

BAB V

Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan

5.1 LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA

Dalam Laporan Realisasi Anggaran ini terdiri dari anggaran dan realisasi pendapatan dan belanja Bagian Organisasi Sekretariat Daerah Kota Mojokerto.

Dalam Laporan Realisasi Anggaran yang disajikan berikut disusun berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standart Akuntansi Pemerintah yaitu anggaran Bagian Organisasi Sekretariat Daerah Kota Mojokerto sebesar Rp.2.746.493.840,00 yang dapat direalisasikan sebesar Rp.2.175.164.849,00 atau 79,20 %.

5.1.1 Pendapatan - LRA

Bagian Organisasi Sekretariat Daerah Kota Mojokerto adalah merupakan bukan OPD Penghasil sehingga dalam hal ini Pendapatan - LRA Tidak ada.

5.1.2 Belanja

Belanja Operasi Bagian Organisasi

Dari Anggaran sebesar Rp. 2.746.493.840,00 yang dapat direalisasikan sebesar Rp.2.175.164.849,00 atau sebesar 79,20%. Anggaran maupun realisasi tersebut untuk Belanja yang dipergunakan untuk Belanja Pegawai dan Belanja Barang dan Jasa.



Adapun Tabelnya adalah sebagai berikut

NO	Uraian	Anggaran	Realisasi	% Real. Angg
1	Belanja Pegawai	1.366.625.120,-	1.113.060.326,-	81,45
2	Belanja Barang dan Jasa	1.379.868.720,-	1.062.104.523,-	76,97
	Jumlah	2.746.493.840,-	2.175.164.849,-	79,20

A. Belanja Pegawai

Sementara itu rinciannya adalah sebagai berikut :

- a. Gaji Pokok PNS/Uang Representasi, realisasi anggaran sebesar Rp.424.216.800,00 dari Pagu Anggaran sebesar Rp.540.111.950,00 atau 78 %;
- b. Tunjangan Keluarga, realisasi anggaran sebesar Rp.38.164.630,00 dari pagu anggaran sebesar Rp.53.241.525,00 atau 71 %;
- c. Tunjangan Jabatan, realisasi anggaran sebesar Rp.40.320.000,00 dari pagu anggaran sebesar Rp.45.494.000,00 atau 88 %;
- d. Tunjangan Fungsional umum Rp.11.310.000,00 dari pagu anggaran sebesar Rp.19.457.500,00 atau 58%
- e. Tunjangan Beras, realisasi anggaran sebesar Rp.21.653.580,00 dari pagu anggaran sebesar Rp.36.825.200,00 atau 58 %;
- f. Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus, realisasi anggaran sebesar Rp.235.550,00 dari pagu anggaran sebesar Rp.9.434.200,00 atau 2 %;



- g. Pembulatan Gaji, realisasi anggaran sebesar Rp.6.534,00 dari pagu anggaran sebesar Rp.21.500,00 atau 30 %;
- h. Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja, realisasi anggaran sebesar Rp.880.210,00 dari pagu anggaran sebesar Rp.1.299.245,00 atau 67 %;
- i. Belanja Iuran Jaminan Kematian, realisasi anggaran sebesar Rp.2.640.652,00 dari pagu anggaran sebesar Rp.2.824.000,00 atau 93%;

Dari Penjelasan tersebut di atas tabel yang dapat disajikan adalah sebagai berikut:

URAIAN	ANGGARAN 2019	REALISASI 2019	LEBIH / (KURANG)
Belanja Pegawai	1.366.625.120	1.113.060.326	(253.564.794)
Belanja Gaji dan Tunjangan	708.709.120	539.427.956	(169.281.164)
Belanja Gaji Pokok PNS/ Uang Representasi	540.111.950	424.216.800	(115.895.150)
Belanja Tunjangan Keluarga	53.241.525	38.164.630	(15.076.895)
Belanja Tunjangan Jabatan	45.494.000	40.320.000	(5.174.000)
Belanja Tunjangan Fungsional umum	19.457.500	11.310.000	(8.147.500)
Belanja Tunjangan Beras	36.825.200	21.653.580	(15.171.620)
Belanja Tunjangan PPH/Tunjangan Khusus	9.434.200	235.550	(9.198.650)
Belanja Pembulatan Gaji	21.500	6.534	(14.966)
Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja	1.299.245	880.210	(419.035)
Iuran Jaminan Kematian	2.824.000	2.640.652	(183.348)
Belanja Tambahan Penghasilan	657.916.000	573.632.370	(84.283.630)

B. Belanja Barang dan Jasa Bagian Organisasi

Dari Anggaran sebesar Rp.1.379.868.720,00 Realisasi Belanja Barang dan Jasa Bagian Organisasi Sekretariat Daerah Kota



Mojokerto sebesar Rp.1.062.104.523,00 atau sebesar 76,97 % dengan rincian :

- a. Belanja Bahan Pakai Habis dari anggaran sebesar Rp.38.842.650,00 yang dapat direalisasikan sebesar Rp.31.286.423,00 atau 80 %.
- b. Belanja Jasa Kantor dari anggaran sebesar Rp.172.086.000,00 yang dapat direalisasikan sebesar Rp.126.022.150,00 atau 73 %
- c. Belanja Perawatan Kendaraan Bermotor dari anggaran sebesar Rp.29.982.300,00 yang dapat direalisasikan sebesar Rp.25.233.099,00 atau 84 %
- d. Belanja Cetak dan Penggandaan dari anggaran sebesar Rp.42.330.200,00 yang dapat derealisasikan sebesar Rp.23.562.200,00 atau 55%.
- e. Belanja Sewa Ruang/ Gedung dari anggaran sebesar Rp.37.160.000,00 yang dapat direalisasikan sebesar Rp.37.150.000,00 atau 99%.
- f. Belanja Mamin Rapat/Peserta dari anggaran sebesar Rp.86.835.500,00 yang dapat direalisasikan sebesar Rp.65.696.025,00 atau 75%.
- g. Belanja Perjalanan Dinas dari anggaran sebesar Rp.638.069.570,00 yang dapat derealisasikan sebesar Rp.433.781.626,00 atau 67%.
- h. Belanja Konsultasi dari anggaran sebesar Rp.279.175.000,00 yang dapat direalisasikan sebesar Rp.272.823.000,00 atau 97%.
- i. Belanja Honorarium PNS dari anggaran sebesar Rp.55.387.500,00 yang dapat direalisasikan sebesar Rp.46.550.000,00.



Dari Penjelasan tersebut di atas untuk Belanja Barang dan Jasa dapat dibuat tabel sebagai berikut :

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	LEBIH / (KURANG)
Belanja Barang dan Jasa	1.379.868.720	1.062.104.523	(317.764.197)
Belanja bahan pakai habis	38.842.650	31.287.423	(7.556.227)
Belanja Jasa Kantor	172.086.000	126.022.150	(46.063.850)
Belanja Perawatan Kendaraan Bermotor	29.982.300	25.233.099	(4.749.201)
Belanja Cetak dan Penggandaan	42.330.200	23.562.200	(18.768.000)
Belanja sewa Rumah/Gedung	37.160.000	37.150.000	(10.000)
Belanja Makan dan Minum	86.835.500	65.696.025	(21.139.475)
Belanja Perjalanan Dinas	638.069.570	433.781.626	(204.287.944)
Belanja Jasa konsultasi	279.175.000	272.823.000	(6.352.000)
Belanja Honorarium PNS	55.387.500	46.550.000	(8.837.500)

5.2. LAPORAN OPERASIONAL (LO)

5.2.1 PENDAPATAN – LO

Bagian Organisasi Sekretariat Daerah Kota Mojokerto bukan SKPD penghasil, sehingga jumlah Pendapatan LO tahun 2019 sebesar Rp.0



5.2.2 BEBAN

BEBAN BAGIAN ORGANISASI

Beban pada Laporan Operasional per 31 Desember 2019 senilai Rp.2.224.738.088,00 dengan 31 Desember 2018 dengan nilai Rp.2.612.403.916,00 terjadi penurunan sebesar Rp.387.665.828,00 atau 14,83 %.

Realisasi beban tersebut tahun 2019 dan dapat diuraikan sebagai berikut:

URAIAN	Per 31 Desember 2019	Per Desember 2018	Kenaikan / (penurunan)
BEBAN			
Beban Pegawai - LO	1.113.060.326	1.083.489.348	29.570.978
Beban Persediaan	121.077.448	158.786.895	(37.709.447)
Beban Jasa	482.545.150	680.753.815	(198.208.665)
Beban Pemeliharaan	25.233.099	31.841.124	(6.608.025)
Beban Perjalanan Dinas	433.781.626	604.737.162	(170.955.536)
Beban Penyusutan dan Amortisasi	49.040.439	52.795.572	(3.755.133)
Beban Lain lain	0	0	0

5.2.3 Kegiatan Non Operasional

Tidak ada kegiatan non operasional untuk Bagian Organisasi Sekretariat Daerah Kota Mojokerto Tahun 2019.

5.2.4 Pos Luar Biasa

Tidak Ada Pos Luar Biasa untuk Bagian Organisasi Sekretariat Daerah Kota Mojokerto Tahun 2019.



5.3. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS (LPE)

5.3.1 PERUBAHAN EKUITAS BAGIAN ORGANISASI

Perubahan Ekuitas Bagian Organisasi disajikan tabel sebagai berikut :

URAIAN	PERMENDAGRI 64/2013		PERMENDAGR I 108/2016
	SALDO 2019	SALDO 2018	SALDO 2019
EKUITAS AWAL	181.669.870	233.672.242	181.669.870
SURPLUS/DEFISIT-LO	(2.224.738.088)	(2.612.403.916)	(2.224.738.088)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KE SALAHAN MENDASAR:			
Koreksi Nilai Persediaan Selisih Revaluasi Aset Tetap	0	0	0
Koreksi ekuitas lainnya	0	0	0
Mutasi Aset Antar SKPD	11.867.625	0	11.867.625
EKUITAS UNTUK DIKONSOLIDASIKAN			
R/K PPKD	2.175.164.849	2.560.401.544	2.175.164.849
EKUITAS AKHIR	143.964.256	181.669.870	143.964.256

Tahun 2019 ekuitas awal sebesar Rp.181.669.870,00 dengan Mutasi Aset antar SKPD (dari Bagian Umum) sebesar Rp.11.867.625,00 sehingga untuk ekuitas akhir sebesar Rp.143.964.256,00 Sedangkan untuk tahun 2018 sebesar Rp.181.669.870,00 untuk ekuitas akhirnya.



5.4 NERACA

Komposisi Neraca per 31 Desember 2019 adalah sebagai berikut :

No.	Uraian	Permendagri 64/2013		Permendagri 108/2016
		Saldo Akhir Per 31-12-2019	Saldo Akhir Per 31-12-2018	Saldo Akhir Per 31-12-2019
1	ASET			
	ASET LANCAR	504.500	1.037.300	504.500
	Persediaan	504.500	1.037.300	504.500
	ASET TETAP	143.459.756	180.632.570	143.459.756
	Tanah	0	0	0
	Peralatan dan Mesin	622.073.263	610.205.638	622.073.263
	Gedung dan Bangunan	0	0	0
	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	0	0	0
	Aset Tetap Lainnya	0	0	0
	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0	0	0
	Akumulasi Penyusutan	(478.613.507)	(429.573.068)	(478.613.507)
	Jumlah Asset	143.964.256	181.669.870	143.964.256
2	EKUITAS			

Adapun rincian akun-akun Neraca tersebut adalah sebagai berikut :

5.4.1 ASET

Posisi Aset per 31 Desember 2019 adalah sebesar Rp.143.964.256,00 bila dibandingkan dengan posisi di 31 Desember 2018 yaitu sebesar Rp.181.669.870,00 terjadi kenaikan yaitu sebesar Rp 37.705.614,00 atau 20,7%.

A. Aset Lancar

Nilai Persediaan per 31 Desember 2019 Rp 504.500,00 dibandingkan dengan periode sebelumnya pada 31 Desember 2018



sebesar Rp.1.037.300,00 terjadi penurunan yaitu sebesar Rp.532.800,00 atau 51,36%

Rincian Persediaan sebagai berikut :

No.	Nama Barang	Volume		Harga Satuan	Jumlah Harga
1.	Kertas HVS 70 gr	10	rim	42.500,-	425.000,-
2.	Amplop Besar	1	dos	17.000,-	17.000,-
3.	Binder Klip	3	pak	4.000,-	12.000,-
4.	Stemplers Kecil Max	2	buah	14.000,-	28.000,-
5.	Paper Klip	5	pak	4.500,-	22.500,-
	Jumlah				504.500,-

B. ASET TETAP

Khusus untuk kebijakan akuntansi yang terkait dengan Akuntansi Aset Tetap telah dilakukan penyesuaian yang mengacu pada Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 108 Tahun 2016 Tentang Kodifikasi Barang Milik Daerah dan Peraturan Walikota Mojokerto Nomor 90 Tahun 2019 tentang kebijakan Akuntansi dalam penjelasan pos ini disajikan perbandingan antara saldo persediaan menurut Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2011 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 108 Tahun 2016 Tentang Kodifikasi Barang Milik Daerah.

Aset tetap peralatan dan mesin per 31 Desember 2019 sebesar Rp.622.073.263,00 dengan akumulasi penyusutan (Rp.478.613.507,00) sehingga aset tetap Tahun 2019



Rp. 143.459.756,00 sedangkan untuk Tahun 2018 aset tetap sebesar Rp.180.632.570,00

Dari uraian tersebut dapat disajikan tabel sebagai berikut:

NO.	URAIAN	Permendagri 64/2013		Permendagri 108/2016
		Saldo Awal Per 31-12-2019	Saldo Akhir Per 31-12-2018	Saldo Akhir Per 31-12-2019
1.	Peralatan dan Mesin	622.073.263,00	610.205.638,00	622.073.263,00
2.	Akumulasi Penyusutan	(478.613.507,00)	(429.573.068,00)	(478.613.507,00)
Jumlah		143.459.756,00	180.632.570,00	143.459.756,00

C. KEWAJIBAN

Jumlah kewajiban Tahun 2019 untuk bagian Organisasi sebesar Rp. 0

D. EKUITAS

Posisi Ekuitas per 31 Desember 2019 adalah sebesar Rp.143.964.256,00 bila dibandingkan dengan posisi di 31 Desember 2018 yaitu sebesar Rp.181.669.870,00 terjadi kenaikan yaitu sebesar Rp.37.705.614,00 atau 20,7%.

