23. Biaya kapitalisasi ini merupakan pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomi dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, penambahan fungsi, atau peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih. Selain itu, dari nilai Rp25.456.929.383,23 didalamnya terdapat perolehan aset tetap yang bersumber dari realisasi Belanja Tidak Terduga (BTT) Penanganan Pandemi COVID-19 yang di keluarkan oleh PPKD dan dikelola oleh Perangkat Daerah dan telah tercatat dalam Kartu Inventaris Barang (KIB) Perangkat Daerah yang terdiri dari Dinas Kesehatan sebesar Rp2.100.292.664,00, dan RSUD Beriman sebesar Rp4.440.724.021,00.

Rincian Belanja Belanja Jasa/Pemeliharaan yang menambah AT (kapitalisasi) per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 19**.

- 3) Terima Hibah sebesar Rp147.353.744.651,28 yang terdiri dari Badan Penanggulangan Bencana Kebakaran sebesar Rp388.699.300,00, Dinas Kesehatan sebesar Rp29.260.000,00, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp798.984.000,00, Badan Pengelola Keuangan Daerah sebesar Rp 146.113.065.001,28, Dinas Pemuda Olahraga dan Pariwisata sebesar Rp 23.736.350,00. Rincian Terima Hibah per OPD dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 78 Rincian Penerimaan Hibah Aset Per 31 Desember 2021**

No	Nama OPD	Tanah (Rp)	Peralatan dan Mesin (Rp)	Jalan Jaringan Irigasi (Rp)	Jumlah (Rp)
1	Badan Penanggulangan Bencana Kebakaran		388.699.300,00		388.699.300,00
2	Dinas Kesehatan		29.260.000,00		29.260.000,00
3	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan		798.984.000,00		798.984.000,00
4	Badan Pengelola Keuangan Daerah	2.404.320.000,00		143.708.745.001,28	146.113.065.001,28



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No	Nama OPD	Tanah (Rp)	Peralatan dan Mesin (Rp)	Jalan Jaringan Irigasi (Rp)	Jumlah (Rp)
5	Dinas Pemuda Olahraga dan Pariwisata		23.736.350,00		23.736.350,00
	<b>Jumlah</b>	<b>2.404.320.000,00</b>	<b>1.240.679.650,00</b>	<b>143.708.745.001,28</b>	<b>147.353.744.651,28</b>

- 4) Terima mutasi dari OPD lain sebesar Rp2.173.945.200,00. Transaksi ini sifatnya tidak mempengaruhi neraca aset tetap secara keseluruhan karena berupa mutasi antar OPD.
- 5) Ditemukan/hasil inventarisasi sebesar Rp33.811.241.455,00 merupakan aset tetap dengan kondisi baik dan masih dipergunakan dalam rangka menunjang tugas pokok perangkat daerah namun belum tercatat pada Kartu Inventaris Barang (KIB). Rincian aset yang ditemukan/hasil inventarisasi per OPD dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 79 Rincian Aset yang Ditemukan per 31 Desember 2021**

No	Nama OPD	Tanah (Rp)	Gedung dan Bangunan (Rp)	Jumlah (Rp)
1	Kecamatan Balikpapan Selatan	305.000,00		305.000,00
2	Dinas Perhubungan	1.716.225.000,00		1.716.225.000,00
3	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	98.250.000,00		98.250.000,00
4	Badan Pengelola Keuangan Daerah	29.169.161.455,00	2.827.300.000,00	31.996.461.455,00
	<b>Jumlah</b>	<b>30.983.941.455,00</b>	<b>2.827.300.000,00</b>	<b>33.811.241.455,00</b>

- 6) Reklasifikasi antar jenis aset tetap sebesar Rp45.085.543.585,93.
  - 7) Koreksi sebesar Rp13,020,000,00 merupakan pencatatan aset peralatan dan mesin pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan hasil pemeriksaan Inspektorat Kota Balikpapan Tahun 2018 yang baru dicatatkan asetnya tahun 2021.
  - 8) Penilaian/Utang sebesar Rp32.358.099.723,89 pada Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp32.329.204.225,89 yang merupakan realisasi belanja modal Bantuan Keuangan Provinsi Kalimantan Timur yang aset tetapnya telah tercatat di Kartu Inventaris Barang (KIB D) Jalan Jaringan Irigasi sesuai dengan berita acara serah terima pekerjaan, namun belum dibayarkan pada tahun anggaran 2021 dan Dinas Kesehatan sebesar Rp28.895.498,00 yang merupakan kekurangan pembayaran realisasi belanja modal Dinas Kesehatan pada Puskesmas Baru Ulu yang fisik pekerjaannya telah selesai sesuai dengan berita acara serah terima pekerjaan.
- c. Mutasi kurang Aset Tetap TA 2021 sebesar Rp173.887.677.417,52 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang mengurangi Aset Tetap sebesar Rp592.020.066,00.
  - 2) Penghapusan Aset Tetap sebesar Rp95.572.969.398,00 pada Dinas Kesehatan sebesar Rp848.880.000,00, Dinas Koperasi UMKM Perindustrian sebesar Rp69.205.000,00, Badan Pengelola Keuangan Daerah sebesar Rp94.654.884.398,00.
  - 3) Mutasi ke OPD lain sebesar Rp2.173.945.200,00. Transaksi ini sifatnya tidak mempengaruhi neraca aset tetap secara keseluruhan karena berupa mutasi antar OPD.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- 4) Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya sebesar Rp9.131.948.797,35 yang terdiri dari Peralatan dan Mesin sebesar Rp3.265.138.547,35 Gedung dan Bangunan sebesar Rp766.446.000,00 dan Aset Tetap Lainnya sebesar Rp5.100.364.250,00. Rincian Reklasifikasi dari AT ke AL per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 20**.
- 5) Reklasifikasi antar jenis aset tetap sebesar Rp 45.085.543.585,95.
- 6) Reklasifikasi ke Persediaan (biaya) sebesar Rp 243.942.036,00 pada Sekretariat Daerah sebesar Rp42.452.036,00, Kecamatan Balikpapan Kota sebesar Rp5.250.000,00 dan Badan Penanggulangan Bencana Daerah sebesar Rp196.240.000,00.
- 7) Koreksi sebesar Rp958.955.444,37 pada Dinas Pemuda Olahraga dan Pariwisata yang merupakan pengembalian uang dalam pelaksanaan pekerjaan pembangunan sarana dan prasarana pariwisata di pantai manggar segara sari.
- 8) Koreksi kurang atas nilai Aset Tetap yang dibawah nilai minimum kapitalisasi sebesar Rp20.126.977.889,85 yang terdiri dari Peralatan dan Mesin sebesar Rp18.670.360.831,00 Gedung dan Bangunan sebesar Rp594.324.583,76 Jalan, Irigasi dan Jaringan Rp621.114.675,59 dan Aset Tetap Lainnya sebesar Rp 241.177.799,50. Rincian Koreksi kurang atas nilai Aset Tetap yang dibawah nilai minimum kapitalisasi per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 21**.
- 9) Penilaian/Utang sebesar Rp 1.375.000,00 pada Dinas Kesehatan yang merupakan pembayaran atas pengadaan aset tetap tahun 2020, namun pembayarannya dilaksanakan pada tahun anggaran 2021.
- d. Penjelasan selisih tambah kurang antara realisasi belanja modal dengan penambahan aset tetap dapat dijelaskan bahwa nilai aset tetap per 31 Desember 2021 dan 31 Desember 2020 masing masing sebesar Rp14.207.977.528.095,80 dan Rp13.549.911.206.018,40 sementara realisasi belanja modal sebesar Rp545.701.475.495,62.

Selain itu, terdapat penambahan aset tetap sebesar Rp112.364.846.581,81 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 80 Rincian Selisih Antara Realisasi Belanja Modal dan Penambahan Aset Tetap**

	Uraian	Mutasi Tambah (Rp)	Mutasi Kurang (Rp)
a.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap(kapitalisasi)	25.456.929.383,23	(592.020.066,00)
b.	Terima Hibah	147.353.744.651,28	0,00
c.	Terima Mutasi dari SKPD lain	2.173.945.200,00	0,00
d.	Ditemukan/Hasil Inventarisasi	33.811.241.455,00	0,00
e.	Diserahkan/Dihibahkan	0,00	0,00
f.	Penghapusan Aset Tetap	0,00	(95.572.969.398,00)
g.	Mutasi ke SKPD lain	0,00	(2.173.945.200,00)
h.	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya	0,00	(9.131.948.797,35)
i.	Reklasifikasi dari Aset Lainnya ke Aset Tetap	0,00	0,00
j.	Reklasifikasi antar jenis aset tetap	45.085.543.585,93	(45.085.543.585,95)
k.	Reklasifikasi ke Persediaan/Biaya	0,00	(243.942.036,00)
l.	Koreksi	13.020.000,00	(958.955.444,37)
m.	Barang Rusak Berat	0,00	0,00
n.	Barang yang memerlukan penelusuran lebih lanjut	0,00	0,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Uraian		Mutasi Tambah (Rp)	Mutasi Kurang (Rp)
o.	Barang di bawah kapitalisasi	0,00	(20.126.977.889,85)
p.	Barang diserahkan ke masyarakat belum ada BA	0,00	0,00
q.	Penilaian/Utang (Belanja Modal Pembayaran Sisa Hutang)	32.358.099.723,89	(1.375.000,00)
<b>Jumlah</b>		<b>286.252.523.999,33</b>	<b>(173.887.677.417,52)</b>
<b>Selisih Tambah / (Kurang)</b>			<b>112.364.846.581,81</b>
<b>Total Selisih Tambah Kurang</b>			<b>112.364.846.581,81</b>

**5.3.1.3.1. Tanah**                      **Per 31 Desember 2021**                      **Per 31 Desember 2020**  
**Rp5.433.536.745.894,30**                      **Rp5.368.852.714.404,30**

Nilai Aset Tetap Tanah per 31 Desember 2021 dan 2020 masing-masing sebesar Rp5.433.536.745.894,30 dan Rp5.368.852.714.404,30 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas.

Terdapat kenaikan nilai Aset Tetap Tanah pada TA 2021 sebesar Rp64.684.031.490,00 atau sebesar 1,20%. Nilai tercatat (*carrying amount*) Aset Tetap Tanah disajikan berdasarkan biaya perolehan dan Aset Tetap Tanah tidak disusutkan. Saldo Aset Tetap Tanah pada Tahun 2021 sebesar Rp5.433.536.745.894,30 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 81 Saldo Aset Tetap Tanah per 31 Desember 2021**

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
I.	<b>Saldo Aset Tanah TA 2020 (Audited)</b>		<b>5.368.852.714.404,30</b>
II.	<b>Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2021</b>		
a.	Realisasi Belanja Modal Tanah TA 2021	35.239.770.035,00	
b.	Terima Hibah	2.404.320.000,00	
c.	Ditemukan/Hasil Inventarisasi	30.983.941.455,00	
	<b>Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi</b>		<b>68.628.031.490,00</b>
III.	<b>Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2020</b>		
a.	Penghapusan Aset Tetap	3.944.000.000,00	
	<b>Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi</b>		<b>3.944.000.000,00</b>
IV.	<b>Jumlah Saldo per 31 Desember 2021</b>		<b>5.433.536.745.894,30</b>

- a. Saldo Aset Tetap Tanah TA 2020 (*Audited*) sebesar Rp5.368.852.714.404,30.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Tanah TA 2021 sebesar Rp68.628.031.490,00 dijelaskan sebagai berikut:
  - 1) Realisasi Belanja Modal 2021 sebesar Rp35.239.770.035,00 yang terdiri dari Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp8.999.344.000,00 dan Dinas Pertanahan dan Penataan Ruang sebesar Rp26.240.426.035,00.
  - 2) Terima Hibah sebesar Rp2.404.320.000,00 pada Badan Pengelola Keuangan Daerah yang merupakan tanah sarana pendidikan penyerahan fasum/fasos dari Pengembang Perumahan Balikpapan Regency.
  - 3) Ditemukan/hasil inventarisasi sebesar Rp30.983.941.455,00 yang terdiri dari Kecamatan Balikpapan Selatan sebesar Rp305.000,00 Dinas Perhubungan sebesar Rp1.716.225.000,00 Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp98.250.000,00 dan Badan Pengelola Keuangan Daerah sebesar Rp29.169.161.455,00.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

c. Mutasi kurang Aset Tetap Tanah TA 2021 sebesar Rp3.944.000.000,00 dijelaskan sebagai berikut:

- 1) Penghapusan Aset Tetap sebesar Rp3.944.000.000,00 pada Badan Pengelola Keuangan Daerah yang merupakan lahan kosong rencana perluasan lapangan tenis Jalan Letkol Pol. Asnawi Arbain yang telah dihibahkan kepada Lembaga Administrasi Negara Republik Indonesia.

Kondisi lain tentang Aset Tetap Tanah Kota Balikpapan dapat dijelaskan Aset Tetap Tanah yang belum memiliki sertifikat disajikan pada **Lampiran 22**.

**5.3.1.3.2. Peralatan dan Mesin Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Rp1.030.795.987.258,84 Rp909.928.319.765,36**

Nilai Aset Tetap Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2021 dan 2020 masing-masing sebesar Rp1.030.795.987.258,84 dan Rp909.928.319.765,36 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Terdapat kenaikan nilai Aset Tetap Peralatan dan Mesin pada TA 2021 sebesar Rp120.867.667.493,48 atau sebesar 13,28%.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan Aset Tetap Peralatan dan Mesin ditetapkan sebesar Rp1.000.000,00 ke atas. Saldo Aset Tetap Peralatan dan Mesin pada Tahun 2021 sebesar Rp1.030.795.987.258,84 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 82 Saldo Aset Tetap Peralatan Dan Mesin per 31 Desember 2021**

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
<b>I.</b>	<b>Saldo Aset Peralatan Mesin TA 2020 (Audited)</b>		<b>909.928.319.765,36</b>
<b>II.</b>	<b>Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2021</b>		
a.	Realisasi Belanja Modal TA 2021	114.033.857.555,47	
b.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	6.828.094.585,00	
c.	Terima Hibah	1.240.679.650,00	
d.	Terima Mutasi dari SKPD Lain	2.173.945.200,00	
e.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	22.227.488.336,72	
f.	Koreksi	13.020.000,00	
	<b>Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi</b>		<b>146.517.085.327,19</b>
<b>III.</b>	<b>Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2021</b>		
a.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	14.867.649,00	
b.	Penghapusan Aset Tetap	69.205.000,00	
c.	Mutasi ke SKPD Lain	2.173.945.200,00	
d.	Reklasifikasi dari AT ke AL	3.265.138.547,35	
e.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	1.210.583.570,36	
f.	Reklasifikasi ke Persediaan	243.942.036,00	
g.	Barang di bawah kapitalisasi	18.670.360.831,00	
h.	Penilaian/Utang	1.375.000,00	
	<b>Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi</b>		<b>25.649.417.833,71</b>
<b>IV.</b>	<b>Jumlah Saldo per 31 Desember 2021</b>		<b>1.030.795.987.258,84</b>
<b>V.</b>	<b>Akumulasi Penyusutan</b>		<b>(801.647.695.975,87)</b>
<b>VI.</b>	<b>Nilai Buku per 31 Desember 2021</b>		<b>229.148.291.282,97</b>

a. Saldo Aset Tetap Peralatan dan Mesin TA 2020 (Audited) sebesar Rp909.928.319.765,36.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

b. Mutasi tambah Aset Tetap Peralatan dan Mesin TA 2021 sebesar Rp 146.517.085.327,19 dijelaskan sebagai berikut:

1) Realisasi Belanja Modal 2021 sebesar Rp 114.033.857.555,47 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 83 Rincian Belanja Modal Peralatan Mesin TA 2021**

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2021 (Rp)
1	Setwan	2.075.558.970,00
2	Setdakot	6.848.579.720,77
3	Kec. Balikpapan Timur	344.905.000,00
4	Kec. Balikpapan Selatan	370.535.000,00
5	Kec. Balikpapan Barat	438.022.000,00
6	Kec. Balikpapan Utara	509.787.000,00
7	Kec. Balikpapan Tengah	655.050.277,00
8	Kec. Balikpapan Kota	462.577.905,00
9	Dinas Pekerjaan Umum	2.373.292.200,00
10	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	529.090.100,00
11	Dinas Perumahan Dan Permukiman	296.895.500,00
12	Dinas Pertanahan Dan Penataan Ruang	203.480.332,00
13	Dinas Perhubungan	3.119.082.469,00
14	Dinas Kesehatan Kota Balikpapan	10.591.222.644,40
15	Rskb Sayang Ibu	1.622.153.342,00
16	Rumah Sakit Umum Daerah Kota Balikpapan	8.724.055.752,00
17	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	56.720.740.844,61
18	Dinas Tenaga Kerja	180.807.576,00
19	Dinas Sosial	279.880.000,00
20	Dinas Kependudukan Dan Catatan Sipil	965.512.800,00
21	DP3AKB	105.479.000,00
22	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	447.215.150,00
23	Disperindag	861.648.573,00
24	Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu	775.979.000,00
25	BPPDRD	1.674.200.000,00
26	Dinas Perdagangan	376.002.900,00
27	Badan Pengelola Keuangan Daerah	2.639.239.417,00
28	Inspektorat	1.019.815.303,00
29	Bappeda Litbang	810.652.199,00
30	Dinas Lingkungan Hidup	1.702.935.424,69
31	Disporapar	1.575.072.500,00
32	Kantor Kesbang Dan Politik	299.326.720,00
33	Satpol PP	1.788.549.836,00
34	BKPSDM	652.656.500,00
35	Dinas Perpustakaan Dan Arsip	422.890.600,00
36	Dinas Komunikasi Dan Informatika	1.570.965.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>114.033.857.555,47</b>

2) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap berupa kapitalisasi sebesar Rp6.828.094.585,00. Biaya kapitalisasi ini merupakan pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomi dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, penambahan fungsi, atau peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih.

3) Terima Hibah sebesar Rp1.240.679.650,00 dengan rincian Badan Penanggulangan Bencana Kebakaran sebesar Rp388.699.300,00 Dinas Kesehatan sebesar Rp29.260.000,00 Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Rp798.984.000,00, dan Dinas Pemuda Olahraga dan Pariwisata sebesar Rp 23.736.350,00.

- 4) Terima Mutasi dari SKPD Lain sebesar Rp2.173.945.200,00.
  - 5) Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap Peralatan dan Mesin sebesar Rp22.227.488.336,72.
  - 6) Koreksi sebesar Rp13.020.000,00 merupakan pencatatan aset peralatan dan mesin pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan hasil pemeriksaan Inspektorat Kota Balikpapan Tahun 2018 yang baru dicatatkan asetnya tahun 2021.
- c. Mutasi kurang Aset Tetap Peralatan dan Mesin TA 2021 sebesar Rp25.649.417.833,71 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg mengurangi Aset Tetap sebesar Rp14.867.649,00.
  - 2) Penghapusan Aset Tetap sebesar Rp69.205.000,00 pada Dinas Koperasi UMKM Perindustrian.
  - 3) Mutasi ke SKPD Lain sebesar Rp2.173.945.200,00.
  - 4) Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya sebesar Rp3.265.138.547,35 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 84 Rincian Reklasifikasi Aset Tetap Ke Aset Lainnya TA 2021**

No	Nama OPD	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya (Rp)
1	Dinas Pekerjaan Umum	646.201.999,35
2	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	1.338.496.000,00
3	Dinas Perhubungan	53.280.000,00
4	RSKB Sayang Ibu	983.087.788,00
5	Dina Pemuda Olahraga Pariwisata	218.002.760,00
6	Satpol PP	9.570.000,00
7	Dinas Informasi dan Informatika	16.500.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>3.265.138.547,35</b>

- 5) Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap berupa Peralatan dan Mesin sebesar Rp 1.210.583.570,36.
- 6) Reklasifikasi ke Persediaan (biaya) sebesar Rp 243.942.036,00 pada Sekretariat Daerah sebesar Rp42.452.036,00, Kecamatan Balikpapan Kota sebesar Rp5.250.000,00 dan Badan Penanggulangan Bencana Daerah sebesar Rp196.240.000,00.
- 7) Koreksi kurang atas nilai Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi yang tidak memenuhi syarat nilai satuan minimum kapitalisasi yang ditetapkan sesuai dengan Kebijakan Akutansi, namun tetap tercatat pada Kartu Inventaris Barang (KIB) sebagai aset ekstrakomptabel dan tidak disajikan ke dalam neraca aset tetap sebesar Rp18.670.360.831,00 dapat dilihat pada tabel berikut :



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Tabel 85 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Peralatan dan Mesin**

No	Nama OPD	Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi Peralatan dan Mesin (Rp)
1	Setwan	10.669.120,00
2	Setdakot	25.795.000,00
3	Kec. Balikpapan Timur	52.332.500,00
4	Kec. Balikpapan Selatan	52.312.000,00
5	Kec. Balikpapan Barat	7.802.000,00
6	Kec. Balikpapan Utara	26.450.000,00
7	Kec. Balikpapan Tengah	4.814.600,00
8	Kec. Balikpapan Kota	11.550.000,00
9	Dinas Pekerjaan Umum	5.500.000,00
10	Dinas Perumahan Dan Permukiman	21.670.000,00
11	Dinas Perhubungan	204.622.000,00
12	Dinas Kesehatan Kota Balikpapan	183.547.826,00
13	RSKB Sayang Ibu	710.875,00
14	Rumah Sakit Umum Daerah Kota Balikpapan	45.576.838,00
15	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	17.646.941.499,00
16	Dinas TenagaKerjaan	6.367.000,00
17	Dinas Sosial	5.550.000,00
18	Dinas Kependudukan Dan Catatan Sipil	75.383.000,00
19	DP3AKB	7.854.000,00
20	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	25.630.000,00
21	Disperindag	8.154.550,00
22	Badan Pengelola Keuangan Daerah	4.672.000,00
23	Inspektorat	19.699.757,00
24	Bappeda Litbang	1.881.000,00
25	Dinas Lingkungan Hidup	70.025.000,00
26	Disporapar	2.453.000,00
27	Satpol PP	129.527.266,00
28	Dinas Perpustakaan Dan Arsip	12.870.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>18.670.360.831,00</b>

- 8) Penilaian/Utang sebesar Rp1.375.000,00 pada Dinas Kesehatan yang merupakan pembayaran atas pengadaan dan pencatatan aset tetap yang telah dilakukan tahun anggaran 2020 namun pembayarannya dilaksanakan pada tahun anggaran 2021.
- 9) Kondisi lain tentang Aset Peralatan dan Mesin Kota Balikpapan adalah sebagai berikut:
- Terdapat aset kendaraan dinas yang belum memiliki Bukti Kepemilikan Kendaraan Bermotor (BPKB) sebanyak 100 unit berupa kendaraan dinas roda 4 sebanyak 44 unit dan kendaraan dinas roda 2 sebanyak 56 unit di sajikan pada **Lampiran 23**.
  - Terdapat aset peralatan dan mesin yang masih bernilai Rp0,00 yang tercatat pada aplikasi Simda BMD dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 86 Rincian Aset Peralatan dan Mesin yang Bernilai Rp0,00**

No	Perangkat Daerah	Kode Barang	Register	Nama Barang	Tahun	Nilai Barang	Keterangan
						(Rp)	
1	Bagian Umum dan Perlengkapan	1.3.2.02.001.003.002	7	Pick Up	2001	0,00	Belum Dilakukan Penilaian
2	Dinas Pendidikan	1.3.2.02.001.004.001	117	Sepeda Motor	2006	0,00	Belum Dilakukan Penilaian
3	Dinas Pendidikan (SDN 005 TIMUR)	1.3.2.07.002.005.025	000002 s/d 000003	Tangga Injak Berlaci	2017	0,00	Belum Dilakukan Penilaian



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No	Perangkat Daerah	Kode Barang	Register	Nama Barang	Tahun	Nilai Barang (Rp)	Keterangan
4	Dinas Perpustakaan dan Arsip	1.3.2.08.001.056.081	000001 s/d 000003	Meja Kerja	2004	0,00	Belum Dilakukan Penilaian

**5.3.1.3.3. Gedung dan Bangunan Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Rp3.850.428.544.906,83 Rp3.880.708.672.740,14**

Nilai Aset Tetap Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2021 dan 2020 masing-masing sebesar Rp3.850.428.544.906,83 dan Rp3.880.708.672.740,14 merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas yang terdiri dari bangunan gedung. Terdapat penurunan nilai Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada TA 2021 sebesar Rp30.280.127.833,31 atau sebesar 0,78%.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan Aset Tetap Gedung dan Bangunan sebesar Rp25.000.000,00 ke atas. Saldo Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Tahun 2021 sebesar Rp3.850.428.544.906,83 dengan rincian sebagai berikut :

**Tabel 87 Nilai Aset Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2021**

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
I.	Saldo Aset Gedung dan Bangunan TA 2020 ( <i>Audited</i> )		3.880.708.672.740,14
II.	Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2021		
a.	Realisasi Belanja Modal TA 2021	88.348.287.769,23	
b.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	6.536.393.447,30	
c.	Ditemukan/Hasil Inventarisasi	2.827.300.000,00	
d.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	3.750.984.388,09	
e.	Penilaian/Utang	28.895.498,00	
	Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi		101.491.861.102,62
III.	Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2021		
a.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	239.794.385,00	
b.	Penghapusan Aset Tetap	91.559.764.398,00	
c.	Reklasifikasi dari AT ke AL	766.446.000,00	
d.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	38.611.659.569,17	
e.	Barang di bawah kapitalisasi	594.324.583,76	
	Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi		131.771.988.935,93
IV.	<b>Jumlah Saldo per 31 Desember 2021</b>		<b>3.850.428.544.906,83</b>
V.	<b>Akumulasi Penyusutan</b>		<b>(716.870.674.787,34)</b>
VI.	<b>Nilai Buku per 31 Desember 2021</b>		<b>3.133.557.870.119,49</b>

a. Saldo Aset Tetap Gedung dan Bangunan TA 2020 (*Audited*) sebesar Rp3.880.708.672.740,14.

b. Mutasi tambah Aset Tetap Gedung dan Bangunan TA 2021 sebesar Rp101.491.861.102,62 dijelaskan sebagai berikut :

1) Realisasi Belanja Modal 2021 sebesar Rp88.348.287.769,23 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 88 Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2021**

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2021 (Rp)
1	Setwan	99.732.927,00
2	Kec. Balikpapan Utara	84.800.000,00
3	Kec. Balikpapan Kota	7.975.000,00
4	Dinas Pekerjaan Umum	26.110.086.905,42
5	Dinas Perumahan Dan Permukiman	6.339.415.799,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2021 (Rp)
6	Dinas Kesehatan Kota Balikpapan	5.225.146.043,64
7	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	39.966.862.723,30
8	Dinas Sosial	75.401.000,00
9	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	357.088.925,98
10	Disperindag/Dinas Koperasi UMKMP	3.429.379.044,75
11	Dinas Perdagangan	2.694.069.254,74
12	Badan Pengelola Keuangan Daerah	784.858.120,00
13	Inspektorat	98.881.000,00
14	Dinas Lingkungan Hidup	1.425.394.969,59
15	Disporapar	1.649.196.055,81
	<b>Jumlah</b>	<b>88.348.287.769,23</b>

- 2) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi) sebesar Rp6.536.393.447,30. Biaya kapitalisasi ini merupakan pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomi dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, penambahan fungsi, atau peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih.
  - 3) Ditemukan/hasil inventarisasi sebesar Rp2.827.300.000,00 pada Badan Pengelola Keuangan Daerah yang belum tercatat di Kartu Inventaris Barang (KIB C) Gedung dan Bangunan.
  - 4) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp3.750.984.388,09.
  - 5) Penilaian/utang sebesar Rp28.895.498,00 pada Dinas Kesehatan atas pekerjaan gedung Puskesmas Baru Ulu yang fisik pekerjaannya telah selesai sesuai dengan berita acara serah terima pekerjaan, namun kurang bayar tahun 2021.
- c. Mutasi kurang Aset Tetap Gedung dan Bangunan TA 2021 sebesar Rp131.771.988.935,93 dijelaskan sebagai berikut :
- 1) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg mengurangi Aset Tetap sebesar Rp239.794.385,00.
  - 2) Penghapusan Aset Tetap sebesar Rp91.559.764.398,00 yang merupakan penghapusan bangunan dari daftar inventaris barang milik pemerintah kota Balikpapan pada Badan Pengelola Keuangan Daerah sebesar Rp90.710.884.398,00 dan Dinas Kesehatan sebesar Rp848.880.000,00.
  - 3) Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya sebesar Rp766.446.000,00 pada Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata.
  - 4) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp38.611.659.569,17.
  - 5) Koreksi kurang nilai Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi yang tidak memenuhi syarat nilai satuan minimum kapitalisasi yang ditetapkan sesuai dengan Kebijakan Akutansi, namun tetap tercatat pada KIB sebagai aset ekstrakomptabel dan tidak disajikan ke dalam neraca aset tetap sebesar Rp594.324.583,76,00 dapat dilihat pada tabel berikut:



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Tabel 89 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Gedung dan Bangunan**

No	Nama OPD	Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi Gedung dan Bangunan (Rp)
1	Kec. Balikpapan Kota	7.975.000,00
2	Dinas Kesehatan Kota Balikpapan	18.477.509,40
3	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	454.771.174,36
4	Badan Pengelola Keuangan Daerah	113.100.900,00
	<b>Jumlah</b>	<b>594.324.583,76</b>

**5.3.1.3.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Rp3.674.736.753.098,45 Rp3.186.760.130.538,47**

Nilai Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2021 dan 2020 masing-masing sebesar Rp3.674.736.753.098,45 dan Rp3.186.760.130.538,47 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Terdapat kenaikan Nilai Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan pada TA 2021 sebesar Rp487.976.622.559,98 atau sebesar 15,31%.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan sebesar Rp 25.000.000,00 ke atas. Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan pada Tahun 2021 sebesar Rp3.674.736.753.098,45 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 90 Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2021**

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
<b>I.</b>	<b>Saldo Aset Jalan Jaringan Dan Irigasi TA 2020 (Audited)</b>		3.186.760.130.538,47
<b>II.</b>	<b>Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2021</b>		
a.	Realisasi Belanja Modal TA 2021	300.569.672.995,92	
b.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	9.815.754.450,93	
c.	Terima Hibah	143.708.745.001,28	
d.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	5.665.850.887,97	
e.	Penilaian/Utang	32.329.204.225,89	
	<b>Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi</b>		<b>492.089.227.561,99</b>
<b>III.</b>	<b>Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2021</b>		
a.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	39.435.000,00	
b.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	3.452.055.326,42	
c.	Barang di bawah kapitalisasi	621.114.675,59	
	<b>Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi</b>		<b>4.112.605.002,01</b>
<b>IV.</b>	<b>Jumlah Saldo per 31 Desember 2021</b>		<b>3.674.736.753.098,45</b>
<b>V.</b>	<b>Akumulasi Penyusutan</b>		<b>(2.088.381.335.326,88)</b>
<b>VI.</b>	<b>Nilai Buku per 31 Desember 2021</b>		<b>1.586.355.417.771,57</b>

a. Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2020 (*Audited*) sebesar Rp3.186.760.130.538,47.

b. Mutasi tambah Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2021 sebesar Rp492.089.227.561,99 dijelaskan sebagai berikut:

1) Realisasi Belanja Modal 2021 sebesar Rp300.569.672.995,92 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 91 Rincian Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2021**

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2021 (Rp)
1	Kec. Balikpapan Selatan	66.110.000,00
2	Kec. Balikpapan Barat	74.250.000,00
3	Kec. Balikpapan Utara	37.054.766,00
4	Kec. Balikpapan Kota	3.641.600,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2021 (Rp)
5	Dinas Pekerjaan Umum	293.852.093.263,78
6	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	199.494.809,00
7	Dinas Perumahan Dan Permukiman	1.640.945.426,39
8	Dinas Perhubungan	3.495.493.620,00
9	Dinas Kesehatan Kota Balikpapan	167.685.016,10
10	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	65.935.750,00
11	Dinas Perdagangan	199.310.320,00
12	Badan Pengelola Keuangan Daerah	134.152.200,00
13	Dinas Lingkungan Hidup	606.006.224,65
14	Satpol PP	27.500.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>300.569.672.995,92</b>

- 2) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi) sebesar Rp9.815.754.450,93. Biaya kapitalisasi ini merupakan pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomi dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, penambahan fungsi, atau peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih.
  - 3) Terima Hibah sebesar Rp143.708.745.001,28 pada Badan Pengelola Keuangan Daerah di lihat pada **Lampiran 24**.
  - 4) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp5.665.850.887,97.
  - 5) Penilaian/Utang sebesar Rp32.329.204.225,89 pada Dinas Pekerjaan Umum yang merupakan realisasi belanja modal Bantuan Keuangan Provinsi Kalimantan Timur yang aset tetapnya telah tercatat di Kartu Inventaris Barang (KIB D) Jalan Jaringan Irigasi sesuai dengan berita acara serah terima pekerjaan, namun belum dibayarkan pada tahun anggaran 2021.
- c. Mutasi kurang Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2021 sebesar Rp4.112.605.002,01 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg mengurangi Aset Tetap sebesar Rp39.435.000,00.
  - 2) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp3.452.055.326,42.
  - 3) Koreksi kurang nilai Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan di bawah nilai minimum kapitalisasi yang tidak memenuhi syarat nilai satuan minimum kapitalisasi yang ditetapkan sesuai dengan Kebijakan Akutansi, namun tetap tercatat pada KIB sebagai aset ekstrakomptabel dan tidak disajikan ke dalam neraca aset tetap sebesar sebesar Rp621.114.675,59 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 92 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Jalan, Irigasi, dan Jaringan**

No	Nama OPD	Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi Jalan Jaringan Irigasi (Rp)
1	Kec. Balikpapan Utara	27.086.766,00
2	Kec. Balikpapan Kota	3.641.600,00
3	Dinas Perhubungan	99.418.000,00
4	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	466.030.636,94



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No	Nama OPD	Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi Jalan Jaringan Irigasi (Rp)
5	Dinas Lingkungan Hidup	24.937.672,65
	<b>Jumlah</b>	<b>621.114.675,59</b>

**5.3.1.3.5. Aset Tetap Lainnya Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Rp71.018.937.116,35 Rp70.399.499.845,85**

Nilai Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2021 dan 2020 masing-masing sebesar Rp71.018.937.116,35 dan Rp70.399.499.845,85 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Terdapat kenaikan nilai Aset Tetap Lainnya pada TA 2021 sebesar Rp619.437.270,50 atau sebesar 0,88%.

Saldo Aset Tetap Lainnya pada Tahun 2021 sebesar Rp71.018.937.116,35 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 93 Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2021**

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
<b>I.</b>	<b>Saldo Aset Tetap Lainnya TA 2020 (Audited)</b>		70.399.499.845,85
<b>II.</b>	<b>Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2021</b>		
a.	Realisasi Belanja Modal TA 2021	7.509.887.140,00	
b.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	99.377.300,00	
c.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	174.050.000,00	
	<b>Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi</b>		<b>7.783.314.440,00</b>
<b>III.</b>	<b>Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2021</b>		
a.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	11.090.000,00	
b.	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya	5.100.364.250,00	
c.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	1.811.245.120,00	
d.	Barang di bawah kapitalisasi	241.177.799,50	
	<b>Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi</b>		<b>7.163.877.169,50</b>
<b>IV.</b>	<b>Jumlah Saldo per 31 Desember 2021</b>		<b>71.018.937.116,35</b>
<b>V.</b>	<b>Akumulasi Penyusutan</b>		<b>(4.890.454.192,00)</b>
<b>VI.</b>	<b>Nilai Buku per 31 Desember 2021</b>		<b>66.128.482.924,35</b>

- a. Saldo Aset Tetap Lainnya TA 2020 (Audited) sebesar Rp70.399.499.845,85.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Lainnya TA 2021 sebesar Rp7.783.314.440,00 dijelaskan sebagai berikut:
  - 1) Realisasi Belanja Modal 2021 sebesar Rp7.509.887.140,00 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 94 Rincian Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2021**

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2021 (Rp)
1	Setwan	104.658.000,00
2	Setdakot	99.000.000,00
3	Kec. Balikpapan Tengah	3.000.000,00
4	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	98.450.000,00
5	Dinas Perumahan Dan Permukiman	313.197.500,00
6	Dinas Pertanahan Dan Penataan Ruang	1.083.313.000,00
7	Dinas Perhubungan	975.577.900,00
8	Dinas Kesehatan Kota Balikpapan	192.035.900,00
9	RSKB Sayang Ibu	296.827.300,00
10	Rumah Sakit Umum Daerah Kota Balikpapan	443.324.200,00
11	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	1.160.312.520,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2021 (Rp)
12	Dinas Tenaga Kerja	34.975.000,00
13	Dinas Kependudukan Dan Catatan Sipil	46.310.000,00
14	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	204.321.150,00
15	Disperindag/Dinas Koperasi Umkm	97.531.500,00
16	Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu	531.592.000,00
17	BPPDRD	98.120.000,00
18	Dinas Perdagangan	99.747.500,00
19	Badan Pengelola Keuangan Daerah	419.295.000,00
20	Bappeda Litbang	522.420.000,00
21	Dinas Lingkungan Hidup	17.000.000,00
22	Satpol PP	9.000.000,00
23	Dinas Perpustakaan Dan Arsip	404.557.670,00
24	Dinas Komunikasi Dan Informatika	255.321.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>7.509.887.140,00</b>

- 2) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi) sebesar Rp99.377.300,00.
  - 3) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp174.050.000,00.
- c. Mutasi kurang Aset Tetap Lainnya TA 2021 sebesar Rp7.163.877.169,50 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang mengurangi Aset Tetap (kapitalisasi) sebesar Rp11.090.000,00.
  - 2) Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya sebesar Rp5.100.364.250,00 dapat dilihat pada tabel berikut :

**Tabel 95 Rincian Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya**

No	Nama OPD	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset lainnya (Rp)
1	Setwan	14.970.000,00
2	Setdakot	99.000.000,00
3	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	98.450.000,00
4	Dinas Perumahan Dan Permukiman	313.197.500,00
5	Dinas Pertanahan Dan Penataan Ruang	1.083.313.000,00
6	Dinas Perhubungan	975.577.900,00
7	Dinas Kesehatan Kota Balikpapan	82.243.500,00
8	Rumah Sakit Umum Daerah Kota Balikpapan	348.999.200,00
9	Dinas Tenaga Kerja	34.975.000,00
10	Dinas Kependudukan Dan Catatan Sipil	46.310.000,00
11	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	204.321.150,00
12	Disperindag	97.531.500,00
13	Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu	309.257.000,00
14	BPPDRD	98.120.000,00
15	Dinas Perdagangan	99.747.500,00
16	Badan Pengelola Keuangan Daerah	219.595.000,00
17	Bappeda Litbang	522.420.000,00
18	Dinas Lingkungan Hidup	17.000.000,00
19	Dinas Perpustakaan Dan Arsip	182.105.000,00
20	Dinas Komunikasi Dan Informatika	253.231.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>5.100.364.250,00</b>

- 3) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp1.811.245.120,00.
- 4) Koreksi kurang nilai Aset Tetap di bawah nilai minimum kapitalisasi yang tidak memenuhi syarat nilai satuan minimum kapitalisasi yang ditetapkan sesuai dengan Kebijakan Akutansi, namun tetap tercatat pada KIB sebagai aset



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

ekstrakomptabel dan tidak disajikan ke dalam neraca aset tetap sebesar Rp241.177.799,50 dapat di lihat pada tabel berikut:

**Tabel 96 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Aset Tetap Lainnya**

No	Nama OPD	Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi Aset Tetap Lainnya (Rp)
1	Dinas Perpustakaan dan Arsip	241.177.799,50
<b>Jumlah</b>		<b>241.177.799,50</b>

Berdasarkan Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 2 Tahun 2021 tentang Perubahan atas Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 36 Tahun 2017 tentang Kebijakan Akuntansi mulai Tahun 2021, Penyusutan Aset Tetap Lainnya hanya diberlakukan pada Alat Musik Modern dan Aset Tetap Renovasi. Selain kedua jenis aset tersebut tidak dilakukan penyusutan.

**5.3.1.3.6. Konstruksi Dalam Pengerjaan Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020 (KDP) Rp147.460.559.821,06 Rp133.261.868.724,28**

Nilai Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2021 dan per 31 Desember 2020 masing-masing sebesar Rp147.460.559.821,06 dan Rp133.261.868.724,28 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Terdapat penurunan nilai Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan pada TA 2021 sebesar Rp14.198.691.096,78 atau sebesar 10,65%.

Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan tidak disusutkan. Saldo Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Tahun 2021 sebesar Rp147.460.559.821,06 dengan rincian sebagai berikut :

**Tabel 97 Saldo Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2021**

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
<b>I.</b>	<b>Saldo Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan TA 2020 (Audited)</b>		133.261.868.724,28
<b>II.</b>	<b>Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2021</b>		
a.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	2.177.309.600,00	
b.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	13.267.169.973,15	
	<b>Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi</b>		<b>15.444.479.573,15</b>
<b>III.</b>	<b>Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2021</b>		
a.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	286.833.032,00	
b.	Koreksi	958.955.444,37	
	<b>Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi</b>		<b>1.245.788.476,37</b>
<b>IV.</b>	<b>Jumlah Saldo per 31 Desember 2021 (I+II-III)</b>		<b>147.460.559.821,06</b>

- a. Saldo Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan TA 2020 (*Audited*) sebesar Rp133.261.868.724,28.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan TA 2021 sebesar Rp15.444.479.573,15 dijelaskan sebagai berikut :
  - 1) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang mengurangi Aset Tetap (kapitalisasi) sebesar Rp2.177.309.600,00.
  - 2) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp13.267.169.973,15.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

c. Mutasi kurang Konstruksi Dalam Pengerjaan TA 2021 sebesar Rp 1.245.788.476,37 dijelaskan sebagai berikut :

- 1) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang mengurangi Aset Tetap (kapitalisasi) sebesar Rp286.833.032,00.
- 2) Koreksi sebesar Rp958.955.444,37 pada Dinas Pemuda Olahraga dan Pariwisata yang merupakan pengembalian uang dalam pelaksanaan pekerjaan pembangunan sarana dan prasarana pariwisata di pantai manggar segara sari.

**Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Per 31 Desember 2021 (Rp3.611.790.160.282,09) Per 31 Desember 2020 (Rp3.236.804.358.229,80)**

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap adalah kumpulan dari penyusutan pada aset-aset milik Pemerintah Kota Balikpapan dari tahun ke tahun sampai dengan tanggal pelaporan. Nilai Akumulasi Penyusutan TA 2021 dan TA 2020 sebesar (Rp3.611.790.160.282,09) dan (Rp3.236.804.358.229,80) atau mengalami kenaikan sebesar (Rp374.985.802.052,29) atau sebesar 11,59%. Pemerintah Kota Balikpapan menghitung Akumulasi Penyusutan Aset Tetap dengan menggunakan sistem perhitungan penyusutan dari aplikasi SIMDA BMD menggunakan tanggal perolehan sebagai dasar penentuan masa manfaat dan penyusutan dihitung secara tahunan yang disajikan pada tabel di bawah ini:

**Tabel 98 Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2021**

No	Uraian	Tahun Anggaran 2021	Tahun Anggaran 2020
1	Tanah	0,00	0,00
2	Peralatan dan Mesin	801.647.695.975,87	716.658.516.024,00
3	Gedung dan Bangunan	716.870.674.787,34	664.008.024.340,34
4	Jalan Jaringan Irigasi	2.088.381.335.326,88	1.852.784.340.879,46
5	Aset Tetap Lainnya	4.890.454.192,00	3.353.476.986,00
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>3.611.790.160.282,09</b>	<b>3.236.804.358.229,80</b>

Rincian Akumulasi Penyusutan per OPD TA 2020 dapat dilihat pada **Lampiran 25**.

**5.3.1.4. ASET LAINNYA Per 31 Desember 2021 (Rp253.164.230.418,33) Per 31 Desember 2020 (Rp265.165.302.303,40)**

Aset Lainnya Pemerintah Kota Balikpapan merupakan aset yang terdiri dari Tagihan Penjualan Angsuran, Tuntutan Ganti Rugi, Kemitraan dengan Pihak Ketiga, Aset tak Berwujud dan Aset Lain-lain per 31 Desember 2021. Aset Lainnya Pemerintah Kota Balikpapan TA 2021 dapat dijelaskan sebagai berikut.

**5.3.1.4.1. Tagihan Penjualan Angsuran Per 31 Desember 2021 (Rp9.119.567.046,50) Per 31 Desember 2020 (Rp10.428.294.191,50)**

Tagihan Penjualan Angsuran per 31 Desember 2021 sebesar Rp9.119.567.046,50 merupakan piutang angsuran yang belum dibayar/jatuh tempo yang timbul dari penjualan cicilan/angsuran aset milik Pemerintah Kota Balikpapan berupa rumah dinas berdasarkan SK Wali Kota Balikpapan Nomor 188.45-52 Tahun 2004 tentang Penghapusan atas Penjualan Rumah Dinas Golongan III beserta Ganti Rugi atas Tanah dan Penghapusan dari Daftar Inventarisasi Kekayaan Milik Pemerintah Kota Balikpapan dan SK Wali Kota



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Balikpapan tentang Penjualan Rumah Daerah Golongan III beserta Ganti Rugi atas Tanahnya Milik Pemerintah Kota Balikpapan Nomor 188.45-07/2010 tanggal 8 Januari 2010.

Pada tahun 2020 Pemerintah Kota Balikpapan telah melaksanakan penjualan rumah dinas di Komplek Praja Bakti Kelurahan Gunung Samarinda Baru berdasarkan Keputusan Wali Kota Balikpapan tanggal 26 Desember 2018 Nomor 188.45-397 Tahun 2018 tentang Penetapan Harga Rumah Negara Golongan III Beserta Tanahnya yang akan Dipindahtanggankan dalam Bentuk Penjualan kepada Penghuni yang Sah.

Nilai tagihan penjualan angsuran TA 2021, jika dibandingkan dengan nilai TA 2020, dapat digambarkan sebagai berikut.

**Tabel 99 Rincian Perbandingan Nilai Tagihan Penjualan Angsuran Tahun 2021 dan 2020**

No	Uraian	TA 2020 (Rp)	Bertambah	(Berkurang)	TA 2021 (Rp)
			(Rp)	(Rp)	
1	2	3	4	5	6
1.	Tagihan penjualan angsuran	10.428.294.191,50	9.119.567.046,50	(10.428.294.191,50)	9.119.567.046,50
2.	Penyisihan	(2.540.503.396,28)	-	2.540.503.396,28	-
	<b>Tagihan Penjualan Angsuran Netto</b>	<b>7.887.790.795,22</b>	<b>9.119.567.046,50</b>	<b>(7.887.790.795,22)</b>	<b>9.119.567.046,50</b>

**5.3.1.4.2. Tuntutan Ganti Rugi Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Rp404.195.833,61 Rp475.124.980,33**

Tuntutan Ganti Rugi per 31 Desember 2021 sebesar Rp404.195.833,61 adalah Piutang Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) yang merupakan tagihan atas kerugian Pemerintah Kota Balikpapan yang belum dilunasi seluruhnya yang mempunyai kekuatan hukum tetap baik dengan SK pembebanan, SKTJM dan putusan pengadilan. Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2021, jika dibandingkan dengan nilai TA 2020, dapat digambarkan sebagai berikut.

**Tabel 100 Perbandingan Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2021 dan TA 2020**

No	Uraian	TA 2020 (Rp)	Bertambah	(Berkurang)	TA 2021 (Rp)
			(Rp)	(Rp)	
1	2	3	4	5	6
1	Tuntutan Ganti Rugi	475.124.980,33	323.106.006,61	(394.035.153,33)	404.195.833,61
2	Penyisihan	(235.295.436,37)	(10.843.640,37)	219.340.070,91	(26.799.005,83)
	<b>Nilai Bersih</b>	<b>239.829.543,96</b>	<b>312.262.366,24</b>	<b>(174.695.082,42)</b>	<b>377.396.827,78</b>

Untuk klasifikasi nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2021 sesuai umur dapat digambarkan sebagai berikut:

**Tabel 101 Daftar Umur Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2021**

No.	Uraian	Kategori				Jumlah (Rp)
		Lancar (Rp)	Kurang Lancar (Rp)	Diragukan (Rp)	Macet (Rp)	
1	2	3	4	5	6	7
I	Penetapan	-	-	-	-	-
II	Proses Penetapan	-	-	-	-	-
III	1. Informasi BPK	23.017.800,00	-	-	14.713.247,00	37.731.047,00
	2. Informasi APIP	300.088.206,61	56.795.153,00	9.581.427,00	-	366.464.786,61
	<b>Jumlah Bruto</b>	<b>323.106.006,61</b>	<b>56.795.153,00</b>	<b>9.581.427,00</b>	<b>14.713.247,00</b>	<b>404.195.833,61</b>
	<b>Penyisihan</b>	<b>(1.615.530,03)</b>	<b>(5.679.515,30)</b>	<b>(4.790.713,50)</b>	<b>(14.713.247,00)</b>	<b>(26.799.005,83)</b>
		<b>Jumlah Nilai Netto</b>				<b>377.396.827,78</b>



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**5.3.1.4.3. Kemitraan dengan Pihak Ketiga**                      **Per 31 Desember 2021**                      **Per 31 Desember 2020**  
**Rp145.500.096.000,00**                      **Rp145.500.096.000,00**

Kemitraan dengan pihak ketiga per 31 Desember 2021 sebesar Rp145.500.096.000,00 merupakan nilai tanah milik Pemerintah Kota Balikpapan yang diserahkan untuk dikelola kepada pihak ketiga (BOT). Rincian aset yang dikerjasamakan dengan pihak ketiga dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 102 Rincian Aset yang Dikerjasamakan Dengan Pihak Ketiga**

No.	Uraian	Tanah (Rp)	Bangunan (Rp)	Pengakuan BOT (Rp)	Keterangan
1	2	3	4	5	6
1.	PT Hasta Kreasi Mandiri No. 180/1060/Huk/2001 No.014/LGL/SPK/HKM/VII/01 23/07/2001 No. 180/1060.A/Huk/2001 No.147/LGL/ADD-SPK/HKM/IX/0112-09-2001 Pembangunan dan Peremajaan Pasar Muara Rapak	40.429.200.000,00	74.925.450.000,00	40.429.200.000,00	Perjanjian Kerjasama Pembangunan Selesai
2.	PT Bintang Hytien Jaya No.180/16/Pemerintah Kota-Perj/III/2004 No. 078/BHJ-Perj III/2004 29/03/2004 Pembangunan dan Pengelolaan Balikpapan Plaza Hotel	12.680.000.000,00	120.000.000.000,00	12.680.000.000,00	Perjanjian Kerjasama Pembangunan Selesai
3.	PT Hasta Kreasi Mandiri No. 644.1/1087/PP/XII/2004 No.060/LGL/HKM-PKS/XII/200415-12-2004 No. 644.1/1087.A/PP/2007 No.017/LGL/HKM-AD.I.PKS/XI/200707-11-2007 Pembangunan dan Pengelolaan Pasar Baru Balikpapan (Pasar Baru Square)	75.850.000.000,00	450.000.000.000,00	75.850.000.000,00	Perjanjian Kerjasama Pembangunan Selesai
4.	PT Gusher Mitra Sejahtera No. 030/59/PP-II/2007 No.001-PK/GNS-Pmd.Bpn/II/200702-02-2007 Pembangunan dan Pengelolaan Pusat Perbelanjaan Kebun Sayur	16.540.896.000,00	104.517.000.000,00	16.540.896.000,00	Perjanjian Kerjasama Pembangunan Selesai
	<b>Jumlah</b>	<b>145.500.096.000,00</b>	<b>749.442.450.000,00</b>	<b>145.500.096.000,00</b>	





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

No	Uraian	TA 2020 (Rp)	Bertambah (Rp)	(Berkurang) (Rp)	TA 2021 (Rp)	Keterangan
1	2	3	4	5	6	7
3.	Saldo Aset Tetap yang menunggu penghapusan	60.078.205.270,16	4.015.084.547,35	(296.130.999,35)	63.797.158.818,16	Merupakan Aset yang diusulkan untuk dihapus
4.	Barang yang memerlukan penelusuran lebih lanjut	671.311.591,00	-	-	671.311.591,00	Aset yang memerlukan penelusuran lebih lanjut
6.	Penyertaan Modal pada Kapal Ferry Cepat yang akan dilikuidasi	8.696.000.000,00	-	-	8.696.000.000,00	Reklasifikasi dari Investasi Permanen
7.	Uang Jaminan Sewa Rusunawa	2.519.255.167,65	137.982.470,19	(210.574.970,19)	2.446.662.667,65	Jaminan sewa rusunawa apabila penyewa tidak membayar tagihan selama tiga bulan berturut-turut pada OPD Disperkim senilai Rp496.897.250 dan Jaminan reklame yang bertujuan untuk jaminan pembongkaran konstruksi reklame pada OPD DPMP2T senilai Rp1.949.765.417,65 yang telah ditranser ke rekening kas daerah
	<b>Jumlah</b>	<b>74.802.954.385,26</b>	<b>4.173.893.767,95</b>	<b>(506.705.969,54)</b>	<b>78.466.972.409,67</b>	

**Penjelasan Aset Lain-lain:**

**a. Kas yang Dibatasi Penggunaannya Rp2.855.839.332,86**

Kas yang Dibatasi Penggunaannya per 31 Desember 2021 sebesar Rp2.855.839.332,86 merupakan uang jaminan atas pinjaman para pengusaha mikro, kecil, menengah dan koperasi di Kota Balikpapan sesuai Perjanjian Kerjasama antara Pemerintah Kota Balikpapan dengan Bankaltimtara dan PT Asuransi Kredit Indonesia dengan nomor perjanjian pada tabel berikut.

**Tabel 106 Rincian Perjanjian Kerjasama Pinjaman UMKMK**

No	Pihak	Nomor Perjanjian	Tanggal
1	2	3	4
1	Pemerintah Kota Balikpapan	180/Hk/XI/2006	29 November 2006
2	Bank Kalimantan Timurtara	077/BPD-PST/PRJ/XI/2006	29 November 2006
3	PT Asuransi Kredit Indonesia	PPK/PKS/28/XI/2006	29 November 2006

Perjanjian tersebut menyatakan bahwa setiap pinjaman dari pengusaha mikro Kota Balikpapan yang mengalami macet, Pemerintah Kota Balikpapan akan menanggung sebesar 35% dari jumlah kredit yang macet. Sedangkan sisanya ditanggung oleh Bankaltimtara sebesar 30% dan PT Asuransi Kredit Indonesia sebesar 35%. Jumlah Kas yang dibatasi penggunaannya disimpan dalam bentuk giro pada Bankaltimtara Cabang Balikpapan dengan nomor rekening 0031440777.

**b. Saldo Aset Tetap yang Menunggu Penghapusan Rp63.797.158.818,16**

Penjelasan tambahan mengenai Aset Lain-lain atas uraian saldo Aset Tetap yang menunggu proses penghapusan sebesar Rp63.797.158.818,16 adalah sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- a. Aset kondisi rusak berat sebesar Rp62.835.756.274,16 tercatat pada rincian Aset Lain-lain di aplikasi SIMDA BMD per 31 Desember 2021;
- b. Sedangkan penambahan nilai aset kondisi rusak berat sebesar Rp961.402.544,00 merupakan koreksi pencatatan aset atas DED yang sebelumnya tercatat pada Aset Tidak Berwujud (ATB) namun fisik pekerjaannya tidak akan dilanjutkan dan tidak termasuk pada rincian Aset Lain-lain di aplikasi SIMDA BMD disajikan pada **Lampiran 26**.
- c. **Penyertaan Modal pada Kapal Ferry Cepat yang Akan Dilikuidasi** **Rp8.696.000.000,00**

Penyertaan Modal pada Kapal Ferry Cepat sebesar Rp8.696.000.000,00 telah direklasifikasi dari Investasi Permanen Pemerintah Kota Balikpapan menjadi Aset Lain-lain per 31 Desember 2013.

Penjelasan lebih lanjut tentang Penyertaan Modal pada Kapal Ferry Cepat (KFC) sebesar Rp8.696.000.000,00 dapat dikemukakan bahwa pada tanggal 14 Maret 2015 dilakukan kesepakatan bersama oleh Wali Kota Balikpapan, Wali Kota Bontang, Bupati Kutai Timur, Bupati Paser, dan Direktur Utama PT Agro Bintang Dharma Nusantara menerangkan dan bermufakat sebagai berikut.

- 1) Menerangkan hal-hal sebagai berikut:
  - a) Pada tanggal 12 Maret 2002 Nomor 35 dibuat di hadapan Adi Gunawan, SH, notaris di Balikpapan para pihak telah mendirikan PT Pelayaran Bintang Kaltim Transport yang berkedudukan di Balikpapan;
  - b) Perseroan Terbatas tersebut belum mendapat pengesahan dari Menteri Kehakiman Republik Indonesia karena persyaratan-persyaratan untuk memperoleh pengesahan dari yang berwajib tersebut belum dipenuhi pendiri;
  - c) Hingga saat ini Perseroan Terbatas tersebut belum menjadi badan hukum karena tidak diajukan dalam jangka waktu 60 hari kepada instansi yang berwenang. Maka berdasarkan Pasal 10 ayat 9 UU Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas, PT Pelayaran Bintang Kalimantan Timur Transport bubar karena hukum; dan
  - d) PT Pelayaran Bintang Kalimantan Timur Transport tersebut bubar pada Tanggal 26 Mei 2011 melalui RUPS.
- 2) Bermufakat untuk:
  - a) menjual semua aset PT Pelayaran Bintang Kaltim Transport, tetapi tidak terbatas pada dua unit kapal;
  - b) menunjuk Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang (KPKNL) untuk menjual semua aset PT Pelayaran Bintang Kaltim Transport secara lelang dan hasil lelang dikurangi ongkos, sisanya akan dibagi berdasarkan perbandingan uang yang telah disetor ke dalam PT Pelayaran Bintang Kaltim Transport;



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- c) apabila hasil penjualan aset kurang dari biaya yang wajib dibayar maka kekurangan tersebut akan ditanggung dan dibayar oleh masing-masing pihak dengan bagian yang sama;
- d) menunjuk Pemerintah Kota Balikpapan bertindak untuk dan atas nama pendiri melaksanakan penjualan aset termasuk menjual dan berhubungan dengan pihak yang memiliki kewenangan penilaian aset; dan
- e) tentang kesepakatan bersama ini dengan semua akibatnya para pendiri PT Pelayaran Bintang KaltimTransport memilih domisili yang tetap dan umum di Kantor Panitera Pengadilan Negeri Balikpapan.

Berdasarkan uraian tersebut, Pos Investasi Permanen Kapal Fery Cepat disajikan pada pos Aset Lain-lain.

**5.3.2.1 KEWAJIBAN JANGKA PER 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**PENDEK Rp80.436.155.940,83 Rp42.076.815.264,52**

Kewajiban Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2021 terdiri dari Kewajiban Jangka Pendek yaitu Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK), Pendapatan Diterima Dimuka, Utang Belanja, dan Utang Jangka Pendek Lainnya, yang dapat digambarkan sebagai berikut.

**Tabel 107 Rincian Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2021 dan 2020**

No	Uraian	Per 31 Des 2021 (Rp)	Per 31 Des 2020 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	Utang PFK	177.120.241,00	88.776.565,00	88.343.676,00
2	Pendapatan Diterima Dimuka	2.825.330.248,84	2.284.620.928,97	540.709.319,87
3	Utang Belanja	74.987.042.783,34	31.080.244.102,57	43.906.798.680,77
4	Utang Jangka Pendek Lainnya	2.446.662.667,65	8.623.173.667,98	(6.176.511.000,33)
	<b>Jumlah</b>	<b>80.436.155.940,83</b>	<b>42.076.815.264,52</b>	<b>38.359.340.676,31</b>

Penjelasan lebih rinci mengenai Kewajiban Jangka Pendek Tahun 2021 dapat diuraikan sebagai berikut.

**5.3.2.1.1. Utang PFK Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Rp177.120.241,00 Rp88.776.565,00**

Utang PFK per 31 Desember 2021 sebesar Rp177.120.241,00 merupakan pungutan pajak atas belanja yang bersumber dari dana BOS Reguler dan BOSDA pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan yang telah dipungut namun terlambat disetorkan ke kas negara sampai TA berakhir seperti dijelaskan pada tabel berikut:

**Tabel 108 Rincian Utang PFK per 31 Desember 2021 dan 2020**

No	Uraian	Per 31 Des 2021 (Rp)	Per 31 Des 2020 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	Utang PFK BOS Reguler dan Disdik	177.120.241,00	88.776.565,00	88.343.676,00
	<b>Jumlah</b>	<b>177.120.241,00</b>	<b>88.776.565,00</b>	<b>88.343.676,00</b>

Daftar rincian Utang PFK pada BOS Reguler dapat dilihat pada **Lampiran 27**.





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- a. Belanja jasa listrik, air, telpon, internet dan barang jasa lainnya pada beberapa OPD.
- b. Utang tunjangan kinerja PNS, tambahan penghasilan PNS, Insentif Pemungutan Pajak dan Gaji Terusan
- c. Utang jasa layanan pada BLUD; dan
- d. Utang Belanja Modal pada Dinas Kesehatan (BLUD) dan Dinas Pekerjaan Umum.

Utang belanja modal pada Dinas Pekerjaan Umum, merupakan utang yang timbul dari pembangunan fisik (belanja modal) dimana kegiatan tersebut pendanaannya bersumber dari Bantuan Keuangan Provinsi Kalimantan Timur Tahun Anggaran 2021 kepada kota Balikpapan ditetapkan sebesar Rp128.900.000.000,00 melalui SK Wakil Gubernur Kalimantan Timur Nomor 978/0581/0234-III/BPKD dan Nomor 978/2650/0939-III/BPKD dimana dalam penyalurannya terbagi menjadi 3 tahapan. Tahap pertama disalurkan sebesar 25% dari pagu yaitu Rp32.225.000.000,00. Penyaluran tahap kedua sebesar Rp51.560.000.000,00 dilakukan setelah dana tahap pertama terserap minimal 80%. Adapun sampai dengan berakhirnya Tahun Anggaran 2021, dana tahap 3 tidak disalurkan kepada Pemerintah Kota Balikpapan sehingga terdapat beberapa kegiatan yang tidak dapat dibayarkan kepada penyedia (pihak ketiga) dengan kondisi telah dilakukan Berita Acara Serah Terima (BAST) pekerjaan dan telah diakui sebagai aset tetap sehingga menimbulkan utang belanja modal pada OPD Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp32.329.204.225,89.

Selain hal tersebut di atas dapat dijelaskan bahwa terdapat utang gaji PNS sebesar Rp11.574.800,00 pada OPD Dinas Pendidikan Kebudayaan merupakan gaji PNS bulan September s/d Desember 2021 atas nama Ajeng Puput Wahdati, S.Pd yang telah diterbitkan SP2D namun belum ditransfer oleh Bendahara Pengeluaran kepada penerima karena yang bersangkutan tidak diketahui keberadaannya. Sampai saat ini uang sebesar Rp11.574.800,00 berada di Bendahara Pengeluaran.

Rincian Utang Belanja OPD per 31 Desember 2021 dapat dilihat di **Lampiran 28** sedangkan Utang pada BLUD dapat dilihat pada **Lampiran 29**.

**5.3.2.1.4. Utang Jangka Pendek Lainnya Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Rp2.446.662.667,65 Rp8.623.173.667,98**

Utang Jangka Pendek Lainnya sebesar Rp2.446.662.667,65 merupakan utang atas jaminan pembongkaran reklame pada Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu yang telah disetorkan ke kas daerah dan utang jaminan sewa rusunawa pada Dinas Perumahan dan Permukiman. Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 111 Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2021 dan 31 Desember 2020**

No	Uraian	TA 2020 (Rp)	Bertambah (Rp)	(Berkurang) (Rp)	TA 2021 (Rp)	Keterangan
1	2	3	4	5	6	7
1	Dinas Pendidikan	6.103.918.500,00	-	(6.103.918.500,00)	-	Tunjangan Penghasilan Guru dan pembayaran Gaji Pegawai Kemenag





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Tabel 113 Pendapatan Asli Daerah-LO TA 2021 dan 2020**

No.	Uraian	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Per 31 Desember 2020 (Rp)
1	2	3	4
1.	Pendapatan Pajak Daerah - LO	564.856.239.464,39	458.296.106.419,53
2.	Pendapatan Retribusi Daerah – LO	46.391.736.859,54	52.485.279.645,23
3.	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LO	17.906.485.028,05	27.242.079.365,55
4.	Pendapatan Asli Daerah Lainnya - LO	184.201.559.342,78	100.678.515.812,24
	<b>Jumlah Pendapatan Asli Daerah (PAD) - LO</b>	<b>813.356.020.694,76</b>	<b>638.701.981.242,55</b>

Dari daftar tabel di atas dapat dijelaskan rincian masing-masing Pendapatan Asli Daerah-LO dengan uraian sebagai berikut.

**5.4.1.1.1. Pendapatan Pajak Daerah – LO** **Tahun 2021**  
**Rp564.856.239.464,39** **Tahun 2020**  
**Rp458.296.106.419,53**

Pendapatan Pajak Daerah adalah akun untuk menampung pendapatan yang berasal dari pajak daerah sebagaimana yang ditetapkan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Pendapatan Pajak Daerah-LO mempengaruhi perhitungan piutang pajak dan pendapatan pajak diterima di muka pada Neraca Daerah. Pendapatan Pajak Daerah – LO Pemerintah Daerah Kota Balikpapan adalah Pendapatan untuk periode 1 Januari 2021 s.d. tanggal 31 Desember 2021 sebesar Rp564.856.239.464,39 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 114 Pendapatan Pajak Daerah-LO TA 2021 dan 2020**

Uraian	Tahun 2021 (Audited) (Rp)	Tahun 2020 (Rp)	Bertambah / (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Pajak Daerah-LO</b>	<b>564.856.239.464,39</b>	<b>458.296.106.419,53</b>	<b>106.560.133.044,86</b>
Pajak Hotel-LO	34.341.574.659,59	27.310.026.681,00	7.031.547.978,59
Pajak Restoran-LO	78.314.091.250,00	73.586.255.517,00	4.727.835.733,00
Pajak Hiburan-LO	6.226.871.728,00	8.375.599.234,00	(2.148.727.506,00)
Pajak Reklame-LO	9.504.172.401,28	8.638.007.404,53	866.164.996,75
Pajak Penerangan Jalan-LO	124.208.092.740,00	121.220.845.049,00	2.987.247.691,00
Pajak Parkir-LO	12.470.415.148,00	12.738.512.849,00	(268.097.701,00)
Pajak Air Tanah-LO	2.011.804.441,20	2.017.453.601,00	(5.649.159,80)
Pajak Sarang Burung Walet-LO	35.016.000,00	19.130.500,00	15.885.500,00
Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan-LO	4.586.294.661,00	1.021.344.850,00	3.564.949.811,00
Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)-LO	140.719.807.679,04	125.869.667.119,00	14.850.140.560,04
Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)-LO	152.438.098.756,28	77.499.263.615,00	74.938.835.141,28

**5.4.1.1.2. Pendapatan Retribusi Daerah – LO** **Tahun 2021**  
**Rp46.391.736.859,54** **Tahun 2020**  
**Rp52.498.433.145,23**

Pendapatan Retribusi Daerah merupakan akun untuk menampung pendapatan yang berasal dari retribusi daerah sebagaimana yang ditetapkan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.

Pendapatan Retribusi Daerah mempengaruhi perhitungan Piutang Retribusi dan Pendapatan Retribusi diterima di Muka pada Neraca Daerah.

Pendapatan Retribusi Daerah – LO Pemerintah Kota Balikpapan adalah Pendapatan untuk periode 1 Januari 2021 sampai dengan tanggal 31 Desember 2021 sebesar Rp46.391.736.859,54 dengan rincian sebagai berikut.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Tabel 115 Pendapatan Retribusi Daerah-LO TA 2021 dan 2020**

Uraian	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Per 31 Desember 2020 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Retribusi Daerah-LO</b>	<b>46.391.736.859,54</b>	<b>52.498.433.145,23</b>	<b>(6.106.696.285,69)</b>
<b>Retribusi Jasa Umum-LO</b>	<b>27.250.936.107,59</b>	<b>27.262.169.340,49</b>	<b>(11.233.232,90)</b>
Retribusi Pelayanan Kesehatan-LO	654.936.500,00	579.997.500,00	74.939.000,00
Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan-LO	16.026.417.200,00	15.374.145.285,00	652.271.915,00
Retribusi Pelayanan Pemakaman dan Pengabuan Mayat-LO	29.300.000,00	0	29.300.000,00
Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum-LO	1.335.812.173,25	1.827.003.915,42	(491.191.742,17)
Retribusi Pelayanan Pasar-LO	5.616.594.895,00	5.390.420.773,50	226.174.121,50
Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor-LO	1.571.863.845,43	1.567.696.297,40	4.167.548,03
Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran-LO	937.114.793,91	1.403.974.969,17	(466.860.175,26)
Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang-LO	164.201.500,00	206.228.200,00	(42.026.700,00)
Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi-LO	914.695.200,00	912.702.400,00	1.992.800,00
<b>Retribusi Jasa Usaha-LO</b>	<b>7.848.442.354,42</b>	<b>7.786.891.702,83</b>	<b>61.550.651,59</b>
Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-LO	4.192.080.354,42	4.036.474.827,83	155.605.526,59
Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan-LO	174.790.000,00	0	174.790.000,00
Retribusi Terminal-LO	38.020.000,00	24.650.000,00	13.370.000,00
Retribusi Tempat Khusus Parkir-LO	67.353.000,00	111.193.000,00	(43.840.000,00)
Retribusi Rumah Potong Hewan-LO	264.200.000,00	301.300.000,00	(37.100.000,00)
Retribusi Pelayanan Kepelabuhanan-LO	273.336.500,00	263.344.500,00	9.992.000,00
Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga-LO	2.827.090.000,00	3.039.469.500,00	(212.379.500,00)
Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah- LO	11.572.500,00	10.459.875,00	1.112.625,00
<b>Retribusi Perizinan Tertentu-LO</b>	<b>11.292.358.397,53</b>	<b>17.449.372.101,91</b>	<b>(6.157.013.704,38)</b>
Retribusi Izin Mendirikan Bangunan-LO	11.047.067.522,70	17.119.153.658,00	(6.072.086.135,30)
Retribusi Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum-LO	32.875.576,75	42.998.689,53	(10.123.112,78)
Retribusi Perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing (IMTA)-LO	212.415.298,08	287.219.754,38	(74.804.456,30)

**5.4.1.1.3. Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LO** **Tahun 2021**  
**Rp17.906.485.028,05** **Tahun 2020**  
**Rp27.242.079.365,55**

Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO Pemerintah Daerah Kota Balikpapan adalah pendapatan untuk periode 1 Januari 2021 s.d. tanggal 31 Desember 2021 sebesar Rp17.906.485.028,05 merupakan pembagian laba (dividen) atas penyertaan modal Pemerintah Kota Balikpapan pada PDAM dan Bankaltimara, serta Perumdams yang dapat dirincikan sebagai berikut :

**Tabel 116 Rincian Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2021 dan 2020**

Uraian	Tahun 2021 (Rp)	Tahun 2020 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas</b>	<b>17.906.485.028,05</b>	<b>27.242.079.365,55</b>	<b>(9.335.594.337,50)</b>







**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

- c. bahwa terdapat pendapatan hibah persediaan dari masyarakat kepada OPD senilai Rp747.789.560,90 yang diterima oleh:
- 1) Dinas Kesehatan sebesar Rp424.641.753,90
  - 2) RSUD sebesar Rp162.769.000,00
  - 3) Dinas Sosial sebesar Rp160.378.807,00
- d. bahwa terdapat pendapatan hibah aset tetap berupa jalan senilai Rp147.210.065.651,28 yang diperoleh dari *developer* dan Pertamina.

**5.4.2. BEBAN – LO** **Tahun 2021** **Tahun 2020**  
**Rp2.384.149.600.045,58** **Rp2.164.884.445.135,88**

Beban diukur berdasarkan realisasi pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban periode Tahun berkenaan. Berdasarkan PSAP Nomor 12 tentang Laporan Operasional (LO) sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, beban diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi, yang pada prinsipnya mengelompokkan berdasarkan jenis beban.

Klasifikasi ekonomi adalah pengelompokan belanja yang didasarkan pada jenis belanja untuk melaksanakan suatu aktivitas, meliputi belanja pegawai, belanja barang, belanja modal, bunga, subsidi, hibah, bantuan sosial, dan belanja lain-lain. Klasifikasi ekonomi pada pemerintah daerah meliputi belanja pegawai, belanja barang, belanja modal, bunga, subsidi, hibah, bantuan sosial, dan belanja tak terduga. Beban LO terdiri dari Beban Operasi dan Beban Transfer yang akan dijelaskan sebagai berikut.

**5.4.2.1. Beban Operasi – LO** **Tahun 2021** **Tahun 2020**  
**Rp2.305.733.263.797,88** **Rp2.164.884.445.135,88**

Beban Operasi Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2021 dapat dirincikan sebagai berikut:

**Tabel 120 Rincian Beban Operasi – LO Tahun Anggaran 2021 dan 2020**

Uraian	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Per 31 Desember 2020 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>BEBAN OPERASI</b>	<b>2.305.733.263.797,88</b>	<b>2.164.884.445.135,88</b>	<b>140.848.818.662,00</b>
Beban Pegawai	723.347.460.270,11	736.819.666.398,69	(13.472.206.128,58)
Beban Persediaan	189.719.912.994,02	160.669.362.171,11	29.050.550.822,91
Beban Barang dan Jasa	531.132.164.838,20	426.143.905.063,01	104.988.259.775,19
Beban Pemeliharaan	68.182.957.624,59	37.915.641.989,39	30.267.315.635,20
Beban Perjalanan Dinas	64.742.109.882,74	65.653.829.365,24	(911.719.482,50)
Beban Subsidi	1.000.000.000,00	0	1.000.000.000,00
Beban Hibah	100.522.661.871,00	123.033.435.109,22	(22.510.773.238,22)
Beban Bantuan Sosial	0	39.228.690.000,00	(39.228.690.000,00)
Beban Penyusutan dan Amortisasi	413.955.485.773,47	373.524.930.098,90	40.430.555.674,57
Beban Penyisihan Piutang	213.130.510.543,75	201.894.984.940,32	11.235.525.603,43

**5.4.2.1.1. Beban Pegawai – LO** **Tahun 2021** **Tahun 2020**  
**Rp723.347.460.270,11** **Rp736.819.666.398,69**

Jumlah Beban Pegawai pada TA 2021 dan TA 2020 adalah masing-masing sebesar Rp723.347.460.270,11 dan Rp736.819.666.398,69. Beban Pegawai adalah beban



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat daerah, Pegawai Negeri Sipil Daerah (PNSD) dan pegawai yang diperkerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNSD sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Beban pegawai mempengaruhi utang belanja pegawai pada Neraca Daerah. Rincian Beban Pegawai dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 121 Rincian Beban Pegawai LO TA 2021 dan TA 2020**

Uraian	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Per 31 Desember 2020 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Beban Pegawai</b>	<b>723.347.460.270,11</b>	<b>736.819.666.398,69</b>	<b>(13.472.206.128,58)</b>
Beban Gaji dan Tunjangan ASN	319.868.927.559,00	322.204.149.093,00	(2.335.221.534,00)
Beban Tambahan Penghasilan ASN	255.840.540.178,00	259.235.190.707,00	(3.394.650.529,00)
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	93.663.887.988,00	90.772.937.459,24	2.890.950.528,76
Beban Gaji dan Tunjangan DPRD	27.331.156.370,00	24.492.025.491,00	2.839.130.879,00
Beban Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	123.723.446,00	0,00	123.723.446,00
Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	1.393.180.000,00	934.260.000,00	458.920.000,00
Beban Pegawai BOS	0,00	401.863.521,00	(401.863.521,00)
Beban Pegawai BLUD	25.126.044.729,11	38.779.240.127,45	(13.653.195.398,34)

**5.4.2.1.2. Beban Persediaan - LO**

**Tahun 2021**

**Rp189.719.912.994,02**

**Tahun 2020**

**Rp160.669.362.171,11**

Jumlah Beban Persediaan pada Tahun 2021 dan 2020 adalah masing-masing sebesar Rp189.719.912.994,02 dan Rp160.669.362.171,11. Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang habis pakai, termasuk barang-barang hasil produksi baik yang dipasarkan maupun tidak dipasarkan. Rincian Beban Persediaan untuk Tahun 2021 dan 2020 adalah sebagai berikut.

**Tabel 122 Rincian Beban Persediaan LO TA 2021 dan TA 2020**

Uraian	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Per 31 Desember 2020 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Beban Persediaan</b>	<b>189.719.912.994,02</b>	<b>160.669.362.171,11</b>	<b>29.050.550.822,91</b>
Beban Barang Pakai Habis	189.512.156.306,02	160.555.675.171,11	28.956.481.134,91
Beban Barang Tak Habis Pakai	207.756.688,00	113.687.000,00	94.069.688,00

**5.4.2.1.3. Beban Barang dan Jasa-LO**

**Tahun 2021**

**Rp531.132.164.838,20**

**Tahun 2020**

**Rp426.143.905.063,01**

Beban Barang dan Jasa TA 2021 dan 2020 adalah masing-masing sebesar Rp531.132.164.838,20 dan Rp426.143.905.063,01. Beban Barang dan Jasa terdiri dari beban barang dan jasa berupa konsumsi atas barang dan/atau jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas di Pemerintah Kota Balikpapan. Beban barang dan jasa dapat dirincikan sebagai berikut.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Tabel 123 Rincian Beban Barang dan Jasa- LO TA 2021 dan TA 2020**

Uraian	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Per 31 Desember 2020 (Rp)	Bertambah/ (berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Beban Barang dan Jasa</b>	<b>531.132.164.838,20</b>	<b>426.143.905.063,01</b>	<b>104.988.259.775,19</b>
Beban Jasa Kantor	333.007.098.122,03	307.259.616.176,73	25.747.481.945,30
Beban Iuran Jaminan/Asuransi	36.408.223.510,90	6.950.079.000,00	29.458.144.510,90
Beban Sewa Tanah	49.200.000,00	0	49.200.000,00
Beban Sewa Peralatan dan Mesin	6.663.582.995,00	7.452.107.607,46	(788.524.612,46)
Beban Sewa Gedung dan Bangunan	7.677.275.525,13	1.066.233.812,15	6.611.041.712,98
Beban Sewa Aset Tetap Lainnya	16.200.000,00	9.900.000,00	6.300.000,00
Beban Jasa Konsultansi Konstruksi	11.298.186.418,90	823.293.350,00	10.474.893.068,90
Beban Jasa Konsultansi Non Konstruksi	1.810.883.740,00	1.593.311.000,00	217.572.740,00
Beban Beasiswa Pendidikan PNS	403.876.500,00	268.769.000,00	135.107.500,00
Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	7.994.182.723,00	7.739.599.280,00	254.583.443,00
Beban Jasa Insentif bagi Pegawai Non ASN atas Pemungutan Retribusi	281.136.375,00	0	281.136.375,00
Beban Barang dan Jasa BOS	62.345.287.146,54	50.738.102.208,00	11.607.184.938,54
Beban Barang dan Jasa BLUD	53.659.339.131,70	37.165.071.661,67	16.494.267.470,03
Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	9.517.692.650,00	5.077.821.967,00	4.439.870.683,00

**5.4.2.1.4. Beban Pemeliharaan- LO**

**Tahun 2021**  
**Rp68.182.957.624,59**

**Tahun 2020**  
**Rp37.915.641.989,39**

Beban Pemeliharaan TA 2021 dan TA 2020 adalah masing-masing sebesar Rp68.182.957.624,59 dan Rp37.915.641.989,39. Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada kedalam kondisi normal. Untuk memperoleh gambaran mengenai Beban Pemeliharaan – LO, dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 124 Rincian Beban Pemeliharaan- LO TA 2021 dan TA 2020**

Uraian	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Per 31 Desember 2020 (Rp)	Bertambah/ (berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Beban Pemeliharaan</b>	<b>68.182.957.624,59</b>	<b>37.915.641.989,39</b>	<b>30.267.315.635,20</b>
Beban Pemeliharaan Tanah	186.702.502,00	269.067.634,45	(82.365.132,45)
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	19.666.493.724,58	11.861.854.822,26	7.804.638.902,32
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	25.112.110.513,65	22.351.795.353,73	2.760.315.159,92
Beban Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	22.700.056.884,36	3.387.804.026,95	19.312.252.857,41
Beban Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya	517.594.000,00	45.120.152,00	472.473.848,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**5.4.2.1.5. Beban Perjalanan Dinas- LO** **Tahun 2021**  
**Rp64.742.109.882,74** **Tahun 2020**  
**Rp65.653.829.365,24**

Beban Perjalanan Dinas Tahun 2021 dan 2020 adalah masing-masing sebesar Rp64.742.109.882,74 dan Rp65.653.829.365,24. Beban tersebut merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan.

**5.4.2.1.6. Beban Subsidi - LO** **Tahun 2021**  
**Rp1.000.000.000,00** **Tahun 2020**  
**Rp0,00**

Beban subsidi merupakan beban yang terjadi untuk mensubsidi operasional bus sekolah yang dikelola Perumda Kota Balikpapan.

**5.4.2.1.7. Beban Hibah – LO** **Tahun 2021**  
**Rp100.522.661.871,00** **Tahun 2020**  
**Rp123.033.435.109,22**

Jumlah Beban Hibah Pemerintah Kota Balikpapan untuk Tahun 2021 sebesar Rp100.522.661.871,00 yang terdiri atas beban hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia dan Beban Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik. Rincian beban hibah Tahun 2021 dan 2020 dapat dijelaskan sebagai berikut.

**Tabel 125 Rincian Beban Hibah TA 2021 dan TA 2020**

Uraian	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Per 31 Desember 2020 (Rp)	Bertambah/ (berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Beban Hibah</b>	<b>100.522.661.871,00</b>	<b>123.033.435.109,22</b>	<b>(22.510.773.238,22)</b>
Beban Hibah kepada Pemerintah Pusat	0,00	59.202.415.500,00	(59.202.415.500,00)
Beban Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	99.251.441.271,00	26.025.794.631,22	73.225.646.639,78
Beban Hibah Dana BOS	0,00	36.534.004.378,00	(36.534.004.378,00)
Beban Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik	1.271.220.600,00	1.271.220.600,00	0,00

**5.4.2.1.8. Beban Bantuan Sosial – LO** **Tahun 2021**  
**Rp0,00** **Tahun 2020**  
**Rp39.228.690.000,00**

Beban Bantuan Sosial Tahun 2021 dan 2020 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp39.228.690.000,00. Tidak ada pembebanan bantuan sosial pada tahun 2021.

**Tabel 126 Rincian Beban Bantuan Sosial TA 2021 dan TA 2020**

Uraian	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Per 31 Desember 2020 (Rp)	Bertambah/ (berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Beban Bantuan Sosial</b>	<b>0,00</b>	<b>39.228.690.000,00</b>	<b>(39.228.690.000,00)</b>
Beban Bantuan Sosial Uang kepada Individu	0,00	38.755.890.000,00	(38.755.890.000,00)
Beban Bantuan Sosial Uang kepada Kelompok Masyarakat	0,00	472.800.000,00	(472.800.000,00)



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**5.4.2.1.9. Beban Penyusutan dan Amortisasi - LO** **Tahun 2021** **Tahun 2020**  
**Rp413.955.485.773,47** **Rp373.524.930.098,90**

Beban Penyusutan merupakan beban untuk mencatat alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (*depreciable assets*) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Sedangkan Beban Amortisasi digunakan untuk mencatat alokasi penurunan manfaat ekonomi untuk Aset Tak Berwujud. Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk Tahun 2021 dan 2020 sebesar Rp413.955.485.773,47 dan Rp373.524.930.098,90.

**Tabel 127 Beban Penyusutan Aset Tetap dan Amortisasi TA 2021 dan 2020**

Uraian	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Per 31 Desember 2020 (Rp)	Bertambah/ (berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Beban Penyusutan dan Amortisasi</b>	<b>413.955.485.773,47</b>	<b>373.524.930.098,90</b>	<b>40.430.555.674,57</b>
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	88.515.196.541,22	82.876.990.005,50	5.638.206.535,72
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	78.974.196.157,00	90.106.835.271,82	(11.132.639.114,82)
Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	235.596.994.446,42	197.970.541.850,58	37.626.452.595,84
Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	1.536.977.206,00	2.570.562.971,00	(1.033.585.765,00)
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	9.332.121.422,83	0	9.332.121.422,83

**5.4.2.1.10. Beban Penyisihan Piutang – LO** **Tahun 2021** **Tahun 2020**  
**Rp213.130.510.543,75** **Rp201.894.984.940,32**

Beban Penyisihan Piutang merupakan beban untuk mencatat estimasi ketidaktertagihan piutang dalam suatu periode. Jumlah Beban Penyisihan Piutang Pemerintah Kota Balikpapan pada Tahun 2021 dan 2020 adalah sebesar Rp213.130.510.543,75 dan Rp201.894.984.940,32 merupakan beban penyisihan atas Piutang Pendapatan dan Piutang Lainnya. Adapun rincian Beban Penyisihan Piutang dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 128 Rincian Beban Penyisihan Piutang TA 2021 dan TA 2020**

Uraian	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Per 31 Desember 2020 (Rp)	Bertambah/ (berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Beban Penyisihan Piutang</b>	<b>213.130.510.543,75</b>	<b>201.894.984.940,32</b>	<b>11.235.525.603,43</b>
Beban Penyisihan Piutang Pajak Daerah	201.602.139.865,05	182.021.123.351,75	19.581.016.513,30
Beban Penyisihan Piutang Retribusi Daerah	9.875.866.203,52	15.094.009.689,84	(5.218.143.486,32)
Beban Penyisihan Piutang Lain-Lain PAD yang Sah	1.648.916.173,38	1.837.318.208,19	(188.402.034,81)
Beban Penyisihan Piutang Transfer Antar Daerah	2.239.175,00	158.615.135,00	(156.375.960,00)
Beban Penyisihan Piutang Lainnya	1.349.126,80	2.783.918.555,54	(2.782.569.428,74)

**5.4.4. Beban Luar Biasa** **Tahun 2021** **Tahun 2020**  
**Rp78.416.336.247,70** **Rp112.336.172.351,95**

Jumlah Beban Luar Biasa Tahun 2021 dan 2020 adalah sebesar Rp78.416.336.247,70 dan Rp112.336.172.351,95. Beban Luar Biasa merupakan beban



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

yang timbul untuk penanganan Pandemi COVID-19, bantuan dan penanganan bencana kebakaran dan longsor, serta restitusi.

**SURPLUS/DEFISIT - Tahun 2021 Tahun 2020**  
**LO Rp103.528.740.096,26 Rp307.511.219.202,72**

Surplus/Defisit Laporan Operasional adalah selisih antara Pendapatan LO dan Beban. Surplus/Defisit Laporan Operasional Pemerintah Kota Balikpapan untuk periode 1 Januari 2021 s.d 31 Desember 2021 sebesar Rp103.528.740.096,26.

**5.5. LAPORAN ARUS KAS**

Penyajian laporan arus kas memberikan informasi historis mengenai perubahan kas dan setara kas suatu entitas pelaporan dengan mengklasifikasikan arus kas berdasarkan aktivitas operasi, investasi aset non keuangan, pembiayaan, dan transitoris selama satu periode akuntansi.

**5.5.1. Arus Kas Bersih dari Per 31 Desember 2021 Per 31 Desember 2020**  
**Aktivitas Operasi Rp448.939.504.890,03 Rp798.993.438.681,27**

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi sebesar Rp448.939.504.890,03 menunjukkan bahwa penerimaan kas dari aktivitas operasi lebih besar dibandingkan pengeluarannya, dimana arus masuk kas adalah sebesar Rp2.278.259.847.189,69 dan arus keluar kas sebesar Rp1.829.320.342.299,66. Adapun rincian arus kas dari aktivitas operasi Tahun 2021 adalah sebagai berikut.

**Tabel 129 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi Posisi per 31 Desember 2021 dan 2020**

Uraian	Tahun 2021	Tahun 2020	Bertambah/(berkurang)
	(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	2	3	4
<b>Arus Kas Masuk</b>			
Penerimaan Hasil Pajak Daerah	537.494.991.847,32	425.129.773.688,60	112.365.218.158,72
Penerimaan Hasil Retribusi Daerah	43.879.656.032,77	49.272.540.221,33	(5.392.884.188,56)
Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	17.906.485.028,05	16.174.599.738,41	1.731.885.289,64
Penerimaan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	155.781.368.006,65	118.480.727.255,08	37.300.640.751,57
Penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak	107.657.869.991,00	147.855.851.617,00	(40.197.981.626,00)
Penerimaan Dana Bagi Hasil Bukan Pajak	294.774.240.705,00	678.037.692.130,00	(383.263.451.425,00)
Penerimaan Dana Alokasi Umum	428.306.693.000,00	429.199.860.000,00	(893.167.000,00)
Penerimaan Dana Alokasi Khusus	150.145.486.636,00	163.060.712.142,00	(12.915.225.506,00)
Penerimaan Dana Penyesuaian	84.211.816.000,00	71.303.699.000,00	12.908.117.000,00
Penerimaan Pendapatan Bagi Hasil Pajak Dari Provinsi	293.977.313.890,00	230.943.325.166,00	63.033.988.724,00
Penerimaan Pendapatan Hibah	79.938.926.052,90	283.548.238,72	79.655.377.814,18



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Uraian	Tahun 2021	Tahun 2020	Bertambah/(berkurang)
	(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	2	3	4
Penerimaan Dana Bantuan dari Propinsi	84.185.000.000,00	109.795.000.000,00	(25.610.000.000,00)
Penerimaan Dana Tunjangan Pendidikan		75.971.158.567,00	(75.971.158.567,00)
<b>Jumlah Arus Masuk Kas</b>	<b>2.278.259.847.189,69</b>	<b>2.515.508.487.764,14</b>	<b>(237.248.640.574,45)</b>
<b>Arus Kas Keluar</b>			
Pembayaran Belanja Pegawai	726.884.839.883,20	698.670.023.957,31	28.214.815.925,89
Pembayaran Belanja Barang dan Jasa	861.598.601.051,47	737.162.177.596,66	124.436.423.454,81
Pembayaran Belanja Subsidi	1.000.000.000,00	0	1.000.000.000,00
Pembayaran Belanja Hibah	154.568.055.061,29	119.747.002.459,22	34.821.052.602,07
Pembayaran Belanja Bantuan Sosial	0	39.228.690.000,00	(39.228.690.000,00)
Pembayaran Belanja Bantuan Keuangan	0	1.271.220.600,00	(1.271.220.600,00)
Pembayaran Belanja Tidak Terduga	85.268.846.303,70	120.435.934.469,68	(35.167.088.165,98)
<b>Jumlah Arus Keluar Kas</b>	<b>1.829.320.342.299,66</b>	<b>1.716.515.049.082,87</b>	<b>112.805.293.216,79</b>
<b>Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi</b>	<b>448.939.504.890,03</b>	<b>798.993.438.681,27</b>	<b>(350.053.933.791,24)</b>

**5.5.2. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan** Per 31 Desember 2021 (Rp545.701.475.495,62) Per 31 Desember 2020 (Rp428.692.685.694,51)

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi berjumlah sebesar (Rp545.701.475.495,62) yang didapat dari selisih arus kas masuk dari penjualan aset tetap sebesar Rp0,00 dengan jumlah arus kas keluar dari realisasi belanja modal dan penyertaan modal (investasi) pemerintah daerah sebesar Rp545.701.475.495,62 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 130 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Aset non Keuangan per 31 Desember 2021 dan 2020**

Uraian	Tahun 2021	Tahun 2020	Bertambah/(berkurang)
	(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	2	3	4
<b>Arus Kas Masuk</b>			-
Penjualan atas Tanah	0,00	0,00	0,00
Penjualan atas Peralatan dan mesin	0,00	0,00	0,00
Penjualan atas Gedung dan Bangunan	0,00	0,00	0,00
Penjualan atas Jalan, Irigasi dan Jaringan	0,00	0,00	0,00
Penjualan atas Aset Tetap Lainnya	0,00	0,00	0,00
Penjualan atas Aset Lainnya	0,00	0,00	0,00
<b>Jumlah Arus Masuk Kas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Arus Kas Keluar</b>			
Perolehan Tanah	35.239.770.035,00	48.900.000,00	35.190.870.035,00
Perolehan Peralatan dan mesin	114.033.857.555,47	65.713.984.207,21	48.319.873.348,26
Perolehan Gedung dan Bangunan	88.348.287.769,23	75.077.627.280,00	13.270.660.489,23
Perolehan Jalan, irigasi dan jaringan	300.569.672.995,92	260.738.034.953,11	39.831.638.042,81





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**Tabel 132 Saldo Akhir Kas per 31 Desember 2021 dan 2020**

Uraian	2021 (Rp)	2020 (Rp)
1	2	3
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi	448.939.504.890,03	798.993.438.681,27
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan	(545.701.475.495,62)	(428.692.685.694,51)
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pendanaan	(25.935.933.186,04)	(14.660.000.000,00)
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Transitoris	188.695.040,64	87.063.473,00
<b>Kenaikan/Penurunan Kas</b>	<b>(122.509.208.750,99)</b>	<b>355.727.816.459,76</b>
Saldo Awal Kas di BUD	679.472.471.074,81	323.831.718.088,05
<b>Saldo Akhir Kas</b>	<b>556.963.262.323,82</b>	<b>679.559.534.547,81</b>
<b>Saldo Akhir Kas terdiri dari:</b>		
Kas di Kas Daerah	451.440.108.542,72	607.178.376.440,27
Kas di Bendahara Pengeluaran	326.119.999,00	5.655.318.916,00
Kas di Bendahara Penerimaan	14.447.808,00	32.832.816,00
Kas di BLUD dan kas lainnya	105.182.585.974,10	66.693.006.375,54
<b>Saldo Akhir Kas</b>	<b>556.963.262.323,82</b>	<b>679.559.534.547,81</b>

**5.6. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

<b>5.6.1 EKUITAS AWAL</b>	<b>Per 31 Desember 2021</b>	<b>Per 31 Desember 2020</b>
	<b>Rp12.059.273.798.303,50</b>	<b>Rp11.605.527.372.796,00</b>

Nilai ekuitas pada tanggal 1 Januari 2021 adalah sebesar Rp12.059.273.798.303,50 yang merupakan nilai ekuitas akhir per 31 Desember 2020.

<b>5.6.2 SURPLUS /(DEFISIT) LO</b>	<b>Per 31 Desember 2021</b>	<b>Per 31 Desember 2020</b>
	<b>Rp103.528.740.096,26</b>	<b>Rp307.511.219.202,72</b>

Jumlah Surplus/(Defisit)-LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp103.528.740.096,26 Surplus/(Defisit)-LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

<b>5.6.3 DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR</b>	<b>Per 31 Desember 2021</b>	<b>Per 31 Desember 2020</b>
	<b>Rp173.133.285.723,69</b>	<b>Rp146.235.206.304,90</b>

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar mencerminkan koreksi atas nilai ekuitas yang diakibatkan karena hal-hal sebagai berikut:

**Tabel 133 Rincian Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar TA 2021 dan 2020**

No.	Uraian	Per 31 Desember 2021	Per 31 Desember 2020
		(Rp)	(Rp)
1	2	3	4
1.	Koreksi Nilai Persediaan	0,00	0,00
2.	Selisih Revaluasi Aset Tetap	0,00	0,00
3.	Lain-lain	173.133.285.723,69	146.235.206.304,90
	<b>Jumlah</b>	<b>173.133.285.723,69</b>	<b>146.235.206.304,90</b>

Dari tabel diatas dapat disimpulkan bahwa terdapat koreksi atas ekuitas Pemerintah Kota Balikpapan yang terjadi selama tahun 2021. Pada pos Koreksi Saldo Awal Penyusutan, diinformasikan bahwa beberapa OPD perlu dilakukan koreksi atas saldo awal Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin, Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan, Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan dan Akumulasi



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

Penyusutan Aset Tetap Lainnya. Hal ini dilakukan karena Reklasifikasi Aset Tetap sehingga perlu dilakukan penyesuaian.

Sementara Koreksi Ekuitas Lainnya dilakukan untuk mengoreksi nilai Piutang beserta Penyisihannya, Aset Dibawah Kapitalisasi, Penghapusan Aset, dan lain sebagainya.

<b>5.6.4. EKUITAS</b>	<b>Per 31 Desember 2021</b>	<b>Per 31 Desember 2020</b>
<b>AKHIR</b>	<b>Rp12.335.935.824.123,50</b>	<b>Rp12.059.273.798.303,50</b>

Ekuitas Akhir Tahun 2021 sebesar Rp12.335.935.824.123,50 jika dibandingkan dengan ekuitas Tahun 2020 sebesar Rp12.059.273.798.303,50 mengalami kenaikan sebesar Rp268.179.722.800,83

## **5.7. PENGUNGKAPAN INFORMASI LAINNYA**

### **5.7.1. SISA DANA BOS TAHUN 2011**

Dari hasil monitoring dan evaluasi tim perwakilan BPKP pada tahun 2021 dan berdasarkan surat Kepala Perwakilan BPKP Provinsi Kaltim, Nomor: LPM-721/PW17/3/2014, tanggal 10 Oktober 2014, perihal laporan Hasil Monitoring sisa BOS TA 2011 pada Kota Balikpapan menyatakan bahwa terdapat sisa dana BOS tahun 2011 di rekening Kas Umum Daerah yang harus disetor ke kas negara sebesar Rp1.903.494.190,00

### **5.7.2. DAMPAK PANDEMI COVID-19**

Laporan Keuangan Pemerintah Kota Balikpapan telah mempertimbangkan peristiwa setelah tanggal pelaporan, khususnya dampak ketidakpastian yang mungkin timbul dari pandemi COVID-19 di masa depan terhadap posisi keuangan, realisasi anggaran, perubahan saldo anggaran lebih, operasional, arus kas, serta perubahan ekuitas. Dampak ketidakpastian tersebut antara lain berupa:

- Potensi ketertagihan piutang pemerintah daerah yang material kepada pihak ketiga yang kelangsungan usahanya terganggu sebagai dampak dari pandemi COVID-19 termasuk estimasi atas dampak terhadap penyisihan piutang tersebut.
- Kemampuan pemerintah daerah dalam melunasi kewajiban, khususnya kewajiban jangka pendek apakah terganggu akibat adanya perubahan kebijakan anggaran pada Tahun 2021 sebagai dampak penanganan pandemik COVID-19.
- Aset Tetap dan Konstruksi Dalam Pengerjaan yang terkait proyek-proyek infrastruktur pemerintah yang tidak dilanjutkan sebagai dampak dari pandemi COVID-19, termasuk yang terkait dengan eskalasi harga yang telah dilakukan atas proyek tersebut.
- Rencana Program Penanganan Krisis di tingkat pemerintah daerah dan dampaknya terhadap posisi dan pengelolaan keuangan.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**5.7.3. KONTIJENSI**

Terdapat empat gugatan perdata oleh masyarakat kepada Pemerintah Kota Balikpapan atas kepemilikan aset tanah.

**Tabel 134 Daftar Gugatan Perdata atas Aset Pemkot Balikpapan TA 2021**

No	Objek Gugatan	Penggugat	Nomor Perkara	Tergugat	Nilai Gugatan (Rp)
1.	Hutan Kota Daksa Sepinggan Seluas ±57.800 m <sup>2</sup>	H. Maskuni	122/PDT.G/20 21/PN.BPP	Wali Kota Balikpapan	29.900.000.000,00
2.	Gedung SMP Negeri 23, Manggar, Balikpapan Seluas ±10.000 m <sup>2</sup> (1 Ha)	Laode Mansur	161/PDT.G/20 21/PN.BPP	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kota Balikpapan	5.775.000.000,00
3.	<i>Freeway</i> Paket V Kel. Karang Joang/Jalan Tol Balsam Seluas ±3.300 m <sup>2</sup>	Feri Bandaso Margaretha Bandaso Yulius Bandaso	205/PDT.G/20 21/PN.BPP	Wali Kota Balikpapan	2.540.000.000,00
4.	SDN 002 Balikpapan Selatan Seluas ±2.500 m <sup>2</sup>	Naisa	224/PDT.G/20 21/PN.BPP	Wali Kota Balikpapan	333.155.400.000,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2021**

**BAB VI**  
**PENUTUP**

Laporan Keuangan Pemerintah Kota Balikpapan Tahun 2021 disusun berkaitan dengan Laporan Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Tahun 2021. Laporan keuangan dimaksud meliputi:

1. Laporan Realisasi Anggaran
2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih
3. Neraca
4. Laporan Operasional
5. Laporan Arus Kas
6. Laporan Perubahan Ekuitas
7. Catatan atas Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kota Balikpapan Tahun Anggaran 2021 disusun dan disajikan sebagai media pertanggungjawaban pelaksanaan APBD Tahun Anggaran 2021. LKPD Kota Balikpapan Tahun Anggaran 2021 ini merupakan hasil konsolidasi dari seluruh Laporan Keuangan OPD dengan melalui proses akuntansi dan pelaporan sebagaimana mestinya.

Sebagai penutup dapat disimpulkan bahwa proses pengelolaan keuangan daerah yang dilakukan Pemerintah Kota Balikpapan masih perlu ditingkatkan lagi dengan optimalisasi penerimaan pendapatan daerah dan penerapan belanja daerah yang berpinsip pada pengelolaan keuangan yang efektif, efisien dan ekonomis. Selain itu LKPD Kota Balikpapan Tahun Anggaran 2021 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan SAP sebagaimana diatur dalam PP Nomor 71 Tahun 2010 yang berbasis akrual.

Dengan ditemuinya berbagai kendala dalam pengelolaan keuangan daerah selama TA 2021 ini, Pemerintah Kota Balikpapan bertekad untuk terus selalu meningkatkan kualitas sistem pengelolaan keuangan daerah, baik dari sisi penyempurnaan aturan maupun dari sisi peningkatan kapasitas sumber daya aparatur pengelola keuangan daerah untuk terwujudnya Pemerintahan Kota Balikpapan yang sarat dengan prinsip tata kelola pemerintahan yang baik (*good governance*).

Akhirnya, dengan perkembangan regulasi pengelolaan keuangan yang semakin sempurna dan melalui penyajian laporan keuangan yang semakin berkualitas, maka akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah akan semakin meningkat.

**WALI KOTA BALIKPAPAN**

ttd

**RAHMAD MAS'UD**