WALI KOTA MOJOKERTO

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Pemerintah Kota Mojokerto yang terdiri dari : (a) Laporan Realisasi Anggaran; (b) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih; (c) Neraca; (d) Laporan Operasional; (e) Laporan Perubahan Ekuitas; (f) Laporan Arus Kas; dan (g) Catatan atas Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2018 sebagaimana terlampir adalah tanggung jawab kami.

Laporan Keuangan tersebut telah disusun berdasarkan Sistem Pengendalian Intern yang memadai, dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran, arus kas, posisi keuangan, dan catatan atas laporan keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Mojokerto, 13 Mei 2019

WALIKOTA MOJOKERTO

IKA PUSPITASARI

LAPORAN KEUANGAN

1. Laporan Realisasi Anggaran

PEMERINTAH KOTA MOJOKERTO

LAPORAN REALISASI ANGGARAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

dalam rupiah

URAIAN	Catatan	ANGGARAN TA 2018 (Rp)	REALISASI TA 2018 (Rp)	%	REALISASI TA 2017 (Rp)
1	2	3	4	5	6
PENDAPATAN	**5.1.1**	**903.893.040.082,00**	**887.592.875.418,26**	**98,20**	**782.331.264.434,20**
PENDAPATAN ASLI DAERAH	**5.1.1.1**	**203.970.759.138,00**	**182.508.304.195,27**	**89,48**	**178.295.062.136,20**
Pendapatan Pajak Daerah	5.1.1.1.1	40.103.105.000,00	47.920.074.429,73	119,48	47.423.790.376,20
Pendapatan Retribusi Daerah	5.1.1.1.2	9.366.987.000,00	9.792.406.314,07	104,54	7.661.594.955,54
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan	5.1.1.1.3	3.802.746.000,00	3.895.559.847,10	102,44	3.616.145.197,93
Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	5.1.1.1.4	150.697.921.138,00	120.900.263.604,37	80,23	119.593.531.606,53
PENDAPATAN TRANSFER	**5.1.1.2**	**684.994.680.944,00**	**690.039.295.812,00**	**100,74**	**604.036.202.298,00**
Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan	**5.1.1.2.1**	560.881.114.444,00	553.125.341.841,00	98,62	519.341.294.299,00
Dana Bagi Hasil Pajak	1)	37.352.989.694,00	32.470.027.681,00	86,93	33.863.077.247,00
Dana Bagi Hasil Bukan Pajak (Sumber Daya Alam)	2)	59.611.587.750,00	67.464.332.495,00	113,17	16.587.444.786,00
Dana Alokasi Umum	3)	378.916.109.000,00	378.916.109.000,00	100,00	390.118.825.000,00
Dana Alokasi Khusus	4)	85.000.428.000,00	74.274.872.665,00	87,38	78.771.947.266,00
Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya	**5.1.1.2.1**	66.750.000.000,00	66.750.000.000,00	100,00	7.500.000.000,00
Dana Penyesuaian		66.750.000.000,00	66.750.000.000,00	100,00	7.500.000.000,00

URAIAN	Catatan	ANGGARAN TA 2018 (Rp)	REALISASI TA 2018 (Rp)	%	REALISASI TA 2017 (Rp)
1	2	3	4	5	6
Transfer Pemerintah Provinsi	**5.1.1.2.1**	56.359.036.500,00	69.159.423.971,00	122,71	71.619.577.999,00
Pendapatan Bagi Hasil Pajak		56.359.036.500,00	69.159.423.971,00	122,71	71.619.577.999,00
Bantuan Keuangan	**5.1.1.2.4**	**1.004.530.000,00**	**1.004.530.000,00**	**100,00**	**5.575.330.000,00**
Bantuan Keuangan dari Pemerintah Daerah Provinsi Lainnya		1.004.530.000,00	1.004.530.000,00	100,00	5.575.330.000,00
LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH	**5.1.1.3**	**14.927.600.000,00**	**15.045.275.410,99**	**100,83**	**0,00**
Pendapatan Hibah		14.927.600.000,00	15.045.275.410,99	100,83	0,00
Pendapatan Lainnya		0,00	0,00	0,00	0,00
BELANJA	**5.1.2**	977.641.355.144,03	807.400.183.035,34	82,59	738.524.203.011,78
BELANJA OPERASI	**5.1.2.1**	795.201.983.060,21	687.713.830.088,48	86,48	617.363.888.282,68
Belanja Pegawai	5.1.2.1.1	345.986.239.855,68	309.130.468.764,00	89,35	237.099.914.204,00
Belanja Barang	5.1.2.1.2	398.121.510.154,53	338.890.856.779,34	85,12	349.866.675.728,68
Belanja Hibah	5.1.2.1.3	45.875.633.050,00	35.613.656.270,00	77,63	27.205.538.350,00
Belanja Bantuan Sosial	5.1.2.1.4	5.218.600.000,00	4.079.950.000,00	78,18	3.191.760.000,00
BELANJA MODAL	**5.1.2.2**	**181.036.957.940,03**	**119.434.272.446,86**	**65,97**	**121.144.916.729,10**
Belanja Tanah	5.1.2.2.1	6.360.806.344,00	80.288.500,00	1,26	2.208.777.185,80
Belanja Peralatan dan Mesin	5.1.2.2.2	59.984.936.129,79	47.257.113.619,46	78,78	44.641.647.547,00
Belanja Bangunan dan Gedung	5.1.2.2.3	50.251.077.871,24	23.575.103.708,33	46,91	41.700.791.062,64
Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	5.1.2.2.4	58.799.929.040,00	44.196.179.796,07	75,16	27.585.554.812,66
Belanja Aset Tetap Lainnya	5.1.2.2.5	5.640.208.555,00	4.325.586.823,00	76,69	828.437.940,00
Belanja Aset Tetap BOSNAS		0,00	0,00	0,00	3.998.600.181,00
BELANJA TAK TERDUGA	**5.1.2.3**	**1.402.414.143,79**	**252.080.500,00**	**17,97**	**15.398.000,00**
Belanja Tak Terduga		1.402.414.143,79	252.080.500,00	17,97	15.398.000,00
TRANSFER	**5.1.3**	**387.232.758.430,00**	**385.887.726.031,43**	**99,65**	**332.457.075.008,00**

URAIAN	Catatan	ANGGARAN TA 2018 (Rp)	REALISASI TA 2018 (Rp)	%	REALISASI TA 2017 (Rp)
1	2	3	4	5	6
PEMBIAYAAN	**5.1.5**				
PENERIMAAN DAERAH	**5.1.5.1**	**74.710.365.562,03**	**74.428.815.562,03**	**99,62**	**31.165.353.995,61**
Penggunaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA)	5.1.5.1.1	74.410.365.562,03	74.410.365.562,03	100,00	31.114.933.995,61
Penerimaan Kembali Investasi Non Permanen Lainnya	5.1.5.1.2	300.000.000,00	18.450.000,00	6,15	50.420.000,00
PEMBIAYAAN NETTO		**74.710.365.562,03**	**74.428.815.562,03**	**99,62**	**31.165.353.995,61**
SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)	**5.1.6**	**0,00**	**153.858.356.364,09**	**0,00**	**74.410.365.562,03**

catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan.

Mojokerto, 13 Mei 2019

WALIKOTA MOJOKERTO

IKA PUSPITASARI

6

2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih

PEMERINTAH KOTA MOJOKERTO

LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
PER 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

dalam rupiah

No	Uraian	Catatan	2018	2017
1	2	3	4	5
1	Saldo Anggaran Lebih Awal	5.2.1	74.410.365.562,03	35.955.571.408,61
2	Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	5.2.2	74.410.365.562,03	31.114.933.995,61
3	**Sub Total (1-2)**		**0,00**	**4.840.637.413,00**
4	Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SILPA/SIKPA)	5.2.3	153.858.356.364,09	74.410.365.562,03
5	**Sub Total (3+4)**		**153.858.356.364,09**	**79.251.002.975,03**
6	Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	5.2.4	0,00	(4.840.637.413,00)
7	Lain-lain		0,00	0,00
8	**Saldo Anggaran Lebih Akhir (5+6+7)**	5.2.5	**153.858.356.364,09**	**74.410.365.562,03**

catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan.

Mojokerto, 13 Mei 2019

WALIKOTA MOJOKERTO

IKA PUSPITASARI

3. Neraca

PEMERINTAH KOTA MOJOKERTO

NERACA

PER 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

dalam rupiah

Uraian	Catatan	2018	2017
2	3	4	5
ASET			
ASET LANCAR	5.3.1		
Kas di Kas Daerah	5.3.1.1	140.124.199.025,02	69.218.479.375,44
Kas di Bendahara Penerimaan	5.3.1.2	54.901.050,00	59.615.230,00
Kas di Bendahara Pengeluaran	5.3.1.3	0,00	150.000,00
Kas di BLUD	5.3.1.4	12.733.334.951,94	4.989.711.696,59
Kas di Bendahara BOS	5.3.1.5	951.179.519,99	229.747.600,15
Piutang Pendapatan	5.3.1.6	35.572.176.755,00	52.579.553.869,50
Piutang Lainnya	5.3.1.7	2.932.930.079,79	2.683.653.066,23
Penyisihan Piutang	5.3.1.8	-15.970.782.540,62	-14.885.231.313,50
Beban Dibayar Dimuka	5.3.1.9	2.399.263.784,20	124.882.849,32
Persediaan	5.3.1.10	20.982.523.418,98	15.192.719.133,62
Jumlah Aset Lancar		199.779.726.044,30	130.193.281.507,35
INVESTASI JANGKA PANJANG	5.3.2		
Investasi Nonpermanan		0,00	0,00
Investasi Permanen	5.3.2.1		
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah		49.773.426.660,84	47.782.783.491,83
Jumlah Investasi Jangka Panjang		49.773.426.660,84	47.782.783.491,83
ASET TETAP	5.3.3		
Tanah	5.3.3.1	680.771.577.423,64	676.488.847.332,64
Peralatan dan Mesin	5.3.3.2	478.020.012.438,92	433.827.572.044,90
Gedung dan Bangunan	5.3.3.3	433.984.698.717,51	369.207.555.550,85
Jalan, Irigasi dan Jaringan	5.3.3.4	660.607.312.480,01	609.977.010.744,93
Aset Tetap Lainnya	5.3.3.5	13.258.818.360,07	12.178.870.506,18
Konstruksi Dalam Pengerjaan	5.3.3.6	10.296.510.511,10	62.031.627.401,74
Akumulasi Penyusutan	5.3.3.7	-682.220.254.072,00	-574.471.201.778,65
Jumlah Aset Tetap		1.594.718.675.859,25	1.589.240.281.802,59
DANA CADANGAN			
Dana Cadangan		0,00	0,00
Jumlah Dana Cadangan		0,00	0,00
ASET LAINNYA	5.3.4		

Uraian	Catatan	2018	2017
2	3	4	5
Tagihan Penjualan Angsuran	5.3.4.1	0,00	313.744.287,00
Kemitraan Dengan Pihak Ketiga	5.3.4.2	4.707.450.000,00	5.083.700.000,00
Aset Tidak Berwujud	5.3.4.3	2.742.574.443,33	2.678.318.641,50
Aset Lain-Lain	5.3.4.4	2.797.824.559,16	1.496.727.732,95
Tuntutan Ganti Kerugian Daerah	5.3.4.5	10.696.140,95	157.791.792,74
Jumlah Aset Lainnya		10.258.545.143,44	9.929.282.454,19
JUMLAH ASET		**1.854.530.373.707,83**	**1.777.145.629.255,96**
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	5.3.5		
Utang Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)	5.3.5.1	5.258.182,86	0,00
Pendapatan Diterima Dimuka	5.3.5.2	506.412.790,05	509.708.646,51
Utang Beban	5.3.5.3	20.971.600.237,03	9.591.017.442,03
Utang Jangka Pendek Lainnya	5.3.5.4	494.093.677,87	1.793.621.908,87
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		21.977.364.887,81	11.894.347.997,41
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	5.3.5		
Utang Dalam Negeri	5.3.5.1	0,00	0,00
Utang Jangka Panjang Lainnya	5.3.5.2	0,00	0,00
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		0,00	0,00
JUMLAH KEWAJIBAN		**21.977.364.887,81**	**11.894.347.997,41**
EKUITAS			
EKUITAS	5.3.6	1.832.553.008.820,02	1.765.251.281.258,55
JUMLAH EKUITAS		**1.832.553.008.820,02**	**1.765.251.281.258,55**
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		**1.854.530.373.707,83**	**1.777.145.629.255,96**

catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan.

Mojokerto, 13 Mei 2019

WALI KOTA MOJOKERTO

IKA PUSPITASARI

4. Laporan Operasional

PEMERINTAH KOTA MOJOKERTO

LAPORAN OPERASIONAL

PER 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

dalam rupiah

Uraian	Catatan	2018	2017	Kenaikan/Penurunan	%
1	2	3	4	5	6
KEGIATAN OPERASIONAL					
PENDAPATAN - LO	5.4.1	**868.460.147.135,36**	**789.546.336.855,69**	**78.913.810.279,67**	**9,99**
PENDAPATAN ASLI DAERAH – LO	5.4.1.1	**171.212.562.944,15**	**187.669.222.801,69**	**(16.456.659.857,54)**	**-8,77**
Pendapatan Pajak Daerah – LO	5.4.1.1.1	50.504.225.271,86	48.869.369.782,94	1.634.855.488,92	3,35
Pendapatan Retribusi Daerah – LO	5.4.1.1.2	10.395.775.620,40	7.774.981.506,54	2.620.794.113,86	33,71
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan – LO	5.4.1.1.3	3.824.960.127,52	2.917.829.442,53	907.130.684,99	31,09
Lain-lain PAD yang Sah - LO	5.4.1.1.4	106.487.601.924,37	128.107.042.069,68	(21.619.540.145,31)	-16,88
PENDAPATAN TRANSFER – LO	5.4.1.2	**676.641.282.403,00**	**599.160.040.248,00**	**77.481.242.155,00**	**12,93**
Transfer Pemerintah Pusat - LO	5.4.1.2.1	547.685.843.773,00	514.772.169.876,00	32.913.673.897,00	6,39
Transfer Pemerintah Pusat Lainnya – LO	5.4.1.2.2	66.750.000.000,00	7.500.000.000,00	59.250.000.000,00	790,00
Transfer Pemerintah Provinsi – LO	5.4.1.2.3	61.298.997.130,00	71.312.540.372,00	(10.013.543.242,00)	-14,04
Bantuan Keuangan - LO	5.4.1.2.4	906.441.500,00	5.575.330.000,00	(4.668.888.500,00)	-83,74
LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH – LO	5.4.1.3	**20.606.301.788,21**	**2.717.073.806,00**	**17.889.227.982,21**	658,40
Pendapatan Hibah - LO	5.4.1.3.1	20.606.301.788,21	2.717.073.806,00	17.889.227.982,21	658,40
Dana Darurat - LO		0,00	0,00	0,00	
Pendapatan Lainnya - LO		0,00	0,00	0,00	

Uraian	Catatan	2018	2017	Kenaikan/Penurunan	%
1	2	3	4	5	6
BEBAN	5.4.2	816.147.022.227,99	720.182.551.799,15	**95.794.340.267,17**	13,30
Beban Pegawai	5.4.2.1	309.167.678.433,00	236.837.593.504,00	72.330.084.929,00	30,54
Beban Persediaan	5.4.2.2	112.095.164.321,01	111.828.678.937,72	266.485.383,29	0,24
Beban Jasa	5.4.2.3	185.707.198.700,69	190.898.584.670,18	(5.191.385.969,49)	-2,72
Beban Pemeliharaan	5.4.2.4	14.348.181.649,20	14.160.310.808,00	187.870.841,20	1,33
Beban Perjalanan Dinas	5.4.2.5	33.840.074.445,00	34.844.021.288,00	(1.003.946.843,00)	-2,88
Beban Hibah	5.4.2.6	35.595.264.670,00	27.880.166.701,00	7.715.097.969,00	27,67
Beban Bantuan Sosial	5.4.2.7	4.079.950.000,00	3.191.760.000,00	888.190.000,00	27,83
Beban Penyusutan dan Amortisasi	5.4.2.8	115.571.058.365,26	97.032.003.410,95	18.368.924.792,64	18,93
Beban Penyisihan Piutang	5.4.2.9	1.231.665.570,92	394.871.425,30	836.794.145,62	211,92
Beban Lainnya	5.4.2.10	3.064.174.627,20	2.552.511.198,00	511.663.429,20	20,05
Beban Transfer	5.4.2.11	1.446.611.445,71	562.049.856,00	884.561.589,71	157,38
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASI	5.4.3	**52.313.124.907,37**	**69.363.785.056,54**	**(16.880.529.987,50)**	**-24,34**
KEGIATAN NON OPERASIONAL					
Surplus Penjualan Aset Non Lancar		0,00	0,00	0,00	
Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang		0,00	0,00	0,00	
Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		0,00	0,00	0,00	
Defisit Penjualan Aset Non Lancar		0,00	0,00	0,00	
Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang		0,00	0,00	0,00	
Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		0,00	2.048.946.238,00	(2.048.946.238,00)	-100,00
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASI	5.4.4	0,00	-2.048.946.238,00	2.048.946.238,00	-100,00
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA		**52.313.124.907,37**	**67.314.838.818,54**	**(14.831.583.749,50)**	**-22,03**
POS LUAR BIASA					
Pendapatan Luar Biasa		0,00	0,00	0,00	

Uraian	Catatan	2018	2017	Kenaikan/Penurunan	%
1	2	3	4	5	6
Beban Luar Biasa		252.080.500,00	64.697.915.795,21	(64.445.835.295,21)	-99,61%
SURPLUS/DEFISIT DARI POS LUAR BIASA	5.4.5	**-252.080.500,00**	**-64.697.915.795,21**	**(64.445.835.295,21)**	**-99,61%**
SURPLUS/DEFISIT LO	5.4.6	**52.061.044.407,37**	**2.616.923.023,33**	**49.614.251.545,71**	**18,96**

catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan.

Mojokerto, Mei 2019

WALIKOTA MOJOKERTO

IKA PUSPITASARI

5. Laporan Arus Kas

PEMERINTAH KOTA MOJOKERTO

LAPORAN ARUS KAS

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

dalam rupiah

Uraian	Catatan	2018	2017
1	2	3	4
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	5.5.1		
Arus Kas Masuk			
Penerimaan Pajak Daerah		47.920.074.429,73	47.423.790.376,20
Penerimaan Retribusi Daerah		9.792.406.314,07	7.662.411.560,54
Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		3.895.559.847,10	3.616.145.197,93
Penerimaan Lain-lain PAD yang Sah		120.660.644.694,37	118.969.852.420,53
Penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak		32.470.027.681,00	33.863.077.247,00
Penerimaan Dana Bagi Hasil SDA		67.464.332.495,00	16.587.444.786,00
Penerimaan Dana Alokasi Umum		378.916.109.000,00	390.118.825.000,00
Penerimaan Dana Alokasi Khusus		74.274.872.665,00	78.771.947.266,00
Penerimaan Pendapatan Bagi Hasil Pajak		69.159.423.971,00	71.619.577.999,00
Penerimaan Dana Penyesuaian		66.750.000.000,00	7.500.000.000,00
Penerimaan Bantuan Keuangan Lainnya		1.004.530.000,00	5.575.330.000,00
Penerimaan Hibah		15.045.275.410,99	0,00
Penerimaan Dana Darurat		0,00	0,00
Pendapatan Lainnya		0,00	0,00
Jumlah Arus Kas Masuk		**887.353.256.508,26**	**781.708.401.853,20**
Arus Kas Keluar			
Pembayaran Pegawai		309.130.468.764,00	237.099.914.204,00
Pembayaran Barang		338.890.856.779,34	349.866.675.728,68
Pembayaran Bunga		0,00	0,00
Pembayaran Subsidi		0,00	0,00
Pembayaran Hibah		35.613.656.270,00	27.205.538.350,00
Pembayaran Bantuan Sosial		4.079.950.000,00	3.191.760.000,00
Pembayaran Bantuan Keuangan		762.049.856,00	562.049.856,00
Pembayaran Tak Terduga		252.080.500,00	15.398.000,00
Pembayaran Bagi Hasil Pajak		0,00	0,00
Pembayaran Bagi Hasil Retribusi		0,00	0,00
Pembayaran Bagi Hasil Pendapatan Lainnya		0,00	0,00
Pembayaran Kejadian Luar Biasa		0,00	0,00
Jumlah Arus Kas Keluar		688.729.062.169,34	617.941.336.138,68
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi		198.624.194.338,92	163.767.065.714,52
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI	5.5.2		
Arus Kas Masuk			

Uraian	Catatan	2018	2017
1	2	3	4
Penjualan atas Tanah		0,00	0,00
Penjualan atas Peralatan dan Mesin		207.709.510,00	571.682.581,00
Penjualan atas Gedung dan Bangunan		31.909.400,00	51.180.000,00
Penjualan atas Jalan, Irigasi dan jaringan		0,00	0,00
Penjualan atas Aset Tetap Lainnya		0,00	0,00
Penjualan atas Aset Lainnya		0,00	0,00
Jumlah Arus Kas Masuk		**239.618.910,00**	**622.862.581,00**
Arus Kas Keluar			
Perolehan Tanah		80.288.500,00	2.389.885.185,80
Perolehan Peralatan dan Mesin		47.257.113.619,46	45.691.768.947,00
Perolehan Gedung dan Bangunan		23.575.103.708,33	41.700.791.062,64
Perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan		44.196.179.796,07	27.585.554.812,66
Perolehan Aset Tetap Lainnya		4.325.586.823,00	3.776.916.721,00
Jumlah Arus Kas Keluar		**119.434.272.446,86**	**121.144.916.729,10**
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi		-119.194.653.536,86	-120.522.054.148,10
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN	5.5.3		
Arus Kas Masuk			
Pencairan Dana Cadangan		0,00	0,00
Pinjaman Dalam Negeri – Pemerintah Pusat		0,00	0,00
Pinjaman Dalam Negeri – Lainnya		0,00	0,00
Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman		18.450.000,00	50.420.000,00
Jumlah Arus Kas Masuk		**18.450.000,00**	**50.420.000,00**
Arus Kas Keluar			
Pencairan Dana Cadangan		0,00	0,00
Penyertaan Modal		0,00	0,00
Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri		0,00	0,00
Pemberian Pinjaman Daerah		0,00	0,00
Jumlah Arus Kas Keluar		**0,00**	**0,00**
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pendanaan		**18.450.000,00**	**50.420.000,00**
ARUS KAS DARI AKTIVITAS NON ANGGARAN	5.5.4		
Arus Kas Masuk			
Saldo Sisa UP TA 2017		0,00	0,00
Penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)		38.678.247.955,86	34.291.355.358,00
Jumlah Arus Kas Masuk		**38.678.247.955,86**	**34.291.355.358,00**
Arus Kas Keluar			
Saldo Sisa UP TA 2018		0,00	0,00
Pengeluaran Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)		38.672.989.773,00	34.291.355.358,00
Jumlah Arus Kas Keluar		**38.672.989.773,00**	**34.291.355.358,00**
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Non Anggaran		**5.258.182,86**	0,00

Uraian	Catatan	2018	2017
1	2	3	4
KENAIKAN / PENURUNAN KAS	5.5.5	79.453.248.984,92	43.414.286.901,42
SALDO AWAL KAS	5.5.6	74.410.365.562,03	30.996.078.660,61
SALDO AKHIR KAS	5.5.7	153.863.614.546,95	74.410.365.562,03
Saldo Kas BOS (Non Anggaran)		0,00	87.338.340,15
TOTAL SALDO AKHIR KAS		153.863.614.546,95	74.497.703.902,18

catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan.

Mojokerto, 13 Mei 2019

WALIKOTA MOJOKERTO

IKA PUSPITASARI

6. Laporan Perubahan Ekuitas

PEMERINTAH KOTA MOJOKERTO

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

dalam rupiah

Uraian	Catatan	2018	2017
1	2	3	4
EKUITAS AWAL	5.6.1	1.765.251.281.258,55	1.841.146.774.951,17
SURPLUS/DEFISIT - LO	5.6.2	52.061.044.407,37	2.616.923.023,33
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN / KESALAHAN MENDASAR	5.6.3	15.240.683.154,10	-78.512.416.715,95
Koreksi Nilai Persediaan	5.6.3.1	4.934.027.876,14	2.051.029.827,20
Selisih Revaluasi Aset Tetap	5.6.3.2	0,00	12.559.977.000,00
Koreksi Ekuitas Lainnya	5.6.3.3	10.306.655.277,96	-89.021.363.888,75
EKUITAS AKHIR	5.6.4	1.832.553.008.820,02	1.765.251.281.258,55

catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan.

Mojokerto, 13 Mei 2019

WALI KOTA MOJOKERTO

IKA PUSPITASARI

7. Catatan atas Laporan Keuangan

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah disusun untuk menyediakan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan selama satu periode pelaporan. Laporan keuangan terutama di gunakan untuk membandingkan realisasi pendapatan, belanja, transfer dan pembiayaan dengan anggaran yang telah ditetapkan, menilai kondisi keuangan, mengevaluasi efektivitas dan efisiensi suatu entitas pelaporan, dan membantu menentukan ketaatannya terhadap peraturan perundang-undangan.

Tujuan umum laporan keuangan adalah menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, arus kas, dan kinerja keuangan suatu entitas pelaporan yang bermanfaat bagi para pengguna dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya. Selain itu, laporan keuangan untuk tujuan umum juga mempunyai peranan prediktif dan prospektif, menyediakan informasi yang berguna untuk memprediksi besarnya sumber daya yang dibutuhkan untuk operasi yang berkelanjutan, sumber daya yang dihasilkan dari operasi yang berkelanjutan, serta resiko dan ketidakpastian yang terkait. Laporan Keuangan juga menyajikan informasi bagi pengguna mengenai:

1. Indikasi apakah sumber daya telah diperoleh dan digunakan sesuai dengan anggaran; dan
2. Indikasi apakah sumber daya diperoleh dan digunakan sesuai dengan ketentuan, termasuk batas anggaran yang ditetapkan oleh DPRD.

Untuk memenuhi tujuan umum ini, Laporan Keuangan menyediakan informasi mengenai entitas pelaporan dalam hal:

1. Aset;
2. Kewajiban;
3. Ekuitas dana;
4. Pendapatan;
5. Belanja;
6. Transfer;
7. Pembiayaan; dan
8. Arus kas.

Secara spesifik, tujuan pelaporan keuangan pemerintah adalah untuk menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna laporan dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan baik keputusan ekonomi, sosial, maupun politik dengan:

1. Menyediakan informasi mengenai apakah penerimaan periode berjalan cukup untuk membiayai seluruh pengeluaran;
2. Menyediakan informasi mengenai apakah cara memperoleh sumber daya ekonomi dan alokasinya telah sesuai dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang-

undangan;
3. Menyediakan informasi mengenai jumlah sumber daya ekonomi yang digunakan dalam kegiatan pemerintah daerah serta hasil-hasil yang telah dicapai;
4. Menyediakan informasi mengenai bagaimana pemerintah daerah mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya;
5. Menyediakan informasi mengenai posisi keuangan dan kondisi pemerintah daerah berkaitan dengan sumber-sumber penerimaannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang, termasuk yang berasal dari pungutan pajak dan pinjaman;
6. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan pemerintah daerah, apakah mengalami kenaikan atau penurunan, sebagai akibat kegiatan yang dilakukan selama periode pelaporan.

1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

Sebagai landasan hukum dalam penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Mojokerto per 31 Desember 2018 adalah:

1) Undang-Undang Nomor 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
2) Undang-Undang Nomor 1 tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
3) Undang-Undang Nomor 15 tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara;
4) Undang-Undang Nomor 32 tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah;
5) Undang-Undang Nomor 33 tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Daerah;
6) Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
7) Peraturan Meneteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah ;
8) Peraturan Pemerintah Nomor 58 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
9) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 tahun 2011 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah dan selanjutnya diubah lagi dalam Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 tahun 2009 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
10) Peraturan Daerah Kota Mojokerto Nomor 14 tahun 2017 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2018;
11) Peraturan Daerah Kota Mojokerto Nomor 3 tahun 2018 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2018 ;
12) Peraturan Wali Kota Nomor 54a Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah yang diganti dengan Peraturan Wali Kota Nomor 76 Tahun 2015 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah dan selanjutnya diubah lagi dengan Peraturan Wali Kota Nomor 105 Tahun 2016 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah.
13) Peraturan Wali Kota Nomor 55a Tahun 2014 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah yang diganti dengan Peraturan Wali Kota Nomor 79 Tahun 2015 tentang

Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah dan selanjutnya diubah lagi dengan Peraturan Wali Kota Nomor 106 Tahun 2016 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah.

1.3. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

Sistematika penulisan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Mojokerto Tahun Anggaran 2018 disusun sebagai berikut :

a. Laporan Keuangan

Penyajian laporan keuangan untuk tujuan umum dalam rangka meningkatkan keterbandingan laporan keuangan baik terhadap anggaran antar periode maupun antar entitas akuntansi.

b. Laporan Realisasi Anggaran

Dasar-dasar penyajian Laporan Realisasi Anggaran (LRA) dalam rangka memenuhi tujuan akuntabilitas sebagaimana yang ditetapkan oleh Peraturan Perundang-undangan menyajikan informasi pertanggungjawaban Pemerintah Daerah atas pelaksanaan APBD pada akhir tahun anggaran yang menggambarkan perbandingan antara anggaran pendapatan, belanja, surplus/defisit, dan pembiayaan dengan realisasinya dalam periode satu tahun. Penyajian Laporan Realisasi APBD terdiri dari anggaran Pendapatan, Belanja, dan Pembiayaan beserta realisasinya, yang disesuaikan dengan Peraturan Daerah Kota Mojokerto Nomor 14 Tahun 2016tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2017 dan Peraturan Daerah Kota Mojokerto Nomor 12 Tahun 2017 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2017.

c. Neraca

Dasar-dasar penyajian Neraca dalam rangka memenuhi tujuan akuntabilitas sebagaimana yang ditetapkan oleh Peraturan Perundang-undangan merupakan laporan yang menunjukkan posisi keuangan pada akhir periode mengenai aset (kekayaan), hutang (kewajiban) dan ekuitas dana dari suatu entitas (untuk Tahun Anggaran 2017posisi per 31 Desember 2017). Unsur yang dicakup dalam neraca terdiri atas aset, kewajiban, dan ekuitas dana.

d. Laporan Arus Kas

Dasar-dasar penyajian Laporan Arus Kas dalam rangka memberikan informasi historis mengenai perubahan kas dan setara kas dengan menglasifikasikan arus kas berdasarkan aktivitas operasi, investasi aset dan keuangan, pembiayaan dan arus kas dari aktivitas non anggaran.

e. Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan Atas Laporan Keuangan (CaLK) merupakan bagian tak terpisahkan dari Laporan Keuangan, yang memuat penjelasan naratif maupun rincian dari angka yang tercantum dalam Laporan Realisasi Anggaran dan Neraca. Di samping itu juga mencakup informasi mengenai ekonomi makro, kebijakan keuangan, dan hal-hal lainnya. Catatan atas Laporan Keuangan dibuat untuk memudahkan pengguna dalam memahami Laporan Keuangan yang terdiri:

Bab I	:	Menguraikan tentang gambaran umum catatan atas laporan keuangan, meliputi maksud dan tujuan, landasan hukum dan sistematika penulisan;
Bab II	:	Menguraikan tentang Informasi umum tentang entitas pelaporan dan entitas akuntansi;
Bab III	:	Menguraikan tentang Ekonomi Makro, mikro serta ikhtisar pencapaian realisasi target kinerja APBD pada SKPD meliputi realisasi urusan wajib dan pilihan dibandingkan dengan anggaran serta hambatan dan kendala yang dihadapi dalam pencapaian target kinerja yang telah ditetapkan;
Bab IV	:	Menguraikan tentang kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam menyajikan laporan keuangan;
Bab V	:	Menguraikan tentang penjelasan atas pos-pos laporan keuangan yang meliputi pendapatan, belanja, pembiayaan, aset, kewajiban, ekuitas dana dan komponen laporan arus kas;
Bab VI	:	Menguraikan tentang penjelasan tambahan atas informasi non keuangan;
Bab VII	:	Penutup.

BAB II

INFORMASI UMUM TENTANG ENTITAS PELAPORAN DAN ENTITAS AKUNTANSI

2.1. Domisili dan bentuk hukum suatu entitas serta jurisdis serta tempat entitas

Kota Mojokerto merupakan salah satu daerah otonom di propinsi JawaTimur yang tercatat berpenduduk sebanyak 142.703 jiwa dengan kepadatan penduduk sebesar 7.294 penduduk/km^2 pada tahun 2016 dengan luas wilayah lebih dari 16,46 km2, yang terletak diantara 7° 27'0.16" sampai 7° 29'37.11" Lintang Selatan dan 112027'24" Bujur Timur dengan kondisi permukaan tanah agak miring keTimur dan Utara antara 0 – 3 % serta dengan ketinggian rata-rata +/_ 22 m di atas permukaan laut. Sebagai daerah yang beriklim tropis, Kota Mojokerto hanya mengenal dua musim yaitu musim kemarau dan musim penghujan.

a. Batas Wilayah Administrasi Kota Mojokerto
   - Batas wilayah Kota Mojokerto sebagai berikut :
   - Utara berbatasan dengan Sungai Brantas yang membentang memisahkan wilayah Kota dengan Kabupaten Mojokerto;
   - Timur berbatasan dengan wilayah Kecamatan Puri Kabupaten Mojokerto;
   - Barat dan Selatan berbatasan dengan Kecamatan Sooko Kabupaten Mojokerto.

b. Pembagian dan Kebijakan Perwilayahan

   Secara administrative Kota Mojokerto terbagi dalam 3 Kecamatan, 18 Kelurahan, 661 Rukun Tetangga, 177 Rukun Warga dan 70 Dusun/Lingkungan. Kota Mojokerto merupakan satu-satunya daerah di JawaTimur, bahkan di Indonesia yang memiliki satuan wilayah maupun luas wilayah terkecil dengan kepadatan penduduk yang tinggi.

2.2. Sifat operasi entitas dan kegiatan pokoknya.

Penjelasan mengenai sifat operasi entitas dan kegiatan pokoknya

a. Kegiatan-kegiatan pokok yang terdapat pada SEKRETARIAT DPRD, terdiri atas :
   1) Sekretariat DPRD merupakan unsur pelayanan terhadap DPRD yang dipimpin oleh seorang Sekretaris DPRD berada dibawah dan bertanggung jawab kepada pimpinan DPRD dan secara teknis administratif bertanggung jawab kepada Wali Kota melalui Sekretaris Daerah Kota ;
   2) Sekretariat DPRD mempunyai tugas menyelenggarakan administrasi kesekretariatan, administrasi keuangan, mendukung pelaksanaan tugas pokok dan fungsi DPRD dan menyediakan serta mengkoordinasikan tenaga ahli yang diperlukan oleh DPRD sesuai dengan kemampuan keuangan daerah ;

      Dalam menyelenggarakan tugas sebagaimana dimaksud pada ayat (2) Sekretariat DPRD mempunyai fungsi :
      - Penyelenggaraan administrasi kesekretariatan DPRD ;
      - Penyelenggaran administrasi keuangan DPRD ;
      - Penyelenggaraan rapat-rapat DPRD ;
      - Penyediaan dan pengoordinasian tenaga ahli yang diperlukan oleh DPRD.

b. Kegiatan Pokok terdapat pada Staf Ahli terdiri dari :

1) Wali Kota dalam melaksanakan tugasnya dapat dibantu Staf Ahli ;
2) Staf Ahli mempunyai tugas memberikan telaahan mengenai masalah pemerintahan daerah sesuai dengan bidang tugasnya ;
3) Dalam pelaksanaan tugas, secara administratif Staf Ahli dikoordinasikan oleh Sekretaris Daerah ;
4) Staf Ahli diangkat dan diberhentikan oleh Wali Kota dari Pegawai Negeri Sipil ;
5) Staf Ahli sebagaimana dimaksud pada ayat (1) sampai ayat (4) diatas terdiri dari 5 (lima) orang staf ahli yaitu :
   a) Staf Ahli bidang Hukum dan Politik ;
   b) Staf Ahli bidang Pemerintahan ;
   c) Staf Ahli bidang Pembangunan;
   d) Staf Ahli bidang Kemasyarakatan dan Sumberdaya Manusia;
   e) Staf Ahli bidang Ekonomi dan Keuangan.
6) Tiap-tiap Staf Ahli sebagaimana dimaksud pada ayat (5) mempunyai tugas sebagai berikut :
   a) Staf Ahli bidang Hukum dan Politik mempunyai tugas memberikan telaahan mengenai hukum dan politik ;
   b) Staf Ahli bidang Pemerintahan mempunyai tugas memberi-kan telaahan mengenai pemerintahan ;
   c) Staf Ahli bidang Pembangunan mempunyai tugas memberi-kan telaahan mengenai pembangunan ;
   d) Staf Ahli bidang Kemasyarakatan dan Sumberdaya Manusia mempunyai tugas memberikan telaahan mengenai kemasyarakatan dan sumberdaya manusia ;
   e) Staf Ahli bidang Ekonomi dan Keuangan mempunyai tugas memberikan telaahan mengenai ekonomi dan keuangan.
7) Hubungan kerja Staf Ahli dengan Perangkat Daerah Kota bersifat konsultasi dan koordinasi.

2.3. Ketentuan perundang-undangan yang menjadi landasan kegiatan operasional

Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah diselenggarakan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang mengatur keuangan daerah antara lain :

1. Undang - Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
2. Undang - Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
3. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara;
4. Undang – Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah sebagaimana telah kedua kali dengan Undang - Undang Nomor 12 Tahun 2008 tentang Perubahan Kedua atas Undang - Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah;

5. Undang - Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan AntaraPemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah;
6. Peraturan Pemerintah RI Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
7. Peraturan Menteri dalam Negeri Nomor 59 Tahun 2009 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
8. Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntandi Pemerintah;
9. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Thun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah.

BAB III
EKONOMI MAKRO, KEBIJAKAN KEUANGAN DAN PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD

3.1. Ekonomi Makro

Kebijakan otonomi daerah merupakan langkah strategis dalam dua hal. Yang pertama, otonomi daerah merupakan jawaban atas permasalahan lokal yang dialami bangsa Indonesia berupa ancaman disintegrasi bangsa, kemiskinan, ketidakmerataan pembangunan serta rendahnya kualitas hidup masyarakat dan masalah pembangunan sumber daya manusia. Kedua, desentralisasi merupakan langkah strategis untuk menyongsong era globalisasi ekonomi dengan memperkuat basis perekonomian daerah. Dengan otonomi daerah diharapkan perekonomian daerah akan tumbuh semakin kuat dan mandiri. Sementara itu, keberhasilan perekonomian daerah akan sangat ditentukan oleh harmonisasi antara kebijakan fiskal dan kebijakan moneter di daerah. Kebijakan fiskal daerah yang termanifestasikan melalui APBD dan perpajakan daerah harus didukung dengan kebijakan moneter melalui neraca pembayaran daerah dan perbankan daerah yang sehat dan kuat.

Dalam konteks otonomi daerah dan kebijakan fiskal di daerah, maka untuk melihat kondisi makro ekonomi Daerah dapat dideskripsikan melalui beberapa variabel, meliputi:

a. Pertumbuhan ekonomi daerah;
b. Produk Domestik Regional Bruto (PDRB);
c. Perkembangan ekonomi sektoral, seperti pertanian, industri pengolahan, bangunan, perdagangan, hotel dan restoran, jasa angkutan dan komunikasi, jasa perusahaan, serta perbankan daerah;
d. Laju inflasi di daerah (perkembangan harga-harga di daerah);
e. Arus masuk investasi di daerah; dan
f. APBD (Keuangan pemerintah daerah).

Pertumbuhan ekonomi Kota Mojokerto pada Tahun 2014-2018 menunjukkan angka pertumbuhan yang cukup positif. Selama Tahun 2018, kegiatan ekonomi di Kota Mojokerto menunjukkan adanya pertumbuhan yang positif, yaitu sebesar 5,65 persen (harga konstan Tahun 2010). Pertumbuhan ini lebih lambat dibandingkan dengan tahun 2017, yaitu sebesar 5,76 persen. Dengan pertumbuhan ekonomi sebesar 5,65 persen lebih lambat dibanding Tahun 2015 yaitu 5.74 persen dan inflasi dari PDRB Kota Mojokerto Tahun 2018, akan menjadi titik harapan untuk perbaikan ekonomi Kota Mojokerto di masa mendatang. Namun pertumbuhan sebesar itu juga masih menjadi problematika dengan tetap tingginya besaran inflasi PDRB yang melebihi pertumbuhan ekonominya walaupun sudah relatif kecil, pertumbuhan ekonomi 5,65 persen sementara inflasi PDRB 3,67 persen. Hal ini bisa dikatakan bahwa upaya pemerintah daerah untuk lebih meningkatkan kesejahteraan masyarakat sudah mendekati apa yang diharapkan. Akan tetapi dengan inflasi yang lebih tinggi dari pertumbuhan ekonomi, tingkat daya beli

masyarakat masih relatif rendah dan belum bisa mengikuti perkembangan harga-harga kebutuhan pokok yang merangkak naik.

Pertumbuhan pada 2018 ditinjau dari struktur produksi sektoral, pertumbuhan yang terjadi sudah mencerminkan fondasi yang menggembirakan bagi pertumbuhan yang lebih berkelanjutan, pada pertumbuhan Sektor Industri Pengolahan masih naik sebesar 0,49 persen sektor yang mempunyai keterkaitan hulu-hilir (backward-forward) terbesar. Kenaikan sektoral terbesar pada Tahun 2018 terjadi pada sektor Transportasi dan Pergudangan 1.32 persen. Gambaran pertumbuhan ekonomi Kota Mojokerto selama lima tahun terakhir ditunjukkan pada tabel berikut:

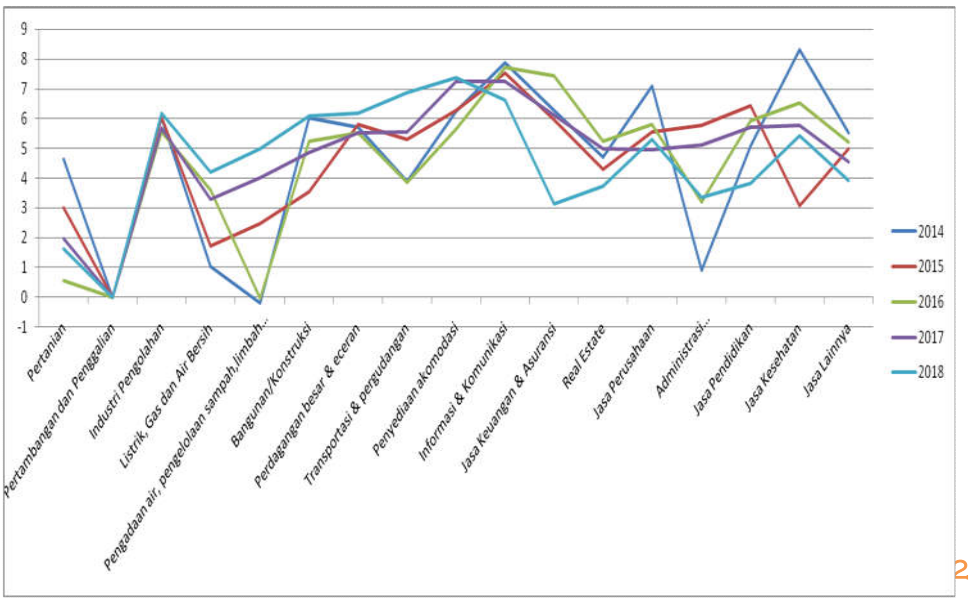
Tabel 1. Pertumbuhan Ekonomi Kota Mojokerto Tahun 2014-2018

Sektor	2014	2015	2016	2017	2018
1. Pertanian	4,64	3,00	0,59	1,97	1.62
2. Pertambangan dan Penggalian	-	-	-	-	-
3. Industri Pengolahan	6,01	6,06	5,55	5,67	6.16
4. Listrik, Gas dan Air Bersih	1,03	1,73	3,62	3,30	4.20
5. Pengadaanair,pengelolaan sampah,limbah daur ulang	(0,20)	2,47	(0,02)	4,01	4.98
6. Bangunan/Konstruksi	6,02	3,55	5,23	4,85	6.08
7. Perdagangan besar & eceran	5,72	5,81	5,51	5,51	6.16
8. Transportasi & pergudangan	3,89	5,30	3,87	5,54	6.86
9. Penyediaan akomodasi	6,26	6,28	5,64	7,25	7.36
10. Informasi & Komunikasi	7,87	7,53	7,71	7,24	6.62
11. Jasa Keuangan & Asuransi	6,27	5,97	7,43	6,12	3.14
12. Real Estate	4,72	4,29	5,24	4,99	3.74
13. Jasa Perusahaan	7,09	5,56	5,81	4,95	5.29
14. Administrasi Pemerintahan, Pertahanan, Jaminan Sosial	0,90	5,76	3,19	5,13	3.36
15. Jasa Pendidikan	5,09	6,42	5,92	5,71	3.81
16. Jasa Kesehatan	8,32	3,09	6,53	5,76	5.41
17. Jasa Lainnya	5,53	4,99	5,20	4,56	3.91
PDRB	5,83	5,74	5,77	5,76	5.65

Sumber :BPS Kota Mojokerto

Secara visual, gambaran pertumbuhan ekonomi di Kota Mojokerto atas dasar harga konstan tahun 2010 secara sektoral diperlihatkan pada gambar berikut.

Gambar 1. Pertumbuhan Ekonomi Kota Mojokerto Tahun 2014-2018



Secara garis besar, kondisi perekonomian Kota Mojokerto dipengaruhi oleh dua faktor, yaitu faktor eksternal dan faktor internal. Faktor eksternal merupakan faktor dari luar yang sulit dikendalikan oleh Pemerintah Kota Mojokerto, antara lain tingkat suku bunga umum, nilai tukar rupiah, inflasi, harga minyak dunia, kebijakan moneter dll.Sedangkan faktor internal adalah faktor yang berasal dari lingkungan internal Kota Mojokerto yang relatif dapat dikendalikan oleh Pemerintah Kota Mojokerto, antara lain berupa kondisi keamanan, Perda-perda, kondisi infrastruktur dll.

Semakin membaiknya kondisi ekonomi makro yang ditandai antara lain stabilitas nilai tukar rupiah, terkendalinya laju inflasi, dan stabilitas suku bunga bank dalam negeri akan mempengaruhi pertumbuhan ekonomi dan mendorong lebih berkembangnya sektor riil, terutama usaha kecil dan menengah yang banyak berkembang di Kota Mojokerto.

3.2. Kebijakan Keuangan

Kebijakan keuangan yang ditetapkan Pemerintah Kota Mojokerto sampai dengan akhir tahun anggaran yang berimplikasi terhadap perubahan posisi Neraca dan Arus Kas adalah bagian dari upaya efektivitas dan efisiensi pelaksanaan anggaran dengan tetap memperhatikan unsur rasionalitas sesuai perkembangan yang ada dalam kaitannya dengan tingkat pelayanan kepada masyarakat, sejalan dengan prosedur dan mekanisme tata laksana kerja secara berkesinambungan.

Kerangka pendapatan daerah tahun 2018, berdasarkan rencana-rencana kebijakan pemerintah maupun analisa prediksi peningkatan pajak daerah diproyeksikan sebagai berikut:

a. Pendapatan Asli Daerah diproyeksikan setelah perubahan APBD bertambah sebesar Rp19.591.097.900,00 menjadi Rp141.627.624.400,00 atau 16,05% yang berasal dari proyeksi pajak daerah, retribusi daerah, hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan dan lain-lain PAD yang sah.
b. Dana Perimbangan diproyeksikan setelah perubahan APBD berkurang sebesar Rp13.466.847.420,00 menjadi Rp598.449.526,00 atau berkurang 2.20% yang berasal dari proyeksi kenaikan dana bagi hasil pajak/non pajak, DAU dan DAK.
c. Proyeksi lain-lain pendapatan daerah yang sah setelah perubahan APBD bertambah sebesar Rp7.962.454.500,00 menjadi Rp106.678.345.000,00 atau bertambah 8,07% yang berasal dari proyeksi dana bagi hasil pajak dari propinsi dan pemerintah daerah yang lain, dana penyesuaian dan otonomi khusus serta bantuan keuangan dari propinsi/kabupaten/kota lainnya.

Selanjutnya terhadap aspek belanja, bahwa belanja daerah diarahkan untuk mendukung upaya peningkatan kualitas birokrasi dan pelayanan publik, peningkatan kualitas pendidikan dan kesehatan, serta pemberdayaan ekonomi rakyat.

Pengelolaan keuangan daerah yang terstruktur dalam APBD dikelola secara tertib, taat pada peraturan perundang-undangan, efisien, ekonomis, efektif, fokus, ada komitmen, partisipatif, terobosan, transparan dan bertanggungjawab dengan memperhatikan rasa keadilan, kepatutan dan manfaat untuk masyarakat.

Faktor-faktor yang menyebabkan ditempuhnya kebijakan keuangan oleh Pemerintah Kota Mojokerto sehingga menimbulkan terjadinya perubahan posisi neraca

dan laporan arus kas adanya keterkaitan antara program dan kegiatan sejalan dengan kebijakan daerah yang diarahkan pada upaya-upaya sebagai berikut:

a. Peningkatan koperasi, industri rumah tangga, serta usaha/industri kecil dan menengah, yang pada dasarnya merupakan pilar utama pembangunan ekonomi daerah;
b. Upaya mempertahankan kapasitas dan kualitas pelayanan prasarana umum daerah, yang dititikberatkan pada kegiatan pemeliharaan prasarana dasar, dalam rangka menunjang kegiatan sosial, ekonomi, pendidikan, dan kesehatan;
c. Upaya nyata untuk meningkatkan keterbukaan pemerintah daerah, dalam pengelolaan anggaran dan pelayanan kepada masyarakat.

Dalam rangka meningkatkan pendapatan, Pemerintah Kota Mojokerto telah mengambil kebijakan-kebijakan sebagai berikut:

a. Melakukan upaya pemberdayaan ekonomi masyarakat melalui kegiatan yang berfungsi selain dapat mendukung peningkatan PAD juga secara langsung dapat dirasakan manfaatnya oleh masyarakat seperti program sapi kereman dan lain-lain.
b. Mengembangkan dan meningkatkan sektor pariwisata daerah. Hal ini sangat penting karena selain dapat meningkatkan PAD juga mendukung pertumbuhan ekonomi masyarakat
c. Peningkatan kinerja dan disiplin aparat yang terlibat secara langsung dalam pengelolaan pendapatan daerah.

Kebijakan-kebijakan tersebut diatas ditempuh oleh Pemerintah Kota Mojokerto karena dilatarbelakangi oleh beberapa hal yaitu:

a. Masih rendahnya pemahaman dan kesadaran masyarakat termasuk didalamnya wajib pajak dan retribusi terhadap kewajibannya
b. Rendahnya daya saing produksi lokal terhadap produksi luar negeri sehingga mempengaruhi produksi dalam negeri.

3.3. Indikator Pencapaian Target Kinerja APBD

Keberhasilan pencapaian target kinerja APBD yang tercermin dalam indikator keberhasilan pelaksanaan program dan kegiatan tahun 2015 menurut urusan pemerintahan daerah dan SKPD Pengguna Anggaran dapat dijelaskan pada tabel berikut.

Tabel 2. Realisasi Pencapaian Target Kinerja APBD Menurut Urusan Pemerintahan

NO	URUSAN PEMERINTAH/SKPD	ANGGARAN	REALISASI	%
1	2	3	4	5
1	**URUSAN WAJIB PELAYANAN DASAR**			
1.01	**PENDIDIKAN**			
1.01.01	Dinas Pendidikan	198.169.943.250,00	160.396.802.441,00	80,94%
1.02	**KESEHATAN**			
1.02.01	Dinas Kesehatan	93.427.568.596,24	84.289.108.946,36	90,22%
1.02.02.01	RSUD Dr. Wahidin Sudiro Husodo (SKPD)	50.309.156.650,00	46.674.533.731,00	92,78%

NO	URUSAN PEMERINTAH/SKPD	ANGGARAN	REALISASI	%
1	2	3	4	5
1.02.02.02	RSUD Dr. Wahidin Sudiro Husodo (BLUD)	136.513.525.000,00	92.857.239.821,00	68,02%
1.03	**PEKERJAAN UMUM DAN TATA RUANG**			
1.03.01	Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang	78.595.640.334,00	55.051.396.305,07	70,04%
1.04	**PERUMAHAN RAKYAT DAN KAWASAN PEMUKIMAN**			
1.04.01	Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Pemukiman	19.786.393.300,00	17.264.266.891,00	87,25%
1.05	**KETENTRAMAN DAN KETERTIBAN UMUM SERTA PERLINDUNGAN MASYARAKAT**			
1.05.01	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	8.803.773.917,00	7.451.612.926,00	84,64%
1.05.02	Satuan Polisi Pamong Praja	13.820.941.100,00	13.475.562.139,00	97,50%
1.06	**SOSIAL**			
1.06.01	Dinas Sosial	9.472.064.650,00	8.174.872.459,00	86,31%
2	**URUSAN WAJIB BUKAN PELAYANAN DASAR**			
2.02	**PEMBERDAYAAN PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK**			
2.02.01	Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak dan Keluarga Berencana	8.127.949.217,00	7.302.021.168,00	89,84%
2.03	**PANGAN**			
2.03.01	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	10.777.181.950,00	9.103.824.297,00	84,47%
2.05	**LINGKUNGAN HIDUP**			
2.05.01	Dinas Lingkungan Hidup	28.224.591.950,00	25.744.942.592,00	91,21%
2.06	**ADMINISTRASI KEPENDUDUKAN DAN CAPIL**			
2.06.01	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	6.979.852.350,00	6.339.864.078,00	90,83%
2.09	**PERHUBUNGAN**			
2.09.01	Dinas Perhubungan	14.535.691.565,00	13.675.004.152,71	94,08%
2.1	**KOMUNIKASI DAN INFORMATIKA**			
2.10.01	Dinas Komunikasi dan Informatika	12.693.274.908,00	10.900.315.982,00	85,87%
2.11	**KOPERASI, USAHA KECIL DAN MENENGAH**			
2.11.01	Dinas Koperasi, Usaha Mikro dan Tenaga Kerja	7.883.642.600,00	7.443.034.306,00	94,41%
2.12	**PENANAMAN MODAL**			
2.12.01	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu	9.671.532.600,00	7.983.393.067,00	82,55%
2.13	**KEPEMUDAAN DAN OLAH RAGA**			
2.13.01	Dinas Pemuda, Olahraga, Kebudayaan dan Pariwisata	7.852.069.825,00	6.963.228.357,00	88,68%
2.17	**PERPUSTAKAAN**			
2.17.01	Dinas Perpustakaan dan Arsip	6.666.352.569,00	5.981.969.729,00	89,73%
3	**URUSAN PILIHAN**			

NO	URUSAN PEMERINTAH/SKPD	ANGGARAN	REALISASI	%
1	2	3	4	5
3.06	**PERDAGANGAN**			
3.06.01	Dinas Perindustrian dan Perdagangan	15.440.056.943,00	14.358.654.822,00	93,00%
4	**URUSAN PEMERINTAH FUNGSI PENUNJANG**			
4.01	**ADMINISTRASI PEMERINTAHAN**			
4.01.01	Dewan Perwakilan Rakyat Daerah	12.613.422.900,00	11.251.826.840,00	89,21%
4.01.02	Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah	784.166.000,00	749.394.793,00	95,57%
4.01.03	Sekretariat Daerah	45.556.267.931,00	41.208.743.882,00	90,46%
4.01.03.02	Bagian Pemerintahan	3.036.075.900,00	2.681.567.927,00	88,32%
4.01.03.03	Bagian Hukum	2.692.221.300,00	2.172.884.085,00	80,71%
4.01.03.04	Bagian Administrasi Perekonomian	2.948.652.900,00	2.695.328.569,00	91,41%
4.01.03.05	Bagian Administrasi Pembangunan	2.858.985.250,00	2.539.939.770,00	88,84%
4.01.03.06	Bagian Organisasi	2.943.226.631,00	2.560.401.544,00	86,99%
4.01.03.07	Bagian Umum	15.805.883.300,00	13.991.624.184,00	88,52%
4.01.03.08	Bagian Hubungan Masyarakat dan Protokol	8.140.849.100,00	7.762.835.610,00	95,36%
4.01.03.09	Bagian Administrasi Kesejahteraan Rakyat	7.130.373.550,00	6.804.162.193,00	95,43%
4.01.04	Sekretariat DPRD	25.629.039.575,00	21.313.260.306,00	83,16%
4.01.09	Kecamatan Prajurit Kulon	14.033.404.120,00	12.740.528.876,00	90,79%
4.01.10	Kecamatan Magersari	16.954.695.300,00	15.768.221.776,00	93,00%
4.01.11	Kecamatan Kranggan	14.492.518.300,00	13.826.671.325,00	95,41%
4.02	**PENGAWASAN**			
4.02.01	Inspektorat	7.314.136.166,00	6.354.408.154,00	86,88%
4.03	**PERENCANAAN**			
4.03.01	Badan Perencanaan Pembangunan	10.583.036.572,00	9.242.870.500,00	87,34%
4.04	**KEUANGAN**			
4.04.05.01	Badan Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset (SKPD)	31.749.086.579,00	28.964.759.986,00	91,23%
4.04.05.02	Badan Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset (SKPKD)	44.433.221.843,79	32.371.299.996,00	72,85%
4.05	**KEPEGAWAIAN**			
4.05.07	Badan Kepegawaian	11.402.700.850,00	8.247.939.476,00	72,33%
4.07	**PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN**			
4.07.06	Badan Penelitian dan Pengembangan	4.344.455.733,00	3.928.608.915,20	90,43%
JUMLAH		**977.641.355.144,03**	**807.400.183.035,34**	**82,59%**

Mencermati tabel perbandingan di depan, dapat dikatakan bahwa secara umum, indikator pencapaian target kinerja SKPD menunjukkan *trend* efektivitas dan efisiensi program dan kegiatan yang telah dilaksanakan masing-masing SKPD pada Tahun

Anggaran 2016 jika dibandingkan dengan pencapaian target kinerja Tahun Anggaran sebelumnya. Beberapa indikator target kinerja yang dapat diklaim telah menunjukkan efektivitas dan efisiensi program dan kegiatan yang telah dilaksanakan yaitu adanya peningkatan menuju terciptanya Kota Mojokerto yang aman, damai, adil, demokratis serta kesejahteraan masyarakat.

Faktor-faktor pendorong tingkat keberhasilan tercapainya efektivitas dan efisiensi atau faktor penghambat tidak tercapainya target kinerja program dan kegiatan adalah sebagai berikut:

a. Kecenderungan penurunan moralitas dan gotong royong dalam kehidupan bermasyarakat;
b. Tingginya kompetensi yang dibutuhkan dunia kerja;
c. Sinkronisasi pengembangan pendidikan yang dilakukan dengan tuntutan kebutuhan dunia kerja;
d. Kemampuan masyarakat untuk mendapatkan layanan kesehatan umum berkaitan dengan kemampuan ekonomi;
e. Rendahnya daya saing usaha kecil, menengah dan rumah;
f. Cukup banyaknya jumlah keluarga miskin;
g. Terbatasnya sarana dan prasarana perkotaan yang tersedia untuk menunjang aktifitas kegiatan ekonomi dan sosial masyarakat;
h. Indeks kepuasan masyarakat terhadap pelayanan birokrasi;
i. Kesadaran masyarakat dalam memahami nilai-nilai demokrasi; dan
j. Belum tuntasnya masalah genangan air.

BAB IV

KEBIJAKAN AKUNTANSI

4.1. Entitas Pelaporan Keuangan Daerah

Sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 tahun 2011 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah dan selanjutnya diubah lagi dalam Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 tahun 2009 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, proses akuntansi dan penatausahaan keuangan di daerah dilakukan dengan desentralisasi yang membedakan antara 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 digabungkan pada entitas pelaporan. Entitas akuntansi di lingkungan Pemerintah Kota Mojokerto terdiri dari:

1. Dinas Pendidikan dan Kebudayaan;
2. Dinas Kesehatan;
3. Rumah Sakit Dr. Wahidin Sudiro Husodo;
4. Dinas Pekerjaan Umum;
5. Badan Perencanaan Pembangunan;
6. Dinas Perhubungan, Komunikasi dan Informatika;
7. Dinas Kebersihan dan Pertamanan;
8. Kantor Lingkungan Hidup;
9. Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil;
10. Kantor Keluarga Berencana dan Pemberdayaan Perempuan;
11. Dinas Sosial;
12. Dinas Tenaga Kerja dan Transmigrasi;
13. Dinas Koperasi, Perindustrian dan Perdagangan;.
14. Badan Kesatuan Bangsa dan Politik;
15. Kantor Satuan Polisi Pamong Praja;
16. Dewan Perwakilan Rakyat Daerah;
17. Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah;
18. Sekretariat Daerah, yang terdiri dari Bagian Administrasi Pemerintahan Umum, Bagian Hukum dan Perundang-undangan, Bagian Administrasi Perekonomian, Bagian Administrasi Pembangunan, Bagian Organisasi dan Tata Laksana, Bagian Umum, Bagian Hubungan Masyarakat dan Protokol dan Bagian Administrasi Kesejahteraan Rakyat;
19. Sekretariat DPRD;
20. Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset;
21. Badan Penelitian dan Pengembangan;
22. Badan Kepegawaian;
23. Inspektorat;

24. Kantor Pelayanan Perizinan Terpadu;
25. Kecamatan Prajurit Kulon;
26. Kecamatan Magersari;
27. Badan Pemberdayaan Masyarakat;
28. Kantor Perpustakaan dan Arsip;
29. Dinas Pertanian.
30. Dinas Pemuda Olah Raga, Kebudayaan dan Pariwisata.

Sedangkan yang dimaksud dengan entitas pelaporan adalah unit Pemerintah Kota Mojokerto yang terdiri atas satu atau lebih entitas akuntansi yang menurut ketentuan perundang-undangan wajib menyampaikan laporan keuangan, yang dalam hal ini dilaksanakan oleh Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Kota Mojokerto.

Entitas pelaporan adalah unit pemerintahan yang terdiri atas satu atau lebih entitas akuntansi dan entitas pelaporan yang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa laporan keuangan.

Entitas akuntansi adalah unit pemerintahan pengguna anggaran/barang dan oleh karenanya wajib menyelenggarakan akuntansi san menyusun laporan keuangan untuk digabungkan pada entitas pelaporan.

Entitas pelaporan yaitu Pemerintah Kota Mojokerto, sedangkan entitas akuntansi yaitu SKPD dan PPKD dalam lingkup Pemerintah kota Mojokerto, tidak termasuk Perusahaan Daerah.

Dan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Mojokerto menyediakan informasi mengenai entitas dalam hal :

a. Aset ;
b. Kewajiban ;
c. Ekuitas ;
d. Pendapatan ;
e. Belanja ;
f. Pembiayaan ; dan
g. Arus Kas.

4.2. Basis Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan daerah adalah basis akrual. Basis Akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Entitas pelaporan menyelenggarakan akuntansi dan penyajian laporan keuangan dalam pengakuan pendapatan dan beban, maupun pengakuan aset, kewajiban dan ekuitas. Sedangkan untuk penyajian laporan realisasi anggaran berdasarkan basis yang ditetapkan dalam peraturan perundang-undangan tentang anggaran.

Kebijakan akuntansi dengan menggunakan basis akrual ini berlaku untuk entitas pelaporan dan entitas akuntansi dalam menyusun laporan keuangan. Kebijakan akuntansi pokok yang diterapkan dalam penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Mojokerto Tahun Anggaran 2018 adalah sebagai berikut :

a. Kebijakan akuntansi pemerintah daerah terdiri atas kebijakan akuntansi pelaporan keuangan dan kebijakan akuntansi akun.
b. Kebijakan akuntansi pelaporan keuangan memuat penjelasan atas unsur-unsur laporan keuangan yang berfungsi sebagai panduan dalam penyajian pelaporan keuangan.
c. Kebijakan akuntansi akun mengatur definisi, pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan transaksi atau peristiwa sesuai dengan Pernyataan SAP atas:
    1) Pemilihan metode akuntansi atas kebijakan akuntansi dalam SAP;
    2) Pengaturan yang lebih rinci atas kebijakan akuntansi dalam SAP.

4.3. Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan pemerintah daerah. Pengukuran pos-pos dalam laporan keuangan pemerintah daerah menggunakan nilai perolehan historis. Aset dicatat sebesar pengeluaran kas dan setara kas atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai wajar sumber ekonomi yang digunakan pemerintah untuk memenuhi kewajiban.

Pengukuran pos-pos laporan keuangan menggunakan mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing harus dikonversikan terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang Rupiah dengan menggunakan nilai tukar/kurs tengah bank sentral yang berlaku pada tanggal transaksi.

Karena kriteria pengakuan pada umumnya didasarkan pada nilai uang akibat peristiwa atau kejadian yang dapat diandalkan pengukurannya. Namun ada kalanya pengakuan didasarkan pada hasil estimasi yang layak. Apabila pengukuran berdasarkan biaya dan estimasi yang layak tidak mungkin dilakukan, maka pengakuan transaksi demikian cukup diungkapkan pada Catatan atas Laporan Keuangan.

4.4. Penerapan Kebijakan Akuntansi Berkaitan dengan Ketentuan Yang Ada Dalam Standar Akuntansi Pemerintahan

4.4.1. Aset

1. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas pada pemerintah daerah mencakup kas yang dikuasai, dikelola dan dibawah tanggung jawab bendahara umum daerah (BUD) dan kas yang dikuasai, dikelola dan di bawah tanggung jawab selain bendahara umum daerah, misalnya bendahara pengeluaran.

Kas dan setara kas yang dikuasai dan dibawah tanggung jawab bendahara umum daerah terdiri dari:

Kas	Kas di Kas Daerah	Kas di Kas Daerah
		Potongan Pajak dan Lainnya
		Kas Transitoris
		Kas Lainnya
	Kas di Bendahara Penerimaan	Pendapatan Yang Belum Disetor
		Uang Titipan
	Kas di Bendahara Pengeluaran	Sisa Pengisian Kas UP/GU/TU
		Pajak di SKPD yang Belum Disetor

		Uang Titipan
	Kas di BLUD	Kas Tunai BLUD
		Kas di Bank BLUD
		Pajak yang Belum Disetor BLUD
		Uang Muka Pasien RSUD/BLUD
		Uang Titipan BLUD
	Kas di Bendahara BOS	Kas di Bank BOSNAS
		Kas Tunai di Bendahara BOS
Setara Kas	Deposito (kurang dari 3 bulan)	Deposito (kurang dari 3 bulan)
	Surat Utang Negara /Obligasi (kurang dari 3 bulan)	Surat Utang Negara /Obligasi (kurang dari 3 bulan)

Kas dan Setara Kas diakui pada saat kas dan setara kas diterima dan/atau dikeluarkan/dibayarkanoleh Bendahara Umum Daerah, Bendahara Penerimaan, Bendahara Pengeluaran dan Badan Layanan Umum Daerah. Kas dan setara kas diukur dan dicatat sebesar nilai nominal. Saldo kas dan setara kas harus disajikan dalam Neraca dan Laporan Arus Kas.

Saldo kas lainnya, diterima karena penyelenggaraan Pemerintahan, contohnya penerimaan dana BOS oleh sekolah negeri milik pemerintah Kota/kota sebagai hibah dari pemerintah provinsi. Pembukaan rekening bank atas saldo kas lainnya harus mempunyai dasar hukum dan rekening tersebut wajib dilaporkan kepada BUD. Saldo kas akibat penerimaan pada rekening bank tersebut dilaporkan di neraca kementerian/lembaga/SKPD sebagai Kas Lainnya.

2. Investasi Jangka Pendek

Investasi Jangka Pendek adalah investasi yang dapat segera diperjualbelikan atau dicairkan serta dimiliki 3 (tiga) bulan sampai dengan 12 (dua belas) bulan terhitung mulai tanggal pelaporan. Investasi jangka pendek memiliki karakteristik sebagai berikut:

a. Dapat segera diperjualbelikan/dicairkan dalam waktu 3 bulan sampai dengan 12 bulan.
b. Ditujukan dalam rangka manajemen kas dimana pemerintah daerah dapat menjual/mencairkan investasi tersebut jika timbul kebutuhan kas.
c. Investasi jangka pendek biasanya berisiko rendah.

Investasi jangka pendek dicatat sebesar nilai perolehan.Investasi dalam bentuk deposito jangka pendek dicatat sebesar nilai deposito tersebut.Investasi dalam bentuk surat berharga misalnya saham dan obligasi jangka pendek (efek), dicatat sebesar biaya perolehan. Biaya perolehan investasi meliputi harga transaksi investasi itu sendiri ditambah komisi perantara jual beli, jasa bank dan biaya lainnya yang timbul dalam rangka perolehan tersebut.Apabila investasi dalam bentuk surat berharga diperoleh tanpa biaya perolehan, maka investasi dinilai berdasar nilai wajar investasi pada tanggal perolehannya yaitu sebesar harga pasar. Apabila tidak ada nilai wajar, maka investasi dinilai berdasarkan nilai wajar aset lain yang diserahkan untuk memperoleh investasi tersebut.

3. Piutang dan Penyisihan Piutang

a. Piutang

Piutang adalah jumlah uang yang wajib dibayar kepada pemerintah daerah dan/atau hak pemerintah daerah yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian/atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan atau akibat lainnya yang sah. Timbulnya piutang di lingkungan pemerintahan pada umumnya terjadi karena adanya tunggakan pungutan pendapatan dan pemberian pinjaman serta transaksi lainnya yang menimbulkan hak tagih dalam rangka pelaksanaan kegiatan pemerintahan.

Dalam hal pajak daerah bersifat *self assessment,* Piutang Pajak Daerah diakui berdasarkan Surat Pemberitahuan Pajak Daerah (SPTPD) dari wajib pajak yang belum dilunasi. Piutang Retribusi Daerah pada akhir periode pelaporan diakui berdasarkan Surat Ketetapan Retribusi Daerah (SKRD) atau dokumen lain yang dipersamakan dan dapat dipertanggungjawabkan yang belum dilunasi atau kurang dibayar dari yang telah ditetapkan.

Piutang dicatat dan diukur sebesar Nilai yang belum dilunasi dari setiap tagihan yang ditetapkanatau Nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 4 (empat) dengan klasifikasi sebagai berikut:

Tabel 3. Klasifikasi Kualitas Piutang

No	Uraian	Umur Piutang dan Tingkat Kolektibilitas (Thn)				
		< 1	≥1 s.d 2	> 2 s.d 3	> 3 s.d 5	>5
1	Piutang Pajak Daerah	Lancar	K L	R	R	Macet
2	Piutang Retribusi	Lancar	KL	R	Macet	Macet
3	Bagian Laba BUMN/D	Lancar	K L	R	Macet	Macet
4	Biaya Dibayar di Muka	Lancar	K L	R	Macet	Macet
5	Piutang Bagi Hasil Pajak/Bukan Pajak Propinsi	Lancar	K L	R	Macet	Macet
6	Piutang Penjualan dan atau Bagian Lancar Penjualan Angsuran	Lancar	K L	R	Macet	Macet
7	Piutang Pemberian Pinjaman dan atau Bagian Lancar Pemberian Pinjaman	Lancar	K L	R	Macet	Macet
8	Piutang Kemitraan dan atau Bagian Lancar Piutang Kemitraan	Lancar	K L	R	Macet	Macet
9	Piutang atas Fasilitas/Jasa dan atau Bagian Lancar atas Tagihan Fasilitas/Jasa	Lancar	K L	R	Macet	Macet
10	Tagihan Tuntutan Ganti Rugi dan atau Bagian Lancar atas Tagihan TGR	Lancar	K L	R	Macet	Macet
11	Tagihan Tuntutan Perbendaharaan dan atau Bagian Lancar atas Tagihan Tuntan Perbendaharaan	Lancar	K L	R	Macet	Macet
12	Piutang Lain-Lain	Lancar	K L	R	Macet	Macet

b. Penyisihan Piutang

Penyisihan Piutang diperhitungkan dan dibukukan dengan periode yang sama timbulnya piutang, sehingga dapat menggambarkan nilai piutang yang betul-betul diharapkan dapat ditagih. Kebijakan perhitungan prosentase penyisihan piutang tidak tertagih pada Pemerintah Kota Mojokerto adalah sebagai berikut:

Tabel 4. Prosentase Penyisihan Piutang

No	Uraian	Prosentase Penyisihan Piutang Tak Tertagih				
		< 1	≥1s.d 2	> 2 s.d 3	> 3 s.d 5	>5
1	Piutang Pajak Daerah	0 %	20 %	40 %	70 %	100%
2	Piutang Retribusi	0 %	40 %	70 %	100%	100%
3	Bagian Laba BUMN/D	0 %	10 %	30 %	60 %	100%
4	Biaya Dibayar di Muka	0 %	5 %	30 %	60 %	100%
5	Piutang Bagi Hasil Pajak/ Bukan Pajak Provinsi	0 %	20 %	40 %	70%	100%
6	Piutang Penjualan dan atau Bagian Lancar Penjualan Angsuran	0 %	20 %	40 %	60%	100%
7	Piutang Pemberian Pinjaman dan atau Bagian Lancar Pemberian Pinjaman	0 %	10 %	30 %	60%	100%
8	Piutang Kemitraan dan atau Bagian Lancar Piutang Kemitraan	0 %	10 %	30 %	60%	100%
9	Piutang atas Fasilitas/Jasa dan atau Bagian Lancar atas Tagihan Fasilitas/Jasa	0 %	10 %	30 %	60%	100%
10	Tagihan Tuntutan Ganti Rugi dan atau Bagian Lancar atas Tagihan TGR	0 %	10 %	30 %	60%	100%
11	Tagihan Tuntutan Perbendaharaan dan atau Bagian Lancar atas Tagihan Tuntan Perbendaharaan	0 %	10 %	30 %	60%	100%
12	Piutang Lain-Lain	0 %	10 %	30 %	60%	100%

4. Persediaan

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah daerah, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Persediaan merupakan aset yang berupa:

a. Barang atau perlengkapan (*supplies*) yang digunakan dalam rangka kegiatan operasional pemerintah daerah, misalnya barang pakai habis seperti alat tulis kantor, barang tak habis pakai seperti komponen peralatan, pipa, dan barang bekas pakai seperti komponen bekas;

b. Bahan atau perlengkapan (*supplies*) yang digunakan dalam proses produksi, misalnya bahan baku pembuatan alat-alat pertanian, bahan baku pembuatan benih;
c. Barang dalam proses produksi yang dimaksudkan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat, misalnya adalah alat-alatpertanian setengah jadi, benih yang belum cukup umur;
d. Barang yang disimpan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat dalam rangka kegiatan Pemerintah Daerah, misalnya adalah hewan dan bibit tanaman.

Persediaan dengan kondisi rusak atau usang tidak dilaporkan dalam neraca, tetapi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Persediaan bahan baku dan perlengkapan yang dimiliki proyek swakelola dan dibebankan ke suatu perkiraan aset untuk konstruksi dalam pengerjaan, tidak dimasukkan sebagai persediaan.

Persediaan diakui pada saat:

a. Potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh pemerintah daerah dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal;
b. Diterima atau hak kepemilikannya dan/atau kepenguasaannya berpindah.

Pengakuan persediaan pada akhir periode akuntansi, dilakukan berdasarkan hasil inventarisasi fisik.Metode pencatatan persediaan dilakukan dengan:

a. Metode Perpetual

   Digunakan untuk mencatat jenis persediaan yang sifatnya *continues/turnover/*perputarannya tinggi, nilainya material dan membutuhkan kontrol yang kuat, berkaitan dengan operasional utama di SKPD, contohnya persediaan obat-obatan di RSUD, Dinas Kesehatan, dan Puskesmas.

b. Metode Periodik

   Digunakan untuk mencatat jenis persediaan yang sifatnya sebagai pendukung kegiatan SKPD, pemakaiannya sulit diidentifikasi, contohnya adalah persediaan Alat Tulis Kantor (ATK) dan alat kebersihan.

Beban persediaan dicatat sebesar pemakaian persediaan (*use of goods*).Perlakuan atas persediaan yang rusak, usang dan kedaluwarsa diakui sebagai beban persediaan, sedangkan persediaan yang hilang diakui sebagai kerugian daerah.

Persediaan disajikan sebesar:

a. Biaya perolehan apabila diperoleh dengan pembelian. Biaya perolehan persediaan meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya penanganan dan biaya lainnya yang secara langsung dapat dibebankan pada perolehan persediaan. Potongan harga, rabat, dan lainnya yang serupa mengurangi biaya perolehan.
b. Harga pokok produksi apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri. Harga pokok produksi persediaan meliputi biaya langsung yang terkait dengan persediaan yang diproduksi dan biaya tidak langsung yang dialokasikan secara sistematis.
c. Nilai wajar, apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi. Harga/nilai wajar persediaan meliputi nilai tukar aset atau penyelesaian kewajiban antar

pihak yang memahami dan berkeinginan melakukan transaksi wajar (*arm length transaction)*

5. Investasi Jangka Panjang

Investasi jangka panjang adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki lebih dari 12 (dua belas) bulan. Investasi jangka panjang menurut sifat penanaman investasinya dibagi menjadi dua yaitu:

a. Investasi Jangka Panjang Non Permanen

   Investasi jangka Panjang Non Permanen merupakan investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan atau suatu waktu akan dijual atau ditarik kembali.

b. Investasi Jangka Panjang Permanen

   Investasi Jangka Panjang Permanen merupakan investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan atau tanpa ada niat untuk diperjualbelikan atau ditarik kembali.

Suatu pengeluaran kas atau aset dapat diakui sebagai investasi jangka panjang apabila memenuhi salah satu kriteria:

a. Manfaat ekonomi dan manfaat sosial atau jasa potensial di masa yang akan datang atas suatu investasi tersebut dapat diperoleh pemerintah;
b. Nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai (*reliable*), biasanya didasarkan pada bukti transaksi yang menyatakan/mengidentifikasi biaya perolehannya.

Investasi jangka panjang yang bersifat permanen dicatat sebesar biaya perolehannya, meliputi harga transaksi investasi ditambah biaya lain yang timbul dalam rangka perolehan investasi berkenaan.

Investasi jangka panjang non permanen:

a. Investasi jangka panjang non permanen dalam bentuk pembelian obligasi jangka panjang yang dimaksudkan tidak untuk dimiliki berkelanjutan, dicatat dan diukur sebesar nilai perolehannya.
b. Investasi jangka panjang non permanen yang dimaksudkan untuk penyehatan/penyelamatan perekonomian misalnya dalam bentuk dana talangan untuk penyehatan perbankan dinilai sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan.
c. Investasi jangka panjang non permanen dalam bentuk penanaman modal pada proyek-proyek pembangunan pemerintah daerah (seperti proyek PIR) diukur dan dicatat sebesar biaya pembangunan termasuk biaya yang dikeluarkan untuk perencanaan dan biaya lain yang dikeluarkan untuk perencanaan dan biaya lain yang dikeluarkan dalam rangka penyelesaian proyek sampai dengan diserahkan ke pihak ketiga.

Dalam hal investasi jangka panjang diperoleh dengan pertukaran aset pemerintah daerah maka investasi diukur dan dicatat sebesar harga perolehannya, atau nilai wajar investasi tersebut jika harga perolehannya tidak ada.

Penilaian investasi jangka panjang Pemerintah Daerah dilakukan dengan 3 (tiga) metode sebagai berikut:

a. Metode biaya

Kriteria penggunaan metode ini berdasarkan kepemilikan kurang dari 20%. Dengan menggunakan metode biaya, investasi dinilai sebesar biaya perolehan. Hasil dari investasi tersebut diakui sebesar bagian hasil yang diterima dan tidak mempengaruhi besarnya investasi pada badan usaha/badan hukum yang terkait.

b. Metode ekuitas

Kriteria penggunaan metode ini:

1) Kepemilikan 20% sampai dengan 50%
2) Kepemilikan kurang dari 20% tetapi memiliki pengaruh yang signifikan

Dengan menggunakan metode ekuitas, investasi pemerintah daerah dinilai sebesar biaya perolehan investasi awal ditambah atau dikurangi bagian laba atau rugi sebesar persentase kepemilikan pemerintah daerah setelah tanggal perolehan. Bagian laba yang diterima pemerintah daerah, tidak termasuk dividen yang diterima dalam bentuk saham, akan mengurangi nilai investasi pemerintah daerah.

Penyesuaian terhadap nilai investasi juga diperlukan untuk mengubah porsi kepemilikan investasi pemerintah daerah, misalnya adanya perubahan yang timbul akibat pengaruh valuta asing serta revaluasi aset tetap.

c. Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan

Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan digunakan terutama untuk kepemilikan yang akan dilepas/dijual dalam jangka waktu dekat. Dengan metode nilai bersih yang dapat direalisasikan, investasi pemerintah daerah dinilai sebesar harga perolehan investasi setelah dikurangi dengan penyisihan atas investasi yang tidak dapat diterima kembali.

Perhitungan atas nilai bersih investasi yang dapat direalisasikan dilakukan dengan mengelompokkan investasi pemerintah daerah yang belum diterima kembali sesuai dengan periode jatuh temponya (*aging schedule*).

Besarnya penyisihan atas investasi yang tidak dapat diterima kembali dihitung berdasarkan persentase penyisihan untuk masing-masing kelompok sebagai berikut:

Tabel 5. Prosentase Penyisihan Investasi

No	Periode Jatuh Tempo Pengembalian Investasi	Persentase Penyisihan
1	Jatuh tempo pada periode 1 s.d 2 Tahun	0 %
2	Jatuh tempo pada periode 2 s.d 3 Tahun	30 %
3	Jatuh tempok pada periode 3 s.d 4 Tahun	60 %
4	Jatuh tempo pada periode di atas 4 Tahun	100 %

Investasi Non Permanen dalam bentuk Dana Bergulir pada saat perolehan dana bergulir dicatat sebesar harga perolehan dana bergulir, yaitu sebesar jumlah kas yang dikeluarkan dalam rangka perolehan dana bergulir. Tetapi secara periodik, Pemerintah Daerah melakukan penyesuaian terhadap Dana Bergulir.

6. Aset Tetap

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah daerah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Aset tetap diklasifikasikan berdasarkan kesamaan dalam sifat atau fungsinya dalam aktivitas operasi entitas. Klasifikasi aset tetap adalah sebagai berikut :

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

Aset tetap diakui pada saat manfaat ekonomi masa depan dapat diperoleh dan nilainya dapat diukur dengan handal. Untuk dapat diakui sebagai aset tetap harus dipenuhi kriteria sebagai berikut :

a. Berwujud;
b. Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan;
c. Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;
d. Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal entitas;
e. Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan; dan
f. Barang yang dibeli merupakan obyek pemeliharaan atau barang tersebut memerlukan biaya/ongkos untuk dipelihara;
g. Nilai Rupiah pembelian barang material atau pengeluaran untuk pembelian barang tersebut memenuhi batasan minimal kapitalisasi aset tetap yang telah ditetapkan.
h. Pengakuan aset tetap berupa konstruksi dilakukan pada saat realisasi belanja modal sudah selesai 100% pembangunannya dan siap digunakan.

Pengeluaran untuk aset tetap dapat dikategorikan menjadi belanja modal (*capital expenditures*) dan pengeluaran pendapatan (*revenue expenditures*).

a. Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan. Apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.
b. Batasan Jumlah Biaya Kapitalisasi (*Capitalization Treshold*) Perolehan Awal Aset Tetap.
    1) Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi Aset Tetap adalah pengeluaran pengadaan baru dan penambahan nilai aset tetap dari hasil pengembangan, reklasifikasi, renovasi, perbaikan atau restorasi.

2) Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi Aset Tetap menentukan apakah perolehan suatu aset harus dikapitalisasi atau tidak.

c. Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan. Apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.

d. Biaya perolehan aset tetap yang dibangun dengan cara swakelola meliputi biaya langsung untuk tenaga kerja, bahan baku, dan biaya tidak langsung termasuk biaya perencanaan dan pengawasan, perlengkapan, tenaga listrik, sewa peralatan, dan semua biaya lainnya yang terjadi berkenaan dengan pembangunan aset tetap tersebut.

e. Biaya yang dapat kapitalisasi secara langsung adalah :

1) Biaya Konstruksi Fisik
2) Biaya Perencanaan Teknis Konstruksi
3) Biaya Pengawasan Konstruksi
4) Biaya Pengelolaan Kegiatan

Biaya Pengelolaan Kegiatan terdiri dari :

a) Biaya operasional unsur Pengguna Anggaran
b) Biaya operasional unsur Pengelola Teknis

f. Biaya perolehan suatu aset tetap terdiri dari harga belinya atau konstruksinya, termasuk pajak, bea impor dan setiap biaya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut dapat bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan.

g. Perolehan Secara Gabungan

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

h. Aset Tetap Digunakan Bersama

Aset yang digunakan bersama oleh beberapa Entitas Akuntansi, pengakuan aset tetap bersangkutan dilakukan/dicatat oleh Entitas Akuntansi yang melakukan pengelolaan (perawatan dan pemeliharaan) terhadap aset tetap tersebut yang ditetapkan dengan surat keputusan penggunaan oleh Kepala Daerah selaku Pemegang Kekuasaan Pengelolaan Barang Milik Daerah.

i. Aset Perjanjian Kerjasama Fasos Fasum

1) Pengakuan aset tetap akibat dari perjanjian kerja sama dengan pihak ketiga berupa fasilitas sosial dan fasilitas umum (fasos/fasum), pengakuan aset tetap dilakukan setelah adanya Berita Acara Serah Terima (BAST) atau diakui pada saat penguasaannya berpindah.
2) Perjanjian kerja sama dengan pihak ketiga berupa fasos fasum mengacu pada surat ijin penguasaan penggunaan tanah (SIPPT) yang diterbitkan.
3) Surat perjanjian kerja sama fasos fasum dan SIPPT dijadikan sebagai dokumen sumber pencatatan secara ekstra komtabel.

4) Aset tetap yang diperoleh dari penyerahan fasos fasum dinilai berdasarkan nilai nominal yang tercantum Berita Acara Serah Terima (BAST). Apabila tidak tercantum nilai nominal dalam BAST, maka fasos/fasum dinilai berdasarkan nilai wajar pada saat aset tetap fasos fasum diperoleh dengan mengacu pada Peraturan Wali Kota yang mengatur fasos/fasum.

5) Dalam rangka pencatatan secara ekstra komptabel atas fasoss fasum, informasi yang dicatat sekurang-kurangnya mencantumkan informasi mengenai bentuk dan volume aset fasos/fasum.

j. Pertukaran Aset (*Exchange of Assets*)

1) Suatu aset tetap dapat 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 setiap kas atau setara kas yang ditransfer/diserahkan.

2) Suatu aset tetap dapat diperoleh melalui pertukaran atas suatu aset yang serupa yang memiliki manfaat yang serupa dan memiliki nilai wajar yang serupa. Suatu aset tetap 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

k. Aset Donasi

1) Aset tetap yang diperoleh dari sumbangan (donasi) harus dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan.

2) Sumbangan aset tetap didefinisikan sebagai transfer tanpa persyaratan suatu aset tetap ke suatu entitas, misalnya perusahaan nonpemerintah memberikan bangunan yang dimilikinya untuk digunakan oleh satu unit pemerintah daerah. Tanpa persyaratan apapun. Penyerahan aset tetap tersebut akan sangat andal bila didukung dengan bukti perpindahan kepemilikannya secara hukum, seperti adanya akta hibah.

l. Pengeluaran Setelah Perolehan *(Subsequent Expenditures)*

1) Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar 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, harus ditambahkan pada nilai tercatat (dikapitalisasi) aset yang bersangkutan.

2) Tidak termasuk dalam pengertian memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomik dimasa datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja adalah pemeliharaan/ perbaikan/ penambahan yang merupakan pemeliharaan rutin/ berkala/ terjadwal atau yang dimaksudkan hanya untuk mempertahankan aset tetap tersebut agar

berfungsi baik/ normal, atau hanya untuk sekedar memperindah atau mempercantik suatu aset tetap.

3) Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap untuk pengeluaran setelah perolehan yang dimaksudakan diatur dalam Peraturan Wali Kota Mojokerto tentang Penyusutan Aset Tetap.

m. Penyusutan

1) Penyusutan merupakan alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (depreciable assets) selama masa manfaat aset yang bersangkutan.
2) Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagaipengurang nilai tercatat aset tetap dalam neraca dan beban penyusutan dalam laporan operasional.
3) Masa manfaat aset tetap yang dapat disusutkan harus ditinjau secara periodik dan jika terdapat perbedaan besar dari estimasi sebelumnya, penyusutan periode sekarang dan yang akan datang harus dilakukan penyesuaian.
4) Metode penyusutan yang digunakan adalahmetode 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.
5) Masa manfaat untuk menghitung tarif penyusutan untuk masing-masing kelompok aset tetap diatur dalam Peraturan Wali Kota Mojokerto tentang Penyusutan Aset.
6) Aset tetap berikut tidak disusutkan, yaitu Tanah dan konstruksi dalam pengerjaan, buku-buku perpustakaan, hewan ternak, dan tanaman tidak disusutkan.
7) Penyusutan atas aset tetap akan mulai dilaksanakan mulai tahun anggaran 2015.
8) Perhitungan Penyusutan Aset Tetap dimulai sejak tahun perolehan, dengan menggunakan pendekatan bulan penggunaan dan meskipun tanggal perolehan aset tersebut pada akhir bulan, penyusutan dihitung satu bulan penuh.
9) Aset Tetap yang direklasifikasikan sebagai Aset Lainnya dalamneraca berupa Aset Kemitraan Dengan Pihak Ketiga danAset Idle disusutkan sebagaimana layaknya Aset Tetap.
10) Penyusutan tidak dilakukan terhadap Aset Tetap yang direklasifikasikan sebagai Aset Lainnya berupa:
    - Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumensumber yang sah dan telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusannya; dan
    - Aset Tetap dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukanpenghapusan.

n. Penghentian dan Pelepasan Aset Tetap

1) Suatu aset tetap dieliminasi dari neraca ketika dilepaskan atau bila aset secara permanen dihentikan penggunaannya dan tidak ada manfaat ekonomi masa yang akan datang.

2) Suatu aset tetap dan akumulasi penyusutannya dieliminasi dari neraca dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan,ketika dilepaskan atau bila aset secara permanen dihentikan penggunaannya dan dianggap tidak memiliki manfaat ekonomik/sosial signifikan di masa yang akan datang setelah ada Keputusan dari Kepala Daerah dan/atau dengan persetujuan DPRD.

o. Reklasifikasi Aset Tetap

1) Pemindahan kelompok aset tetap ke aset lainnya dalam akuntansi disebut sebagai reklasifikasi aset.

2) Aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus dipindahkan ke pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya

3) Reklasifikasi aset tetap ke aset lainnya dapat dilakukan sepanjang waktu, tidak tergantung periode laporan.

7. Dana Cadangan

a. Dana Cadangan adalah dana yang disisihkan untuk menampung kebutuhan yang memerlukan dana relatif besar yang tidak dapat dipenuhi dalam satu tahun anggaran. Dana cadangan dibukukan dalam rekening tersendiri atas nama dana cadangan pemerintah daerah yang dikelola oleh Bendahara Umum Daerah (BUD).

b. Pencairan Dana Cadangan adalah penerimaan pembiayaan yang berasal dari penggunaan dana cadangan untuk membiayai belanja. Pencairan dana cadangan berarti pemindahan akun Dana Cadangan, yang kemungkinan dalam bentuk deposito, menjadi bentuk kas yang dapat dipergunakan untuk pembiayaan kegiatan yang telah direncanakan.

c. Dana Cadangan diukur sesuai dengan nilai nominal dari Kas yang diklasifikasikan ke Dana Cadangan. Hasil-hasil yang diperoleh dari pengelolaan Dana Cadangan diukur sebesar nilainominal yang diterima.

d. Dana Cadangan disajikan dalam Neraca pada kelompok Aset Non Lancar. Dana Cadangan disajikan dengan nilai Rupiah. Dalam hal Dana Cadangan dibentuk untuk lebih dari satu peruntukan maka Dana Cadangan dirinci menurut tujuan pembentukannya.

e. Hasil pengelolaan Dana Cadangan dicatat dalam Lain-lain PAD yang Sah sebagai Pendapatan LO.

f. Pencairan dana cadangan disajikan dalam LRA sebagai penerimaan pembiayaan. Pembentukan dana cadangan disajikan dalam LRA sebagai Pengeluaran pembiayaan.

g. Pencairan dana cadangan disajikan di Laporan Arus Kas dalam kelompok arus masuk kas dari aktivitas investasi.

h. Pembentukan dana cadangan disajikan di Laporan Arus Kas dalam kelompok arus kas keluar dari aktivitas investasi.

8. Aset Lainnya

a. Aset Lainnya merupakan aset pemerintah daerah yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan.

b. Termasuk di dalam Aset Lainnya adalah :

1) Tagihan Piutang Penjualan Angsuran;

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

b) Tagihan penjualan angsuran diakui pada saat timbulnya penjualan angsuran dan dapat diukur dengan andal

c) Tagihan penjualan angsuran dinilai sebesar nilai nominal dari kontrak/ berita acara penjualan aset yang bersangkutan setelah dikurangi dengan angsuran yang telah dibayarkan oleh pegawai ke kas umum daerah atau daftar saldo tagihan penjualan angsuran.

2) Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah;

a) Suatu proses yang dilakukan terhadap bendahara/ bukan bendahara dengan tujuan untuk menuntut penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh Pemerintah Daerah sebagai akibat langsung ataupun tidak langsung dari suatu perbuatan melanggar hukum yang dilakukan oleh bendahara tersebut atau kelalaian dalam pelaksanaan tugas kewajibannya.

b) Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah diakui pada saat ditetapkan Tuntutan Perbendaharaan (TP) atau Tuntutan Ganti Rugi (TGR) dan dapat diukur dengan andal.

c) Tuntutan Perbendaharaan dinilai sebesar nilai nominal dalam Surat Keputusan Pembebanan setelah dikurangi dengan setoran yang telah dilakukan oleh bendahara yang bersangkutan ke kas umum daerah.

d) Tuntutan Ganti Rugi dinilai sebesar nilai nominal dalam Surat Keterangan Tanggungjawab Mutlak (SKTM) setelah dikurangi dengan setoran yang telah dilakukan oleh pegawai yang bersangkutan ke kas umum daerah.

3) Kemitraan dengan Pihak Ketiga;

a) Kemitraan adalah perjanjian antara dua pihak atau lebih yang mempunyai komitmen untuk melaksanakan kegiatan yang dikendalikan bersama dengan menggunakan asset dan/ atau hak yang dimiliki.

b) Bentuk kemitraan tersebut antara lain dapat berupa :

- Bangun, Kelola, Serah (BKS);

  Bangun, Kelola, Serah (BKS) adalah suatu bentuk kerjasama berupa pemanfaatan aset pemerintah daerah oleh pihak ketiga/investor, dengan cara pihak ketiga/investor tersebut mendirikan bangunan dan/atau sarana lain berikut fasilitasnya serta mendayagunakannya dalam jangka waktu tertentu, untuk kemudian menyerahkannya kembali bangunan dan atau sarana lain berikut fasilitasnya kepada pemerintah daerah setelah berakhirnya jangka waktu yang disepakati (masa konsesi).

- Bangun, Serah, Kelola (BSK).

  Bangun, Serah, Kelola (BSK) adalah pemanfaatan aset pemerintah daerah oleh pihak ketiga/investor, dengan cara pihak ketiga/investor tersebut mendirikan bangunan dan/atau sarana lain berikut fasilitasnya kemudian menyerahkan aset yang dibangun tersebut kepada pemerintah daerah untuk dikelola sesuai dengan tujuan pembangunan aset tersebut.

c) Aset Kerjasama / Kemitraan diakui pada saat terjadi perjanjian kerjasama/ kemitraan, yaitu dengan perubahan klasifikasi aset dari aset tetap menjadi aset kerjasama/ kemitraan.

d) Aset Kerjasama/Kemitraan berupa Gedung dan/ atau sarana berikut fasilitasnya, dalam rangka kejasama BSG, diakui pada saat pengadaan/ pembangunan Gedung dan/atau Sarana berikut fasilitasnya selesai dan siap digunakan untuk digunakan/dioperasikan.

e) Penyerahan/pengembalian aset BKS oleh pihak ketiga/investor kepada pemerintah daerah pada akhir masa perjanjian sebagai berikut :

- Untuk aset yang berasal dari pemerintah daerah dinilai sebesar nilai tercatat yang diserahkan pada saat aset tersebut dikerjasamakan dan disajikan kembali sebagai aset tetap.
- Untuk aset yang dibangun oleh pihak ketiga dinilai sebesar harga wajar pada saat perolehan/penyerahan.

f) Aset kerjasama / kemitraan selain tanah harus dilakukan penyusutan selama masa kerjasama. Masa penyusutan aset kemitraan dalam rangka Bangun Guna Serah (BSG) melanjutkan masa penyusutan aset sebelum direklasifikasi menjadi aset kemitraan. Masa penyusutan aset kemitraan dalam rangka Bangun Serah Guna (BSG) adalah selama masa kerjasama.

4) Aset Tak Berwujud;

a) Aset tidak berwujud adalah aset tetap yang secara fisik tidak dapat dinyatakan atau tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual. Contoh aset tidak berwujud adalah software komputer (dapat dipisahkan dari

hardware), lisensi dan franchise, hak paten, hak cipta, hak merek, serta biaya riset dan pengembangan hasil kajian/ penelitian yang memberikan manfaat jangka panjang. Aset tidak berwujud dapat diperoleh melalui pembelian atau dapat dikembangkan sendiri oleh pemerintah daerah.

b) Aset tak berwujud harus memenuhi kriteria sebagai berikut:
   - Dapat diidentifikasikan dan dikendalikan oleh entitas
   - Mempunyai potensi manfaat ekonomi di masa yang akan dating.
   - Tidak memiliki wujud fisik, artinya aset tersebut tidak memiliki bentuk seperti halnya aset tetap.

c) Aset tak berwujud di ukur dengan harga perolehan, yaitu harga yang harus dibayar entitas untuk memperoleh suatu Aset Tak Berwujud hingga siap untuk digunakan dan mempunyai manfaat dimasa yang akan datang.

d) Terhadap Aset Tak Berwujud dilakukan amortisasi, kecuali untuk Aset Tak Berwujud yang memiliki masa manfaat tak terbatas.

e) Perhitungan amortisasi aset tak berwujud dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus sesuai masa manfaat aset tak berwujud tersebut. Apabila masa manfaat Aset Tak Berwujud sulit diestimasi, maka perhitungan masa manfaat ditetapkan selama 4 tahun.

f) Hal hal yang diungkapkan dalam Laporan Keuangan atas Aset Tak Berwujud antara lain:
   - Masa manfaat dan metode amortiasi
   - Nilai tercatat bruto, akumulasi amortisasi dan nilai sisa Aset Tak Berwujud, dan
   - Penambahan maupun penurunan nilai tercatat pada awal dan akhir periode, termasuk penghentian dan pelepasan Aset Tak Berwujud.

5) Aset Lain-lain.

a) Termasuk dalam aset lain-lain adalah aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah karena hilang atau rusak berat sehingga tidak dapat dimanfaatkan lagi tetapi belum dihapuskan, atau aset tetap yang dipinjam pakai kepada unit pemerintah yang lain, atau aset yang telah diserahkan ke pihak lain tetapi belum ada dokumen hibah atau serah terima atau dokumen sejenisnya.

b) Pengakuan aset lain-lain diakui pada saat dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah dan direklasifikasikan ke dalam aset lain-lain

c) Aset tetap yang dimaksudkan untuk dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah direklasifikasi ke dalam Aset Lain-lain menurut nilai tercatatnya

d) Aset lain-lain yang berasal dari reklasifikasi aset tetap disusutkan mengukuti kebijakan aset tetap

e) Proses penghapusan terhadap aset lain-lain dilkukan paling lama 12 bulan sejak direklasifikasi kecuali ditentukan lain menurut ketentuan perundang-undangan.

f) Aset lain lain disajikan di dalam kelompok Aset Lainnya dan diungkapkan secara memadai di dalam CaLK. Hal-hal yang perlu diungkapkan antara lain adalah faktor-faktor yang menyebabkan dilakukannya penghentian penggunaan, jenis aset tetap yang dihentikan penggunaannya, dan informasi lainnya yang relevan.

4.4.2. Kewajiban

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah daerah. Kewajiban diakui jika besar kemungkinan bahwa pengeluaran sumber daya ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban yang ada sampai saat pelaporan, dan perubahan atas kewajiban tersebut mempunyai nilai penyelesaian yang dapat diukur dengan andal. Kewajiban dapat timbul dari:

1. Transaksi dengan pertukaran (*exchange transactions*)
2. Transaksi tanpa pertukaran (*non-exchange transactions*), sesuai hukum yang berlaku dan kebijakan yang diterapkan belum lunas dibayar sampai dengan saat tanggal pelaporan
3. Kejadian yang berkaitan dengan pemerintah (*government-related events*).
4. Kejadian yang diakui pemerintah (*government-acknowledged events*).

Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal. Kewajiban dalam mata uang asing dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah. Penjabaran mata uang asing menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal neraca.

Nilai nominal atas kewajiban mencerminkan nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung seperti nilai yang tertera pada lembar surat utang pemerintah. Aliran ekonomi setelahnya, seperti transaksi pembayaran, perubahan penilaian dikarenakan perubahan kurs valuta asing, dan perubahan lainnya selain perubahan nilai pasar, diperhitungkan dengan menyesuaikan nilai tercatat kewajiban tersebut.

Kewajiban menurut klasifikasinya dikelompokkan menjadi :

1. Kewajiban jangka pendek

   Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan dibayar dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.

   Kewajiban jangka pendek dapat dikategorikan dengan cara yang sama seperti aset lancar. Kewajiban jangka pendek, seperti utang transfer pemerintah atau utang kepada pegawai merupakan suatu bagian yang akan menyerap aset lancar dalam tahun pelaporan berikutnya.

   Kewajiban jangka pendek di PPKD terdiri atas:

   a. Utang kepada Pihak Ketiga

b. Utang Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)
c. Utang Bunga;
d. Bagian Lancar Utang Jangka Panjang;
e. Utang Beban; dan
f. Utang Jangka Pendek Lainnya;

Kewajiban jangka pendek di SKPD terdiri atas:

a. Utang kepada Pihak Ketiga;
b. Utang Perhitungan Fihak Ketiga (PFK);
c. Pendapatan Diterima Dimuka;

Pendapatan Diterima Dimuka, diakui pada saat kas telah diterima dari pihak ketiga tetapi belum ada penyerahan barang atau jasa oleh pemerintah daerah.

d. Utang Beban; dan
e. Utang Jangka Pendek Lainnya.

2. Kewajiban jangka panjang.

Kewajiban jangka panjang biasanya muncul sebagai akibat dari pembiayaan yang dilakukan oleh Pemerintah Daerah untuk menutup defisit anggarannya. Secara umum kewajiban jangka panjang adalah semua kewajiban Pemerintah Daerah yang waktu jatuh temponya lebih dari 12 bulan sejak tanggal pelaporan.

Kewajiban Jangka Panjang terdiri dari :

a. Utang Dalam Negeri
b. Utang Jangka Panjang Lainnya

4.4.3. Ekuitas

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah pada tanggal laporan. Ekuitas diklasifikasikan kedalam :

1. Ekuitas;
2. Ekuitas SAL;

Saldo Ekuitas berasal dari Ekuitas awal ditambah (dikurang) oleh Surplus/Defisit LO dan perubahan lainnya seperti koreksi nilai persediaan, selisih revaluasi Aset Tetap, dan lain-lain

Ekuitas SAL digunakan untuk mencatat akun perantara dalam rangka penyusunan Laporan Realisasi Anggaran dan Laporan Perubahan SAL mencakup antara lain Estimasi Pendapatan, Estimasi Penerimaan Pembiayaan, Apropriasi Belanja, Apropriasi Pengeluaran Pembiayaan, dan Estimasi Perubahan SAL, Surplus/Defisit - LRA.

Kenaikan atau penurunan setiap akun dalam Laporan Realisasi Anggaran dan Laporan Perubahan SAL akan menaikkan atau menurunkan Ekuitas SAL.

4.4.4. Pendapatan LRA

Pendapatan-LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Daerah yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah, dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah.

Pendapatan-LRA diakui pada saat:

1. Kas atas pendapatan tersebut telah diterima pada RKUD;
2. Kas atas pendapatan tersebut telah diterima oleh Bendahara Penerimaan dan hingga tanggal pelaporan belum disetorkan ke RKUD, dengan ketentuan Bendahara Penerimaan tersebut merupakan bagian dari BUD;
3. Kas atas pendapatan tersebut telah diterima satker/SKPD dan digunakan langsung tanpa disetor ke RKUD, dengan syarat entitas penerima wajib melaporkannya kepada BUD;
4. Kas atas pendapatan yang berasal dari hibah langsung dalam/luar negeri yang digunakan untuk mendanai pengeluaran entitas telah diterima, dengan syarat entitas penerima wajib melaporkannya kepada BUD;
5. Kas atas pendapatan yang diterima entitas lain diluar entitas pemerintah berdasarkan otoritas yang diberikan oleh BUD, dan BUD mengakuinya sebagai pendapatan;
6. Kas atas pendapatan yang diterima satker/SKPD tanpa mekanisme anggaran/APBD dan digunakan langsung tanpa disetor ke RKUD, maka SKPD penerima wajib melaporkannya kepada BUD.

Pengukuran Pendapatan LRA

1. Pendapatan-LRA diukur dan dicatat berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasi kandengan pengeluaran);
2. Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LRA bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.

Hal-hal yang harus diungkapkan dalam CaLK terkait dengan Pendapatan-LRA adalah:

1. Penerimaan pendapatan tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran;
2. Penjelasan mengenai pendapatan yang pada tahun pelaporan yang bersangkutan terjadi hal-hal yang bersifat khusus;
3. Penjelasan mengenai pendapatan yang diterima tanpa melalui mekanisme anggaran/APBD;
4. Penjelasan sebab-sebab tidak tercapainya target penerimaan pendapatan daerah;

4.4.5. Belanja

Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah dan Bendahara Pengeluaran yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah daerah.

Belanja terdiri dari belanja operasi, belanja modal, dan belanja tak terduga, serta belanja transfer.

Belanja diakui pada saat:

1. Terjadinya pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) untuk seluruh transaksi di SKPD dan PPKD setelah dilakukan pengesahan definitif oleh fungsi BUD untuk masing-masing transaksi yang terjadi di SKPD dan PPKD;
2. Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan dengan terbitnya SP2D GU atau SP2D Nihil;
3. Pengeluaran Kas yang digunakan satker/SKPD tanpa melalui pengesahan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan;
4. Dalam hal badan layanan umum, belanja diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai badan layanan umum.

Pengukuran belanja dilaksanakan berdasarkan azas bruto dan diukur berdasarkan nilai nominal yang dikeluarkan dan tercantum dalam dokumen pengeluaran yang sah.

Koreksi atas pengeluaran belanja (penerimaan kembali belanja) yang terjadi pada periode pengeluaran belanja dibukukan sebagai pengurang belanja pada periode yang sama. Apabila diterima pada periode berikutnya, pengembalian tersebut dibukukan sebagai pendapatan-LRA dalam pos pendapatan lain-lain-LRA.

4.4.6. Pembiayaan

Pembiayaan (*financing*) adalah seluruh transaksi keuangan pemerintah daerah, baik penerimaan maupun pengeluaran, yang perlu dibayar atau akan diterima kembali pada tahun anggaran bersangkutan maupun tahun-tahun anggaran berikutnya, yang dalam penganggaran pemerintah daerah terutama dimaksudkan untuk menutup defisit atau memanfaatkan surplus anggaran.

1. Klasifikasi Pembiayaan

   Pembiayaan diklasifikasikan menurut sumber pembiayaan dan pusat pertanggungjawaban, terdiri atas :

   a. Penerimaan Pembiayaan Daerah; dan
   b. Pengeluaran Pembiayaan Daerah.

2. Pengakuan Pembiayaan

   a. Penerimaan pembiayaan diakui pada saat diterima pada Rekening Kas Umum Daerah;
   b. Pengeluaran pembiayaan diakui pada saat dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Daerah.

3. Pengukuran Pembiayaan

   a. Akuntansi penerimaan pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran);

b. Akuntansi pengeluaran pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto.

4. Perlakuan Akuntansi Atas Pembiayaan Dana Bergulir
   a. Bantuan yang diberikan kepada kelompok masyarakat yang diniatkan akan dipungut/ditarik kembali oleh pemerintah daerah apabila kegiatannya telah berhasil dan selanjutnya akan digulirkan kembali kepada kelompok masyarakat lainnya sebagai dana bergulir;
   b. Pemberian dana bergulir untuk kelompok masyarakat yang mengurangi rekening kas umum daerah dalam APBD dikelompokkan pada Pengeluaran Pembiayaan;
   c. Penerimaan dana bergulir dari kelompok masyarakat yang menambah rekening kas umum daerah dalam APBD dikelompokkan pada Penerimaan Pembiayaan;
   d. Apabila mekanisme pengembalian dan penyaluran dana tersebut dilakukan melalui rekening Kas Umum Daerah, maka dana tersebut sejatinya merupakan piutang. Bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun disajikan sebagai piutang dana bergulir, dan yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan disajikan sebagai investasi jangka panjang;
   e. Dana bergulir yang mekanisme pengembalian dan penyaluran kembali dana bergulir yang dilakukan oleh entitas akuntansi/badan layanan umum daerah yang dilakukan secara langsung (tidak melalui rekening kas umum daerah), seluruh dana tersebut disajikan sebagai investasi jangka panjang, dan tidak dianggarkan dalam penerimaan dan/atau pengeluaran pembiayaan;
   f. Transaksi dalam mata uang asing harus dibukukan dalam mata uang rupiah dengan menjabarkan jumlah mata uang asing tersebut menurut kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi.

4.4.7. Pendapatan LO

Pendapatan-LO adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.

1. Pendapatan-LO diakui pada saat:
   a. Timbulnya hak atas pendapatan (earned); atau
   b. Pendapatan direalisasi yaitu aliran masuk sumber daya ekonomi (realized).
2. Pendapatan-LO yang diakui pada saat direalisasi diartikan bahwa hak yangtelah diterima oleh pemerintah daerah tanpa terlebih dahulu adanya penagihan;
3. Bila dikaitkan dengan penerimaan kas, maka pengakuan Pendapatan-LO dapat dilakukan dengan 3 (tiga) kondisi yaitu:
   a. Pendapatan-LO diakui sebelum penerimaan kas;
   b. Pendapatan-LO diakui bersamaan dengan penerimaan kas;
   c. Pendapatan-LO diakui setelah penerimaan kas.
4. Pendapatan-LO dinilai berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan pendapatan bruto,dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran);

5. Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LO bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat diestimasi terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka azas bruto dapat dikecualikan;
6. Pengembalian yang sifatnya normal dan berulang (recurring) atas pendapatan-LO pada periode penerimaan maupun pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang pendapatan;
7. Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (non-recurring) atas pendapatan-LO yang terjadi pada periode penerimaan pendapatan dibukukan sebagai pengurang pendapatan pada periode yang sama;
8. Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (non-recurring) atas pendapatan-LO yang terjadi pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang ekuitas pada periode ditemukannya koreksi dan pengembalian tersebut;
9. Pendapatan-LO disajikan dalam Laporan Operasional (LO) sesuai dengan klasifikasi dalam BAS;
10. Rincian dari Pendapatan dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) sesuai dengan klasifikasi sumber pendapatan. Hal-hal yang harus diungkapkan dalam CaLK terkait dengan Pendapatan-LO adalah:
    a. Penerimaan Pendapatan-LO tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran;
    b. Penjelasan mengenai Pendapatan-LO yang pada tahun pelaporan yang bersangkutan terjadi hal-hal yang bersifat khusus;
    c. Penjelasan mengenai Pendapatan-LO yang diterima tanpa melalui mekanisme anggaran/APBD;
    d. Penjelasan sebab-sebab tidak tercapainya target penerimaan pendapatan daerah.

4.4.8. Beban

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.

1. Beban diakui pada:
    a. Saat timbulnya kewajiban; artinya beban diakui pada saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke pemerintah daerah tanpa diikuti keluarnya kas dari kas umum daerah;
    b. Saat terjadinya konsumsi aset; artinya beban diakui pada saat pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/atau konsumsi aset non kas dalam kegiatan operasional pemerintah daerah;
    c. Saat terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa artinya beban diakui pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/ berlalunya waktu. Contoh penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa adalah penyusutan atau amortisasi;

2. Bila dikaitkan dengan pengeluaran kas maka pengakuan beban dapat dilakukan dengan tiga kondisi, yaitu:
   a. Beban diakui sebelum pengeluaran kas;
   b. Beban diakui bersamaan dengan pengeluaran kas; dan
   c. Beban diakui setelah pengeluaran kas.
3. Pengakuan beban pada periode berjalan di Pemerintah Kota Mojokerto dilakukan bersamaan dengan pengeluaran kas yaitu pada saat diterbitkannya SP2D belanja, kecuali pengeluaran belanja modal. Sedangkan pengakuan beban pada saat penyusunan laporan keuangan dilakukan penyesuaian;
4. Beban dengan mekanisme LS akan diakui berdasarkan terbitnya dokumen Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) LS atau diakui bersamaan dengan pengeluaran kas dan dilakukan penyesuaian pada akhir periode akuntansi;
5. Beban dengan mekanisme UP/GU/TU akan diakui berdasarkan bukti pengeluaran beban telah disahkan oleh Pengguna Anggaran/pada saat Pertanggungjawaban (SPJ) atau diakui bersamaan dengan pengeluaran kas dari bendahara pengeluaran dan dilakukan penyesuaian pada akhir periode akuntansi;
6. Beban Non APBD akan diakui bersamaan dengan pengeluaran kas tanpa melalui mekanisme pengesahan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan;
7. Pada saat penyusunan laporan keuangan harus dilakukan penyesuaian terhadap pengakuan beban, yaitu:
   a. Beban Pegawai, diakui timbulnya kewajiban beban pegawai berdasarkan dokumen yang sah, misal daftar gaji, tetapi pada 31 Desember belum dibayar;
   b. Beban Barang dan Jasa, diakui pada saat timbulnya kewajiban atau peralihan hak dari pihak ketiga yaitu ketika bukti penerimaan barang/jasa atau Berita Acara Serah Terima ditandatangani tetapi pada 31 Desember belum dibayar. Dalam hal pada akhir tahun masih terdapat barang persediaan yang belum terpakai, maka dicatat sebagai pengurang beban;
   c. Beban Penyusutan dan amortisasi diakui saat akhir tahun/periode akuntansi berdasarkan metode penyusutan dan amortisasi yang sudah ditetapkan dengan mengacu pada bukti memorial yang diterbitkan;
   d. Beban Penyisihan Piutang diakui saat akhir tahun/periode akuntansi berdasarkan persentase cadangan piutang yang sudah ditetapkan dengan mengacu pada bukti memorial yang diterbitkan;
   e. Beban Bunga diakui saat bunga tersebut jatuh tempo untuk dibayarkan. Untuk keperluan pelaporan keuangan, nilai beban bunga diakui sampai dengan tanggal pelaporan walaupun saat jatuh tempo melewati tanggal pelaporan;
   f. Beban transfer diakui pada saat timbulnya kewajiban pemerintah daerah. Dalam hal pada akhir periode akuntansi terdapat alokasi dana yang harus dibagi hasilkan tetapi belum disalurkan dan sudah diketahui daerah yang berhak menerima, maka nilai tersebut dapat diakui sebagai beban atau yang berarti beban diakui dengan kondisi sebelum pengeluaran Beban diukur sesuai dengan:

1) Harga perolehan atas barang/jasa atau nilai nominal atas kewajiban beban yang timbul, konsumsi aset, dan penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa. Beban diukur dengan menggunakan mata uang rupiah;
2) Menaksir nilai wajar barang/jasa tersebut pada tanggal transaksi jika barang/jasa tersebut tidak diperoleh harga perolehannya.

8. Beban diukur dengan menggunakan satuan mata uang rupiah, transaksi dalam mata uang asing dicatat dengan menjabarkannya ke dalam mata uang rupiah berdasarkan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi;
9. Beban disajikan dalam Laporan Operasional (LO). Rincian beban sesuai dengan klasifikasi ekonomi, yaitu:
   a. Beban Operasi, yang terdiri dari: Beban Pegawai, Beban Barang dan Jasa, Beban Bunga, Beban Subsidi, Beban Hibah, Beban Bantuan Sosial, Beban Penyusutan dan Amortisasi, Beban Penyisihan Piutang, dan Beban lain-lain;
   b. Beban Transfer;
   c. Beban Non Operasional;
   d. Beban Luar Biasa.
10. Hal-hal yang perlu diungkapkan sehubungan dengan beban, antara lain:
   a. Pengeluaran beban tahun berkenaan;
   b. Pengakuan beban tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya periode akuntansi/tahun anggaran sebagai penjelasan perbedaan dengan pengakuan belanja;
   c. Penjelasan mengenai beban yang digunakan tanpa melalui mekanisme anggaran/APBD;
   d. Informasi lainnya yang dianggap perlu.

4.4.9. Koreksi Kesalahan

Kesalahan adalah penyajian pos-pos yang secara signifikan tidak sesuai dengan yang seharusnya yang mempengaruhi laporan keuangan periode berjalan atau periode sebelumnya.

Koreksi adalah tindakan pembetulan akuntansi agar pos-pos yang tersaji dalam laporan keuangan entitas menjadi sesuai dengan yang seharusnya.

1. Kesalahan dalam penyusunan laporan keuangan pada satu atau beberapa periode sebelumnya mungkin baru ditemukan pada periode berjalan. Kesalahan mungkin timbul dari adanya keterlambatan penyampaian bukti transaksi anggaran oleh pengguna anggaran, kesalahan perhitungan matematis, kesalahan dalam penerapan kebijakan akuntansi, kesalahan interpretasi fakta, kecurangan atau kelalaian.
2. Dalam situasi tertentu, suatu kesalahan mempunyai pengaruh signifikan bagi satu atau lebih laporan keuangan periode sebelumnya sehingga laporan-laporan keuangan tersebut tidak dapat diandalkan lagi.
3. Kesalahan ditinjau dari sifat kejadiannya dikelompokkan dalam 2 (dua) jenis:
   a. Kesalahan yang tidak berulang

Kesalahan yang tidak berulang adalah kesalahan yang diharapkan tidak akan terjadi kembali yang dikelompokkan dalam 2 (dua) jenis:

1) Kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan;

   Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan, baik yang mempengaruhi posisi kas maupun yang tidak, dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan dalam periode berjalan, baik pada akun pendapatan-LRA atau akun belanja, maupun akun pendapatan-LO atau akun beban.

2) Kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode sebelumnya;

   - Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan mempengaruhi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut belum diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan, baik pada akun pendapatan- LRA atau akun belanja, maupun akun pendapatan-LO atau akun beban;
   - Koreksi kesalahan atas pengeluaran belanja (sehingga mengakibatkan penerimaan kembali belanja) yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun pendapatan lain-lain–LRA. Dalam hal mengakibatkan pengurangan kas dilakukan dengan pembetulan pada akun Saldo Anggaran Lebih;
   - Koreksi kesalahan atas perolehan aset selain kas yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun aset bersangkutan;
   - Koreksi kesalahan atas beban yang tidak berulang, sehingga mengakibatkan pengurangan beban, yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan mempengaruhi posisi kas dan tidak mempengaruhi secara material posisi aset selain kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun pendapatan lain-lain-LO. Dalam hal mengakibatkan penambahan beban dilakukan dengan pembetulan pada akun ekuitas;
   - Koreksi kesalahan atas penerimaan pendapatan-LRA yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun Saldo Anggaran Lebih;
   - Koreksi kesalahan atas penerimaan pendapatan-LO yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun ekuitas;

- Koreksi kesalahan atas penerimaan dan pengeluaran pembiayaan yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun Saldo Anggaran Lebih;
- Koreksi kesalahan yang tidak berulang atas pencatatan kewajiban yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun kewajiban bersangkutan;
- Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan tidak mempengaruhi posisi kas, baik sebelum maupun setelah laporan keuangan periode tersebut diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pos-pos neraca terkait pada periode ditemukannya kesalahan;
- Koreksi kesalahan yang berhubungan dengan periode-periode yang lalu terhadap posisi kas dilaporkan dalam Laporan Arus Kas tahun berjalan pada aktivitas yang bersangkutan.

b. Kesalahan yang berulang dan sistemik.

1) Kesalahan yang berulang dan sistemik adalah kesalahan yang disebabkan oleh sifat alamiah (normal) dari jenis-jenis transaksi tertentu yang diperkirakan akan terjadi berulang. Contohnya adalah penerimaan pajak dari wajib pajak yang memerlukan koreksi sehingga perlu dilakukan restitusi atau tambahan pembayaran dari wajib pajak;
2) Kesalahan berulang dan sistemik tidak memerlukan koreksi, melainkan dicatat pada saat terjadi pengeluaran kas untuk mengembalikan kelebihan pendapatan dengan mengurangi pendapatan-LRA maupun pendapatan-LO yang bersangkutan.

BAB V

PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

5.1 LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran (LRA) menyajikan informasi terkait realisasi pendapatan, belanja, transfer, surplus/ defisit, dan pembiayaan yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu periode pelaporan. LRA mengungkapkan ketaatan pemerintah daerah dalam penggunaan sumber daya keuangan terhadap APBD. Pos-pos yang tercakup dalam LRA meliputi pendapatan-LRA, belanja, transfer, surplus/defisit-LRA, penerimaan pembiayaan, pengeluaran pembiayaan, pembiayaan neto, dan sisa lebih/ kurang pembiayaan anggaran.

Hal-hal yang mempengaruhi pelaksanaan anggaran dan penyebab terjadinya perbedaan yang material antara anggaran dan realisasinya akan dijelaskan lebih lanjut dalam bab ini.

5.1.1 Pendapatan

Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
903.893.040.082,00	**887.592.875.418,26**	**782.331.264.434,20**

Pendapatan daerah terdiri dari Pendapatan Asli Daerah (PAD), pendapatan transfer, dan lain-lain pendapatan yang sah. Pada tahun 2018, jumlah anggaran pendapatan daerah adalah sebesar Rp903.893.040.082,00 sedangkan realisasinya adalah sebesar Rp887.592.875.418,26 atau sebesar 98,20%. Jika dibandingkan dengan realisasi pendapatan tahun 2017, realisasi pendapatan pada tahun 2018 mengalami kenaikan sebesar Rp105.267.987.102,77 atau sebesar 13,46%.

Rincian anggaran dan realisasi masing-masing kelompok pendapatan tahun 2018 dijelaskan pada tabel di bawah ini:

Tabel 6. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Tahun 2018 dan 2017

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1.	Pendapatan asli daerah	203.970.759.138,00	182.508.304.195,27	89,48	178.295.062.136,20
2.	Pendapatan transfer	684.994.680.944,00	690.039.295.812,00	100,74	604.036.202.298,00
3.	Lain-Lain pendapatan yang sah	14.927.600.000,00	15.045.275.410,99	100,79	0,00
TOTAL		**903.893.040.082,00**	**887.592.875.418,26**	**98,20**	**782.331.264.434,20**

5.1.1.1 Pendapatan Asli Daerah (PAD)

Pada tahun 2018, anggaran PAD adalah sebesar Rp203.970.759.138,00 dan realisasinya sebesar Rp182.508.304.195,27 atau sebesar 89.48%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2017, realisasi PAD pada tahun 2018 mengalami kenaikan sebesar Rp4.213.242.059,07 atau sebesar 2,36%. Rincian anggaran dan realisasi PAD tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Tabel 7. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1.	Pajak daerah	40.103.105.000,00	47.920.074.429,73	119,49	47.423.790.376,20
2.	Retribusi daerah	9.366.987.000,00	9.792.406.314,07	104,54	7.661.594.955,54
3.	Hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan	3.802.746.000,00	3.895.559.847,10	102,44	3.616.145.197,93
4.	Lain-lain PAD yang sah	150.697.921.138,00	120.900.263.604,37	80,23	119.593.531.606,53
TOTAL		**203.970.759.138,00**	**182.508.304.195,27**	**89,48**	**178.295.062.136,20**

5.1.1.1.1 Pajak Daerah

Pajak daerah yang dipungut oleh Pemerintah Kota Mojokerto pada tahun 2018 adalah sebesar Rp47.920.074.429,73 atau sebesar 119,49% dari anggaran yang telah ditetapkan. Realisasi pajak daerah pada tahun 2018 mengalami kenaikan sebesar Rp496.284.053,53 jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya atau sebesar 1,05%. Rincian anggaran dan realisasi pendapatan pajak daerah tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Tabel 8. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Pajak Daerah

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1.	Pajak hotel	815.000.000,00	1.216.315.355,40	149,24	414.618.383,75
2.	Pajak restoran	5.600.000.000,00	7.047.772.896,14	125,85	5.629.356.722,44
3.	Pajak hiburan	1.733.500.000,00	1.888.362.735,19	108,93	1.894.735.947,36
4.	Pajak reklame	1.122.000.000,00	1.372.410.212,00	122,32	1.742.741.649,00
5.	Pajak penerangan jalan	12.677.605.000,00	12.658.974.572,00	99,85	11.792.190.260,00
6.	Pajak parkir	850.000.000,00	948.668.640,00	111,61	753.574.380,00
7.	Pajak air tanah	225.000.000,00	264.375.424,00	117,50	253.600.536,00
8.	Pajak mineral bukan logam dan batuan	80.000.000,00	85.191.490,00	106,49	98.391.037,65
9.	Pajak bumi dan bangunan pedesaan dan perkotaan	9.000.000.000,00	10.726.735.852,00	119,19	8.882.568.364,00
10.	Bea perolehan hak atas tanah dan bangunan	8.000.000.000,00	11.711.267.253,00	146,39	15.962.013.096,00
TOTAL		**40.103.105.000,00**	**47.920.074.429,73**	**119,49**	**47.423.790.376,20**

1) Pajak Hotel

Realisasi pajak hotel TA 2018 sebesar Rp1.216.315.355,40 atau 149,24% dari anggaran sebesar Rp815.000.000,00 terdiri dari :

Tabel 9. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Pajak Hotel

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
1.	Hotel - LRA	775.000.000,00	1.168.882.855,40	383.725.883,75

2.	Losmen - LRA	40.000.000,00	47.432.500,00	30.892.500,00
TOTAL		**815.000.000,00**	**1.216.315.355,40**	**414.618.383,75**

Pemungutan pajak hotel dilakukan dengan *self assessment system. Self assessment system* memberikan kewenangan kepada wajib pajak untuk menghitung, melaporkan, dan menyetorkan besarnya pajak yang terutang.

2) Pajak Restoran

Realisasi Pajak Restoran TA 2018 sebesar Rp7.047.772.896,14 atau 125,85% dari anggaran sebesar Rp5.600.000.000,00 terdiri dari :

Tabel 10. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Pajak Restoran

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
1.	Rumah Makan - LRA	3.650.000.000,00	4.593.985.588,73	3.364.413.666,46
2.	Kafetaria - LRA	1.200.000.000,00	1.401.590.396,41	1.189.800.021,98
3.	Jasa Boga/ Katering - LRA	750.000.000,00	1.052.196.911,00	1.075.143.034,00
TOTAL		**5.600.000.000**	**7.047.772.896,14**	**5.629.356.722,44**

Pemungutan pajak restoran dilakukan dengan *self assessment system*. *Self assessment system* memberikan kewenangan kepada wajib pajak untuk menghitung, melaporkan, dan menyetorkan besarnya pajak yang terutang.

3) Pajak Hiburan

Realisasi Pajak Hiburan TA 2018 sebesar Rp1.888.362.735,19 atau 108,93% dari anggaran sebesar Rp1.733.500.000,00 terdiri dari :

Tabel 11. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Pajak Hiburan

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
1.	Tontonan Film/Bioskop - LRA	1.450.000.000,00	1.532.627.902,00	1.497.339.665,00
2.	Diskotik, Karaoke, Klab Malam dan Sejenisnya - LRA	125.000.000,00	138.803.595,69	240.965.147,36
3.	Permainan Bilyar, Golf, Bowling - LRA	0,00	0,00	781.000,00
4.	Pacuan Kuda, Kendaraan Bermotor, Permainan Ketangkasan - LRA	120.000.000,00	131.521.987,50	128.799.010,00
5.	Panti Pijat, Refleksi, Mandi Uap/ Spa dan Pusat Kebugaran (Fitnes Center) - LRA	4.500.000,00	5.842.500,00	9.119.875,00
6.	Kolam Renang/Pemandian - LRA	4.000.000,00	4.961.250,00	4.881.750,00
7.	Insidentil - LRA	30.000.000,00	74.605.500,00	12.849.500,00
TOTAL		**1.733.500.000,00**	**1.888.362.735,19**	**1.894.735.947,36**

Pemungutan pajak hiburan dilakukan dengan *self assessment system* dan *official assessment system*. *Self assessment system* memberikan kewenangan kepada wajib pajak untuk menghitung, melaporkan, dan menyetorkan besarnya pajak yang terutang.

4) Pajak Reklame

Realisasi Pajak Reklame tahun 2018 sebesar Rp1.372.410.212,00 atau 122,32% dari anggaran sebesar Rp1.122.000.000,00 terdiri dari :

Tabel 12. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Pajak Reklame

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
1.	Reklame Papan/Billboard/ Videotron/Megatron – LRA	800.000.000,00	1.160.933.568,00	1.396.419.636,00
2.	Reklame Kain – LRA	300.000.000,00	196.788.144,00	310.524.466,00
3.	Reklame Melekat/Stiker – LRA	15.000.000,00	14.000.000,00	28.000.000,00
4.	Reklame Selebaran – LRA	2.000.000,00	0,00	1.250.000,00
5.	Reklame Berjalan – LRA	5.000.000,00	688.500,00	6.547.547,00
TOTAL		**1.122.000.000,00**	**1.372.410.212,00**	**1.742.741.649,00**

Pemungutan pajak reklame dilakukan dengan *official assessment system* yaitu nilai pajak yang ditetapkan oleh kepala daerah. Pajak reklame yang tidak dapat terealisasi secara optimal karena terkendala oleh terbatasnya jumlah juru pungut pajak untuk menjangkau seluruh wilayah di Kota Mojokerto

5) Pajak Penerangan Jalan

Realisasi Pajak Penerangan Jalan tahun 2018 sebesar Rp12.658.974.572,00 atau 99,85% dari anggaran sebesar Rp12.677.605.000,00.

Pemungutan pajak daerah dilakukan dengan *self assessment system*. *Self assessment system* memberikan kewenangan kepada wajib pajak untuk menghitung, melaporkan, dan menyetorkan besarnya pajak yang terutang.

6) Pajak Parkir

Realisasi Pajak Parkir tahun 2018 sebesar Rp948.668.640,00 atau 111,61% dari anggaran sebesar Rp850.000.000,00.

Pemungutan pajak parkir dilakukan dengan *self assessment system*. *Self assessment system* memberikan kewenangan kepada wajib pajak untuk menghitung, melaporkan, dan menyetorkan besarnya pajak yang terutang.

7) Pajak Air Bawah Tanah

Realisasi Pajak Air Bawah Tanah tahun 2018 sebesar Rp264.375.424,00 atau 117,50% dari anggaran sebesar Rp225.000.000,00.

Pemungutan pajak air bawah tanah dilakukan dengan *official assessment system* yaitu nilai pajak yang ditetapkan oleh kepala daerah.

8) Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan

Realisasi Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan tahun 2018 sebesar Rp85.191.490,00 atau 106,49% dari anggaran sebesar Rp80.000.000,00.

Pemungutan pajak mineral bukan logam dan batuan dilakukan dengan *self assessment system*. *Self assessment system* memberikan kewenangan kepada wajib pajak untuk menghitung, melaporkan, dan menyetorkan besarnya pajak yang terutang.

9) Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan

Realisasi Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan tahun 2018 sebesar Rp10.726.735.852,00 atau 119,19% dari anggaran sebesar Rp9.000.000.000,00.

Pemungutan pajak bumi dan bangunan pedesaan dan perkotaan dilakukan dengan *official assessment system* yaitu nilai pajak yang ditetapkan oleh kepala daerah.

10) Bea perolehan hak atas tanah dan bangunan

Realisasi Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan tahun 2018 sebesar Rp11.711.267.253,00 atau 146,39% dari anggaran sebesar Rp8.000.000.000,00.

Pemungutan bea perolehan hak atas tanah dan bangunan dilakukan dengan *self assessment system*. *Self assessment system* memberikan kewenangan kepada wajib pajak untuk menghitung, melaporkan, dan menyetorkan besarnya pajak yang terutang.

5.1.1.1.2 Retribusi Daerah

Retribusi daerah yang dipungut oleh Pemerintah Kota Mojokerto pada tahun 2018 adalah sebesar Rp9.792.406.314,07 atau sebesar 104,54% dari anggaran yang telah ditetapkan. Rincian anggaran dan realisasi pendapatan retribusi daerah tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Tabel 13. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun 2018 dan 2017

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%	Realisasi 2017 (Rp)
1.	Retribusi jasa umum	6.712.416.500,00	6.706.134.281,86	99,91	5.627.638.174,00
2.	Retribusi jasa usaha	1.279.939.500,00	1.355.158.498,00	105,88	1.161.804.158,50
3.	Retribusi perizinan tertentu	1.374.631.000,00	1.731.113.534,21	125,93	872.152.623,04
TOTAL		**9.366.987.000,00**	**9.792.406.314,07**	**104,54**	**7.661.594.955,54**

1) Retribusi Jasa Umum

Retribusi jasa umum pada tahun 2018 terealisasi sebesar Rp6.706.134.281,86 atau sebesar 99,91% dari anggaran yang telah ditetapkan. Adapun anggaran dan realisasi pendapatan retribusi jasa umum pada tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Tabel 14. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Umum

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%	Realisasi 2017 (Rp)

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%	Realisasi 2017 (Rp)
1	Retribusi pelayanan persampahan / kebersihan	366.296.000,00	378.759.090,00	103,40	459.581.905,00
2	Retribusi Pelayanan Parkir di tepi jalan umum	3.600.000.000,00	4.120.317.442,86	114,45	3.864.125.500,00
3	Retribusi pelayanan pasar	2.221.365.500,00	1.739.942.249,00	78,33	802.164.269,00
4	Retribusi pengujian kendaraan bermotor	474.755.000,00	466.070.000,00	98,17	488.175.000,00
5	Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi	50.000.000,00	1.045.500,00	2,09	13.591.500,00
TOTAL		**6.712.416.500,00**	**6.706.134.281,86**	**99,91**	**5.627.638.174,00**

Retribusi jasa umum yang tidak dapat terealisasi secara optimal di tahun 2018 adalah retribusi pengendalian menara telekomunikasi dan retribusi pelayanan pasar.

2) Retribusi Jasa Usaha

Anggaran pendapatan retribusi jasa usaha pada tahun 2018 adalah sebesar Rp1.279.939.500,00 sedangkan realisasinya adalah sebesar Rp1.355.158.498,00 atau sebesar 105,88%. Rincian anggaran dan realisasi pendapatan retribusi jasa usaha tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Tabel 15. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%	Realisasi 2017 (Rp)
1	Retribusi pemakaian kekayaan daerah	909.591.000,00	1.041.345.998,00	114,49	832.336.021,00
2	Retribusi tempat khusus parkir	101.700.000,00	115.274.000,00	113,35	108.355.500,00
3	Retribusi rumah potong hewan	101.640.000,00	110.740.000,00	108,95	100.324.000,00
4	Retribusi tempat rekreasi dan olah raga	167.008.500,00	87.798.500,00	52,57	120.788.637,50
TOTAL		**1.279.939.500,00**	**1.355.158.498,00**	**105,88**	**1.161.804.158,50**

Retribusi jasa usaha yang tidak dapat terealisasi secara optimal di tahun 2018 adalah retribusi tempat rekreasi dan olah raga.

3) Retribusi Perizinan Tertentu

Anggaran pendapatan retribusi perizinan tertentu pada tahun 2018 adalah sebesar Rp1.374.631.000,00 sedangkan realisasinya adalah sebesar Rp1.731.113.534,21 atau sebesar 125,93%. Rincian anggaran dan realisasi pendapatan retribusi perizinan tertentu adalah sebagai berikut:

Tabel 16. Anggaran dan RealisasiPendapatan Retribusi Perizinan Tertentu

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%	Realisasi 2017 (Rp)
1	Retribusi Izin Mendirikan Bangunan (IMB)	1.062.131.000,00	1.431.944.845,26	134,82	698.832.333,54
2	Retribusi izin gangguan/ keramaian	309.500.000,00	297.753.688,95	96,20	170.845.289,50
3	Retribusi izin trayek	3.000.000,00	1.415.000,00	47,17	2.475.000,00
TOTAL		**1.374.631.000,00**	**1.731.113.534,21**	**125,93**	**872.152.623,04**

Hanya pendapatan dari retribusi izin trayek yang tidak terealisasi secara optimal. Retribusi Izin Trayek hanya terealisasi 47,17% dari anggaran yang telah ditetapkan karena masyarakat mulai beralih kepada alat transportasi online yang mengakibatkan berkurangnya jumlah angkutan kota.

5.1.1.1.3 Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

Hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan merupakan penerimaan daerah yang berasal dari hasil perusahaan milik daerah dan pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan. Hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan pada tahun 2018 terealisasi sebesar Rp3.895.559.847,10 atau sebesar 102,44% dari anggaran yang telah ditetapkan. Rincian anggaran dan realisasi hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Tabel 17. Anggaran dan Realisasi Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%	Realisasi 2017 (Rp)
1.	Bank Jatim	3.179.246.000,00	3.179.246.219,10	100,00	3.146.084.013,64
2.	BPRS Kota Mojokerto	623.500.000,00	716.313.628,00	114,89	470.061.184,29
TOTAL		3.802.746.000,00	3.895.559.847,10	102,44	3.616.145.197,93

Hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan dari Bank Jatim dan BPRS Kota Mojokerto merupakan setoran dividen atau bagian laba Pemerintah Kota Mojokerto untuk tahun buku 2017. Pembagian dividen dilakukan sesuai dengan banyaknya saham yang dimiliki Pemerintah Kota Mojokerto terhadap kedua perusahaan tersebut.

5.1.1.1.4 Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah

Realisasi lain-lain pendapatan asli daerah yang sah pada tahun 2018 adalah sebesar Rp120.900.263.604,37 atau sebesar 80,23% dari anggaran yang telah ditetapkan. Rincian lain-lain pendapatan asli daerah yang sah tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Tabel 18. Anggaran dan Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%	Realisasi 2017 (Rp)
1	Hasil penjualan aset daerah yang tidak dipisahkan	250.850.000,00	239.618.910,00	95,52	622.862.581,00

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%	Realisasi 2017 (Rp)
2	Jasa giro	1.400.000.000,00	1.507.820.743,50	107,70	1.896.679.964,64
3	Tuntutan ganti kerugian daerah	0,00	403.639.320,04		19.548.455,00
4	Pendapatan denda atas keterlambatan pelaksanaan pekerjaan	0,00	88.169.620,04		70.712.495,80
5	Pendapatan denda pajak	250.000.000,00	285.302.322,74	114,12	290.158.734,42
6	Pendapatan denda retribusi	0,00	788.431,88		0,00
7	Pendapatan hasil eksekusi atas jaminan	0,00	36.462.150,00		0,00
8	Pendapatan dari pengembalian	2.277.868.638,00	6.161.690.190,16	270,50	4.921.649.559,77
9	Hasil dari pemanfaatan kekayaan daerah	208.000.000,00	607.864.516,00	292,24	185.941.600,00
10	Pendapatan badan layanan umum	137.267.773.500,00	101.361.287.898,81	73,84	89.292.644.966,90
11	Lain-lain PAD yang sah lainnya	0,00	124.254.501,20		45.749.599,00
12	Dana Kapitalisasi JKN FKTP	9.043.429.000,00	10.083.365.000,00	111,50	6.966.023.650,00
13	Pendapatan Dana BOS Nasional	0,00	0,00		15.281.560.000,00
TOTAL		**150.697.921.138,00**	**120.900.263.604,37**	**80,23**	**119.593.531.606,53**

Pendapatan yang melebihi target anggaran dari pos lain-lain pendapatan asli daerah yang sah adalah pendapatan jasa giro, pendapatan denda pajak, pendapatan dari pengembalian, pendapatan hasil pemanfaatan kekayaan daerah dan Pendapatan Dana Kapitasi JKN.

1) Hasil penjualan aset daerah yang tidak dipisahkan

Realisasi Hasil penjualan aset daerah yang tidak dipisahkan tahun 2018 sebesar Rp239.618.910,00 atau 95,52% dari anggaran sebesar Rp250.850.000,00 terdiri dari:

Tabel 19. Anggaran dan Realisasi Hasil Penjualan Aset Daerah yang Dipisahkan

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi 2017 (Rp)
1	Hasil Penjualan Peralatan/Mesin - LRA	200.850.000,00	207.709.510,00	571.682.581,00
2	Hasil Penjualan Gedung dan Bangunan - LRA	50.000.000,00	31.909.400,00	51.180.000,00
TOTAL		**250.850.000,00**	**239.618.910,00**	**622.862.581,00**

2) Jasa Giro

Realisasi jasa giro tahun 2018 sebesar Rp1.507.820.743,50 atau 107,70% dari anggaran sebesar Rp1.400.000.000,00 terdiri dari :

Tabel 20. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Jasa Giro

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi 2017 (Rp)
1	Jasa Giro Kas Daerah – LRA	1.375.000.000,00	1.471.699.044,33	1.856.875.652,44
2	Jasa Giro Bendahara – LRA	25.000.000,00	36.121.699,17	39.804.312,20
TOTAL		**1.400.000.000,00**	**1.507.820.743,50**	**1.896.679.964,64**

3) Tuntutan ganti kerugian daerah

Realisasi tuntutan ganti kerugian daerah tahun 2018 dan 2017 sebesar Rp403.639.320,04 dan Rp19.548.455,00 merupakan realisasi pendapatan tuntutan ganti kerugian daerah terhadap bendahara.

4) Pendapatan denda atas keterlambatan pelaksanaan pekerjaan

Realisasi Pendapatan denda atas keterlambatan pelaksanaan pekerjaan tahun 2018 dan sebesar Rp88.169.620,04 dan Rp70.712.495,80 terdiri dari :

Tabel 21. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi 2017 (Rp)
1	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan Bidang Pendidikan – LRA	0,00	382.000,00	21.392.380,80
2	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan Bidang Pekerjaan Umum – LRA	0,00	87.697.549,64	48.211.415,00
3	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan Bidang Penataan Ruang - LRA	0,00	0,00	550.000,00
4	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan Bidang Perhubungan - LRA	0,00	0,00	558.700,00
5	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan Bidang Lingkungan Hidup - LRA	0,00	90.070,40	0,00
TOTAL		**0,00**	**88.169.620,04**	**70.712.495,80**

5) Pendapatan denda pajak

Realisasi pendapatan denda pajak tahun 2018 sebesar Rp285.302.322,74 atau 114,12% dari anggaran sebesar Rp250.000.000,00 terdiri dari :

Tabel 22. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Denda Pajak

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi 2017 (Rp)
1	Pendapatan Denda Pajak kendaraan bermotor	0,00	3.967.448,18	367.257,36
2	Pendapatan Denda Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	0,00	5.278.557,56	350.472,86
3	Pendapatan denda pajak parkir	0,00	683.853,60	34.260,00
4	Pendapatan denda pajak air tanah	0,00	772.700,40	51.795,20
5	Pendapatan Denda Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan	250.000.000,00	274.599.763,00	289.354.949,00
TOTAL		**250.000.000,00**	**285.302.322,74**	**290.158.734,42**

6) Pendapatan denda retribusi

Realisasi pendapatan denda retribusi tahun 2018 dan sebesar Rp788.431,88 dan Rp0,00 merupakan pendapatan denda retribusi tempat rekreasi dan olahraga.

7) Pendapatan hasil eksekusi atas jaminan

Realisasi pendapatan hasil eksekusi atas jaminan tahun 2018 sebesar Rp36.462.150,00 dan Rp0,00 merupakan hasil eksekusi atas jaminan pengadaan barang dan jasa.

8) Pendapatan dari pengembalian

Realisasi pendapatan dari pengembalian tahun 2018 sebesar Rp6.161.690.190,16 atau 270,50% dari anggaran sebesar Rp2.277.868.638,00 terdiri dari :

Tabel 23. Anggaran dan Realisasi Pendapatan dari Pengembalian

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi 2017 (Rp)
1	Pendapatan dari pengembalian PPh 21	121.173.600,00	113.210.014,00	232.699.335,00
2	Pendapatan dari pengembalian kelebihan pembayaran gaji dan tunjangan	11.730.188,00	10.577.932,00	11.483.040,00
3	Pendapatan dari pengembalian kelebihan pembayaran perjalanan dinas	3.576.000,00	3.576.000,00	3.215.000,00
4	Pendapatan dari pengembalian kelebihan pembayaran dana BOS	59.182.700,00	59.182.700,00	31.638.000,00
5	Pendapatan dari pengembalian kelebihan pembayaran pembangunan/ rehabilitasi gedung/ jalan/ jaringan	1.493.957.000,00	5.317.575.881,16	4.413.752.034,77
6	Pendapatan dari pengembalian kelebihan	7.317.400,00	31.929.900,00	215.186.500,00

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi 2017 (Rp)
	pembayaran honorarium			
7	Pendapatan dari pengembalian kelebihan pembayaran uang transport	7.488.750,00	7.488.750,00	8.515.000,00
8	Pendapatan dari pengembalian kelebihan pembayaran uang lembur	0,00	0,00	3.018.450,00
9	Pendapatan dari pengembalian kelebihan pembelian barang/ peralatan	122.254.000,00	122.254.155,00	2.142.200,00
10	Pendapatan dari pengembalian kelebiham pembelian makan minum	451.189.000,00	451.189.126,00	0,00
11	Pendapatan dari pengembalian Dana Hibah	0,00	44.705.732,00	0,00
TOTAL		**2.277.868.638,00**	**6.161.690.190,16**	**4.921.649.559,77**

9) Hasil dari pemanfaatan kekayaan daerah

Realisasi hasil dari pemanfaatan kekayaan daerah tahun 2018 sebesar Rp607.864.516,00 atau 292,24% dari anggaran sebesar Rp208.000.000,00. Realisasi tahun 2018 dan 2017 sebesar Rp607.864.516,00 dan Rp185.941.600,00 merupakan pendapatan dari sewa tanah pada Badan Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset dan sewa mesin gilas pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

10) Pendapatan badan layanan umum

Realisasi pendapatan badan layanan umum tahun 2018 sebesar Rp101.361.287.898,81 atau 73,85% dari anggaran sebesar Rp137.267.773.500,00 terdiri dari :

Tabel 24. Anggaran dan Pendapatan Badan Layanan Umum

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi 2017 (Rp)
1	Pendapatan Jasa Layanan Umum BLUD - LRA	134.752.491.500,00	98.759.548.557,61	87.540.470.304,99
2	Pendapatan Hasil Kerjasama BLUD - LRA	0,00	0,00	774.514,15
3	Pendapatan Lain-lain BLUD - LRA	2.515.282.000,00	2.601.739.341,20	1.751.400.147,76
TOTAL		**137.267.773.500,00**	**101.361.287.898,81**	**89.292.644.966,90**

Pendapatan badan layanan umum tersebut di atas merupakan pendapatan yang diperoleh badan layanan umum daerah pada lingkungan Pemerintah Kota Mojokerto selama tahun 2018 dan 2017, terdiri dari :

Tabel 25. Anggaran dan Realisasi Pendapatan BLUD berdasarkan Unit Kerja

No.	Jenis Penerimaan	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi 2017 (Rp)
1	RSU Dr. Wahidin Sudiro Husodo	136.513.525.000,00	99.673.381.621,49	87.138.844.497,78
2	FKTP Mentikan	110.000.000,00	247.680.048,68	305.630.943,47
3	FKTP Blooto	269.600.000,00	577.197.047,17	723.534.920,69
4	FKTP Kedundung	174.965.000,00	411.122.921,72	581.751.334,14
5	FKTP Gedongan	53.183.500,00	236.243.748,83	304.773.001,03
6	FKTP Wates	146.500.000,00	215.662.510,92	238.110.269,79
Jumlah		**137.267.773.500,00**	**101.361.287.898,81**	**89.292.644.966,90**

11) Lain-lain PAD yang sah lainnya
Realisasi Lain-lain PAD yang sah lainnya tahun 2018 dan tahun 2017 secara berturut-turut adalah sebesar Rp124.254.501,20 dan Rp45.749.599,00.

12) Pendapatan Dana Kapitasi JKN FKTP
Realisasi Pendapatan Dana Kapitasi JKN FKTP tahun 2018 sebesar Rp10.083.365.000,00 atau 111,50% dari anggaran sebesar Rp9.043.429.000,00 terdiri dari :

Tabel 26. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Dana Kapitasi JKN

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi 2017 (Rp)
1	FKTP Mentikan	1.355.000.000,00	1.567.081.000,00	968.718.750,00
2	FKTP Blooto	3.015.000.000,00	3.279.448.000,00	2.448.883.000,00
3	FKTP Kedundung	2.091.929.000,00	2.366.832.000,00	1.559.507.000,00
4	FKTP Gedongan	1.479.000.000,00	1.678.410.000,00	1.168.100.900,00
5	FKTP Wates	1.102.500.000,00	1.191.594.000,00	820.814.000,00
TOTAL		**9.043.429.000,00**	**10.083.365.000,00**	**6.966.023.650,00**

13) Pendapatan Dana BOS Nasional
Pendapatan Dana BOS Nasional tahun 2018 dianggarkan dan direalisasikan dalam Lain-lain Pendapatan yang Sah. Sedangkan Pendapatan Dana BOS Nasional tahun 2017 direalisasikan sebesar Rp15.281.560.000,00 pada Lain-lain PAD yang Sah.

5.1.1.2 Pendapatan Transfer

Anggaran pendapatan transfer tahun 2018 adalah sebesar Rp684.994.680.944,00 dan realisasinya sebesar Rp690.039.295.812,00 atau sebesar 100,74%. Jika dibandingkan dengan realisasi pendapatan tahun 2017, realisasi pendapatan pada tahun 2018 mengalami kenaikan sebesar Rp86.003.093.514,00. Berikut ini merupakan rincian anggaran dan realisasi masing-masing jenis rekening pendapatan transfer tahun 2018:

Tabel 27. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 Rp)
1	Transfer pemerintah pusat-dana perimbangan	560.881.114.444,00	553.125.341.841,00	98,62	519.341.294.299,00
2	Transfer pemerintah pusat lainnya	66.750.000.000,00	66.750.000.000,00	100,00	7.500.000.000,00
3	Transfer pemerintah daerah lainnya	56.359.036.500,00	69.159.423.971,00	122,71	71.619.577.999,00
4	Bantuan keuangan	1.004.530.000,00	1.004.530.000,00	100,00	5.575.330.000,00
TOTAL		**684.994.680.944,00**	**690.039.295.812,00**	**100,74**	**604.036.202.298,00**

5.1.1.2.1 Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan

Realisasi pendapatan transfer pemerintah pusat-dana perimbangan tahun 2018 adalah sebesar Rp553.125.341.841,00 atau sebesar 98,62% dari yang dianggarkan. Rincian transfer pemerintah pusat-dana perimbangan tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Tabel 28. Rincian Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Dana Bagi Hasil Pajak	37.352.989.694,00	32.470.027.681,00	86,93	33.863.077.247,00
2	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	59.611.587.750,00	67.464.332.495,00	113,17	16.587.444.786,00
3	Dana Alokasi Umum	378.916.109.000,00	378.916.109.000,00	100,00	390.118.825.000,00
4	Dana Alokasi Khusus	40.907.728.000,00	32.514.880.013,00	79,48	41.068.888.060,00
5	Dana Alokasi Khusus Non Fisik	44.092.700.000,00	41.759.992.652,00	94,71	37.703.059.206,00
TOTAL		**560.881.114.444,00**	**553.125.341.841,00**	**98,62**	**519.341.294.299,00**

1) Dana Bagi Hasil Pajak

Anggaran pendapatan bagi hasil pajak adalah sebesar Rp37.352.989.694,00 sedangkan realisasinya adalah sebesar Rp32.470.027.681,00 atau sebesar 86,93%. Rincian anggaran dan realisasi pendapatan bagi hasil pajak adalah sebagai berikut:

Tabel 29. Rincian Pendapatan Dana Bagi Hasil Pajak

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Pajak Bumi dan Bangunan Sektor Pertambangan	0,00	600.342.986,00	755.022.875,00
2	Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 25 dan Pasal 29 Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri dan PPh Pasal 21	18.714.838.910,00	2.024.044.915,00	15.896.481.914,00
3	Cukai Hasil Tembakau	13.551.552.877,00	13.538.254.000,00	13.928.923.952,00
4	PBB Bagian Pemerintah Pusat yang dikembalikan sama rata ke kabupaten/ kota	5.086.597.907,00	3.235.257.970,00	3.230.157.573,00
5	Pajak Penghasilan PPh Pasal	0,00	12.769.380.224,00	0,00

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
	21			
6	Biaya/ upah pungut (Minyak Bumi dan Gas Bumi)	0,00	300.916.397,00	52.470.033,00
7	Biaya/ upah pungut (Non Minyak Bumi dan Gas Bumi)	0,00	1.831.189,00	20.900,00
TOTAL		**37.352.989.694,00**	**32.470.027.681,00**	**33.863.077.247,00**

2) Dana Bagi Hasil Bukan Pajak/ Sumber Daya Alam

Anggaran pendapatan bagi hasil bukan pajak/ sumber daya alam adalah sebesar Rp59.611.587.750,00 sedangkan realisasinya adalah sebesar Rp67.464.332.495,00 atau sebesar 113,17%. Rincian anggaran dan realisasi pendapatan bagi hasil bukan pajak/ sumber daya alam adalah sebagai berikut:

Tabel 30. Rincian Pendapatan Dana Bagi Hasil Bukan Pajak

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Iuran Hak Pengusahaan Hutan	367.687.860,00	250.178.053,00	143.143.376,00
2	Pungutan Pengusahaan Perikanan	1.042.211.671,00	701.234.591,00	447.937.200,00
3	SDA Minyak Bumi	57.639.028.830,00	62.568.101.586,00	13.675.201.526,00
4	SDA Gas Bumi	0,00	3.099.167.031,00	1.970.229.359,00
5	Pertambangan Gas Bumi	0,00	0,00	273.999.900,00
6	Pertambangan Panas Bumi	41.523.373,00	31.203.994,00	18.057.860,00
7	SDA Mineral dan Batu Bara	521.136.016,00	814.447.240,00	58.875.565,00
TOTAL		**59.611.587.750,00**	**67.464.332.495,00**	**16.587.444.786,00**

Pendapatan bagi hasil dari pungutan pengusahaan perikanan dan bagi hasil SDA Mineral dan Batu Bara terealisasi melebihi target, yaitu masing-masing sebesar 108,55% dan 156.28% dari anggaran yang telah ditetapkan.

3) Dana Alokasi Umum

Anggaran pendapatan dana alokasi umum adalah sebesar Rp378.916.109.000,00, sedangkan realisasinya adalah sebesar Rp378.916.109.000,00, atau 100%.

4) Dana Alokasi Khusus

Anggaran pendapatan dana alokasi khusus adalah sebesar Rp85.000.428.000,00 sedangkan realisasinya adalah Rp74.274.872.665,00 atau sebesar 79,48%. Rincian anggaran dan realisasi dana alokasi khusus adalah sebagai berikut :

Tabel 31. Rincian Pendapatan Dana Alokasi Khusus

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	DAK Fisik	40.907.728.000,00	32.514.880.013,00	41.068.888.060,00

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
2	DAK Non Fisik	44.092.700.000,00	41.759.992.652,00	37.703.059.206,00
TOTAL		**85.000.428.000,00**	**74.274.872.665,00**	**78.771.947.266,00**

Realisasi DAK Fisik sebesar Rp32.514.880.013,00 atau 79,48% dari anggaran sebesar Rp40.907.728.000,00 terdiri dari :

Tabel 32. Rincian Pendapatan DAK Fisik

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	DAK Bidang Infrastruktur Jalan	3.240.554.000,00	3.117.441.000,00	-
2	DAK Bidang Infrastruktur Sanitasi	565.124.000,00	535.683.750,00	-
3	DAK Bidang Kesehatan	9.903.631.000,00	6.932.541.700,00	3.604.686.823,00
4	DAK Bidang Perdagangan	12.563.173.000,00	9.223.389.763,00	3.236.000.000,00
5	DAK Bidang Sarana dan Prasarana Daerah Tertinggal	417.636.000,00	416.000.000,00	0,00
6	DAK Bidang Pendidikan	3.334.034.000,00	2.333.823.800,00	2.560.172.000,00
7	DAK Bidang Air Minum	2.900.000.000,00	2.030.000.000,00	867.131.000,00
8	DAK Bidang Sanitasi	7.450.000.000,00	7.450.000.000,00	2.167.647.000,00
9	DAK Bidang Jalan	0,00	0,00	14.459.715.237,00
10	DAK Bidang Lingkungan hidup da Kehutanan	533.576.000,00	476.000.000,00	0,00
11	Penyelesaian DAK Fisik	0,00	0,00	14.173.536.000,00
TOTAL		**40.907.728.000,00**	**32.514.880.013,00**	**41.068.888.060,00**

Sedangkan realisasi DAK Non Fisik sebesar Rp41.759.992.652,00 atau 94,71% dari anggaran sebesar Rp44.092.700.000,00 terdiri dari :

Tabel 33. Rincian Pendapatan Dak Non Fisik

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini (BOP PAUD) - LRA	3.660.600.000,00	3.272.400.000,00	3.712.200.000,00
2	Tunjangan Profesi Guru PNSD - LRA	34.482.506.000,00	32.813.335.985,00	30.875.024.061,00
3	Tambahan Penghasilan Guru PNSD - LRA	270.000.000,00	157.500.000,00	421.725.000,00
4	Bantuan Operasional Kesehatan - LRA	4.547.680.000,00	4.547.680.000,00	1.869.730.645,00
5	Bantuan Operasional KB - LRA	486.330.000,00	430.136.550,00	226.575.500,00
6	Dana Pelayanan	645.584.000,00	538.940.117,00	597.804.000,00

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
	Administrasi Kependudukan - LRA			
TOTAL		**44.092.700.000,00**	**41.759.992.652,00**	**37.703.059.206,00**

Dana alokasi khusus non fisik yang tidak terealisasi secara optimal adalah dana alokasi khusus bantuan operasional kesehatan, jaminan persalinan, bantuan operasional KB, dan tambahan penghasilan guru dikarenakan adanya penyesuaian alokasi anggaran dari pemerintah pusat berdasarkan Peraturan Presiden Nomor 86 Tahun 2018, yang kemudian akan dilakukan penyesuaian perhitungan pada tahun 2019.

5.1.1.2.2 Transfer Pemerintah Pusat Lainnya

Realisasi pendapatan transfer pemerintah pusat lainnya berupa dana penyesuaian, dimana pada tahun 2018 terealisasi sebesar Rp66.750.000.000,00 atau sebesar 100,00% dari yang anggaran yang telah ditetapkan sebesar Rp66.750.000.000,00. Pendapatan transfer pemerintah pusat lainnya merupakan dana insentif daerah. Pendapatan dana insentif daerah merupakan dana yang diberikan oleh Kementerian Keuangan RI yang bertujuan untuk memberikan penghargaan (*reward*) kepada Pemerintah Kota Mojokerto dengan kriteria kesehatan fiskal dan pengelolaan keuangan daerah, pelayanan dasar publik, serta perekonomian dan kesejahteraan.

5.1.1.2.3 Transfer Pemerintah Daerah Lainnya

Anggaran untuk transfer dari pemerintah provinsi pada tahun 2018 adalah sebesar Rp56.359.036.500,00, sedangkan realisasinya sebesar Rp69.159.423.971,00 atau 122,71% dari yang dianggarkan. Rincian anggaran dan pendapatan transfer pemerintah provinsi tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Tabel 34. Rincian Pendapatan Transfer Pemerintah Propinsi

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Pajak Kendaraan Bermotor	17.651.874.000,00	20.727.909.385,00	117,43	19.353.105.703,00
2	Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	9.745.401.500,00	11.515.879.260,00	118,17	10.328.821.459,00
3	Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	11.644.430.000,00	14.034.262.793,00	120,52	13.403.775.300,00
4	Pajak Pengambilan Pemanfaatan Air Permukaan	182.300.000,00	207.395.309,00	113,77	218.945.663,00
5	Pajak Rokok	17.135.031.000,00	22.673.977.224,00	132,33	28.314.929.874,00
TOTAL		**56.359.036.500,00**	**69.159.423.971,00**	**122,71**	**71.619.577.999,00**

5.1.1.2.4 Bantuan Keuangan

Anggaran untuk bantuan keuangan dari pemerintah daerah provinsi lainnya pada tahun 2018 adalah sebesar Rp1.004.530.000,00, sedangkan realisasinya sebesar Rp1.004.530.000,00 atau 100,00% dari yang dianggarkan. Rincian bantuan keuangan dari pemerintah daerah provinsi lainnya tahun 2018 dan 2017 adalah sebagai berikut:

Tabel 35. Rincian Bantuan Keuangan

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Bantuan Keuangan Pelayanan Kesehatan	145.000.000,00	145.000.000,00	100,00	5.075.000.000,00
2	Bantuan Keuangan Hari Jadi Propinsi	50.000.000,00	50.000.000,00	100,00	50.000.000,00
3	Bantuan Keuangan Bidang Pendidikan	809.530.000,00	809.530.000,00	100,00	450.330.000,00
TOTAL		**1.004.530.000,00**	**1.004.530.000,00**	100,00	**5.575.330.000,00**

5.1.1.3 Lain-lain Pendapatan yang Sah

Lain-lain pendapatan yang sah pada tahun 2018 dianggarkan sebesar Rp14.927.600.000,00, sementara realisasinya adalah sebesar Rp15.045.275.410,99 atau sebesar 100,79%. Lain-lain pendapatan yang sah merupakan pendapatan hibah dana BOS Nasional untuk satuan pendidikan. Rincian anggaran dan realisasi lain-lain pendapatan yang sah tahun 2018, yaitu:

Tabel 36. Anggaran dan Realisasi Lain-lain Pendapatan yang Sah

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%
1	Pendapatan Hibah Dana BOSNAS Jenjang SD - LRA	8.677.600.000,00	8.584.817.747,21	98,93
2	Pendapatan Hibah Dana BOSNAS Jenjang SMP - LRA	6.250.000.000,00	6.460.457.663,78	103,37
TOTAL		**14.927.600.000,00**	**15.045.275.410,99**	**100,79**

Rincian lebih lanjut lihat **Lampiran 1**.

Sedangkan Dana BOS Nasional tahun 2017 telah dianggarkan dan direalisasikan dalam Lain-lain PAD yang Sah sebesar Rp15.281.560.000,00.

5.1.2 Belanja

Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
977.641.355.144.03	**807.401.284.760,20**	**738.524.203.011,78**

Realisasi belanja daerah tahun 2018 sebesar Rp807.401.284.760,20 atau sebesar 82.59% dari anggaran belanja daerah yang telah ditetapkan, yaitu sebesar Rp977.641.355.144,03. Jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya, realisasi belanja daerah mengalami kenaikan sebesar Rp68.877.081.748,42 atau sebesar 9,33%. Rincian anggaran dan belanja daerah tahun 2018, yaitu:

Tabel 37. Anggaran dan Realisasi Belanja

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1.	Belanja Operasi	795.201.983.060,21	687.714.931.813,34	86,48	617.363.888.282,68
2.	Belanja Modal	181.036.957.940,03	119.434.272.446,86	65,97	121.144.916.729,10

3.	Belanja Tak Terduga	1.402.414.143,79	252.080.500,00	17,97	15.398.000,00
TOTAL		**977.641.355.144,03**	**807.401.284.760,20**	**82,59**	**738.524.203.011,78**

5.1.2.1 Belanja Operasi

Anggaran belanja operasi tahun 2018 adalah sebesar Rp795.201.983.060,21 dan realisasinya sebesar Rp687.714.931.813,34 atau sebesar 86,48%. Berikut ini merupakan rincian anggaran dan realisasi belanja operasi tahun 2018.

Tabel 38. Anggaran dan Realisasi Belanja Operasi

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1.	Belanja Pegawai	345.986.239.855,68	309.130.468.764,00	89,35	237.099.914.204,00
2.	Belanja Barang dan Jasa	398.121.510.154,53	338.890.856.779,34	85,12	349.866.675.728,68
3.	Hibah	45.875.633.050,00	35.613.656.270,00	77,63	27.205.538.350,00
4.	Bantuan Sosial	5.218.600.000,00	4.079.950.000,00	78,18	3.191.760.000,00
TOTAL		**795.201.983.060,21**	**687.714.931.813,34**	**86,48**	**617.363.888.282,68**

Rincian untuk masing-masing jenis belanja operasi diuraikan sebagai berikut:

5.1.2.1.1 Belanja Pegawai

Realisasi belanja pegawai tahun 2018 adalah sebesar Rp309.130.468.764,00 atau sebesar 89,35% yang terdiri dari:

Tabel 39. Anggara dan Realisasi Belanja Pegawai

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Gaji dan Tunjangan	235.238.863.955,68	210.649.063.927,00	89,55	211.632.558.201,00
2	Tambahan Penghasilan PNS	93.931.303.600,00	84.932.472.533,00	90,42	10.541.120.000,00
3	Belanja Penerimaan Lainnya Pimp & Angg DPRD serta KDH/WKDH	3.750.000.000,00	3.749.962.450,00	100,00	2.888.269.500,00
4	Insentif Pemungutan Pajak Daerah	2.005.155.250,00	1.419.772.788,00	70,81	1.584.911.016,00
5	Insentif Pemungutan Retribusi Daerah	391.983.550,00	244.183.142,00	62,29	117.665.601,00
6	Uang Lembur	856.634.500,00	685.340.000,00	80,00	3.626.061.550,00
7	Belanja Pegawai BLUD	9.812.299.000,00	7.449.673.924,00	75,92	6.709.328.336,00
TOTAL		**345.986.239.855,68**	**309.130.468.764,00**	**89,35**	**237.099.914.204,00**

Realisasi belanja pegawai tahun 2018 tidak terealisasi secara optimal karena beberapa pendapatan pajak daerah maupun pendapatan retribusi tidak dapat terealisasi sesuai target yang telah ditetapkan pada tahun 2018.

5.1.2.1.2 Belanja Barang dan Jasa

Realisasi belanja barang dan jasa pada tahun 2018 adalah sebesar Rp338.890.856.779,34, yang terdiri dari rincian sebagai berikut:

Tabel 40. Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1.	Belanja Bahan Pakai Habis	14.509.396.162,37	12.812.165.165,00	88,30	11.563.789.028,00
2.	Belanja Bahan/Material	18.200.039.755,71	15.146.032.060,86	83,22	18.356.505.608,50
3.	Belanja Jasa Kantor	86.889.017.369,70	78.134.734.124,23	89,92	92.797.392.881,18
4.	Belanja Premi Asuransi	26.281.354.000,00	26.240.450.304,05	99,84	350.030.087,00
5.	Belanja Perawatan Kendaraan Bermotor	6.123.851.050,00	5.050.919.732,00	82,48	5.887.479.904,00
6.	Belanja Cetak dan Penggandaan	13.764.541.531,94	12.108.943.031,00	87,97	12.600.651.499,00
7.	Belanja Sewa Rumah/Gedung/Gudang /Parkir	3.550.471.205,00	3.132.580.323,00	88,23	2.667.016.702,00
8.	Belanja Sewa Sarana Mobilitas	808.533.950,00	643.525.745,00	79,59	686.238.713,00
9.	Belanja Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor	3.779.030.900,00	2.928.864.562,00	77,50	3.000.000,00
10.	Belanja Makanan dan Minuman	16.052.786.400,00	12.996.572.725,00	80,96	1.936.300.400,00
11.	Belanja Pakaian Dinas dan Atributnya	546.872.400,00	522.012.676,00	95,45	14.793.933.175,00
12.	Belanja Pakaian Kerja	804.219.950,00	690.784.300,00	85,89	509.447.000,00
13.	Belanja Pakaian Khusus dan Hari-hari Tertentu	3.529.507.400,00	2.949.866.279,00	83,58	787.137.750,00
14.	Belanja Perjalanan Dinas	38.646.185.231,00	33.237.350.140,00	86,00	3.502.741.238,00
15.	Belanja Pemeliharaan	8.864.544.388,81	7.333.293.958,20	82,73	34.378.068.728,00
16.	Belanja Jasa Konsultansi	6.706.521.060,00	6.197.437.426,00	92,41	6.337.062.490,00
17.	Belanja Beasiswa Pendidikan PNS	60.530.000,00	0,00	0,00	5.966.031.093,00
18.	Belanja Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis PNS	2.229.348.600,00	1.882.146.013,00	84,43	2.155.786.315,00
19.	Belanja Honorarium Non Pegawai	365.530.000,00	360.095.800,00	98,51	112.055.000,00
20.	Belanja Honorarium PNS	11.703.418.500,00	9.916.501.778,00	84,73	28.897.795.600,00
21.	Belanja Honorarium Non PNS	16.310.352.000,00	16.005.822.200,00	98,13	12.823.725.000,00
22.	Belanja Uang untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat	367.750.000,00	143.150.000,00	38,93	31.800.000,00
23.	Belanja Honorarium Pengelola Dana BOS	240.090.000,00	233.350.000,00	97,19	534.513.000,00
24.	Belanja Barang Dana BOS	0,00	0,00		10.831.037.559,00
25.	Belanja Barang dan Jasa BLUD	117.702.618.300,00	90.149.346.937,00	76,59	81.357.136.958,00

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
26.	Belanja yang bersumber dari Dana Bantuan Keuangan Provinsi	85.000.000,00	74.911.500,00	88,13	0,00
TOTAL		**398.121.510.154,53**	**338.890.856.779,34**	**85,12**	**349.866.675.728,68**

5.1.2.1.3 Belanja Hibah

Realisasi belanja hibah pada tahun 2018 adalah sebesar Rp35.613.656.270,00 atau sebesar 77,63% dari anggaran yang telah ditetapkan, yang terdiri dari rincian sebagai berikut:

Tabel 41. Anggaran dan Realisasi Belanja Hibah

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Hibah kepada Kelompok Masyarakat	10.791.570.350,00	9.487.031.774,00	87,91	12.282.433.850,00
2	Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan	23.267.890.700,00	18.125.108.796,00	77,90	7.160.000.000,00
3	Hibah Dana BOS untuk Satuan Pendidikan Dasar	11.816.172.000,00	8.001.515.700,00	67,72	7.763.104.500,00
TOTAL		**45.875.633.050,00**	**35.613.656.270,00**	**77,63**	**27.205.538.350,00**

5.1.2.1.4 Belanja Bantuan Sosial

Belanja bantuan sosial adalah pemberian bantuan berupa uang atau barang dari pemerintah daerah kepada individu atau kelompok masyarakat yang bertujuan untuk melindungi dari kemungkinan terjadinya resiko sosial. Pada tahun 2018, belanja bantuan sosial hanya terealisasi sebesar Rp4.079.950.000,00 atau sebesar 78,18% dari anggaran yang telah ditetapkan. Rincian anggaran dan realisasi belanja bantuan sosial tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Tabel 42. Anggaran dan Realisasi Belanja Bantuan Sosial

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Bantuan Sosial Kepada Kelompok Masyarakat	1.297.000.000,00	1.176.000.000,00	90,67	1.201.000.000,00
2	Bantuan Sosial Kepada Anggota Masyarakat	2.754.000.000,00	2.555.850.000,00	92,81	1.630.460.000,00
3	Bantuan Sosial yang Tidak Direncanakan	750.000.000,00	254.500.000,00	33,93	259.500.000,00
4	Bantuan Sosial kepada Mahasiswa Kurang Mampu/Berprestasi	417.600.000,00	93.600.000,00	22,41	100.800.000,00
TOTAL		**5.218.600.000,00**	**4.079.950.000,00**	**78,18**	**3.191.760.000,00**

5.1.2.2 Belanja Modal

Menurut standar akuntansi pemerintahan, belanja modal merupakan pengeluaran yang dilakukan dalam rangka pembentukan modal yang sifatnya menambah aset tetap yang memberikan manfaat lebih dari satu periode akuntansi, termasuk di dalamnya adalah

pengeluaran untuk biaya pemeliharaan yang sifatnya mempertahankan atau menambah masa manfaat serta meningkatkan kapasitas dan kualitas aset.

Anggaran belanja modal tahun 2018 adalah sebesar Rp181.036.957.940,03, sedangkan realisasinya adalah sebesar Rp119.434.272.446,86 atau sebesar 65,97%. Jika dibandingkan dengan realisasi belanja modal tahun 2017, realisasi belanja modal pada tahun 2018 mengalami penurunan sebesar Rp1.710.644.282,24. Berikut ini merupakan rincian anggaran dan realisasi belanja modal tahun 2018:

Tabel 43. Anggaran dan Realisasi Belanja Modal

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
a.	Belanja Tanah	6.360.806.344,00	80.288.500,00	1,26	2.389.885.185,80
b.	Belanja Peralatan dan Mesin	59.984.936.129,79	47.257.113.619,46	78,78	45.691.768.947,00
c.	Belanja Gedung dan Bangunan	50.251.077.871,24	23.575.103.708,33	46,91	41.700.791.062,64
d.	Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan	58.799.929.040,00	44.196.179.796,07	75,16	27.585.554.812,66
e.	Belanja Aset Tetap Lainnya	5.640.208.555,00	4.325.586.823,00	76,69	3.776.916.721,00
TOTAL		**181.036.957.940,03**	**119.434.272.446,86**	**65,97**	**121.144.916.729,10**

5.1.2.2.1 Belanja Tanah

Realisasi belanja modal pengadaan tanah pada tahun 2018 sebesar Rp80.288.500,00 merupakan belanja modal Tanah untuk bangunan jalan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang. Dari realisasi belanja modal pengadaan tanah tahun 2018, seluruhnya direklasifikas sebagai aset Konstruksi Dalam Pengerjaan karena biaya ganti rugi pembebasan lahan untuk jalan lingkar barat belum dapat dilakukan karena masih tahapan konsultasi.

5.1.2.2.2 Belanja Peralatan dan Mesin

Realisasi belanja modal peralatan dan mesin pada tahun 2018 adalah sebesar Rp47.257.113.619,46 yang terdiri dari rincian sebagai berikut:

Tabel 44. Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Pengadaan Alat-Alat Besar Darat	774.774.400,00	748.943.000,00	96,67	5.000.000,00
2	Pengadaan Alat-alat Bantu	233.199.446,00	183.215.000,00	78,57	54.552.000,00
3	Pengadaan Alat Angkutan Darat Bermotor	1.485.493.618,00	1.316.588.900,00	88,63	2.924.547.500,00
4	Pengadaan Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	87.000.000,00	85.910.000,00	98,75	115.500.000,00
5	Pengadaan Alat Angkut Apung Bermotor	116.205.000,00	116.000.000,00	99,82	0,00
6	Pengadaan Alat Bengkel	3.203.050,00	3.190.000,00	99,59	0,00

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
	Bermesin				
7	Pengadaan Alat Bengkel Tak Bermesin	81.170.400,00	16.360.000,00	20,16	163.157.719,00
8	Pengadaan Alat Ukur	354.058.278,46	333.430.000,00	94,17	43.509.000,00
9	Pengadaan Alat Pengolahan	13.112.000,00	13.112.000,00	100,00	94.260.000,00
10	Pengadaan Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan	34.565.700,00	34.250.000,00	99,09	146.047.000,00
11	Pengadaan Alat Kantor	648.797.246,00	577.967.200,00	89,08	981.159.278,00
12	Pengadaan Alat Rumah Tangga	3.168.750.246,98	2.659.669.440,00	83,93	3.839.733.269,00
13	Pengadaan Komputer	15.639.349.268,00	15.039.730.584,00	96,17	3.915.775.812,00
14	Pengadaan Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	1.570.653.200,00	1.410.936.800,00	89,83	750.743.400,00
15	Pengadaan Alat Studio	1.096.115.729,35	972.527.080,00	88,72	479.437.103,00
16	Pengadaan Alat Komunikasi	37.053.100,00	33.668.900,00	90,87	56.220.322,00
17	Pengadaan Peralatan Pemancar	0,00	0,00		74.285.000,00
18	Pengadaan Alat Kedokteran	19.557.634.332,00	18.650.556.068,00	95,36	24.287.873.630,00
19	Pengadaan Alat Kesehatan	4.797.250,00	3.097.250,00	64,56	0,00
20	Pengadaan Unit-Unit Laboratorium	613.422.450,00	575.899.748,00	93,88	1.186.043.758,00
21	Pengadaan Alat Peraga/Praktek Sekolah	1.215.973.802,00	293.109.942,00	24,10	2.400.000,00
22	Pengadaan Alat Laboratorium Fisika Nuklir / Elektronika	4.648.150,00	4.500.000,00	96,81	0,00
23	Pengadaan Peralatan Laboratorium Hidrodinamika	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00	0,00
24	Pengadaan Persenjataan Non Senjata Api	0,00	0,00		24.926.000,00
25	Pengadaan Alat Keamanan dan Perlindungan	266.414.100,00	237.103.625,00	89,00	77.072.415,00
26	Pengadaan Peralatan dan Mesin BLUD	12.975.545.363,00	3.944.348.082,46	30,40	5.419.404.341,00
27	Pengadaan Peralatan dan Mesin BOSNAS	0,00	0,00		1.050.121.400,00
TOTAL		**59.984.936.129,79**	**47.257.113.619,46**	**78,78**	**45.691.768.947,00**

5.1.2.2.3 Belanja Gedung dan Bangunan

Belanja modal gedung dan bangunan pada tahun 2018 terealisasi sebesar Rp23.575.103.708,33 atau sebesar 46,91% dari anggaran yang telah ditetapkan sebesar

Rp50.251.077.871,24. Rincian anggaran dan realisasi belanja modal gedung dan bangunan adalah sebagai berikut:

Tabel 45. Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Kerja	42.743.174.184,24	20.265.679.208,33	47,41	36.805.733.672,24
2	Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Tinggal	0,00	0,00		837.183.013,97
3	Pengadaan Bangunan Tugu Peringatan	1.469.539.450,00	1.230.168.200,00	83,71	2.387.914.600,00
4	Pengadaan Bangunan Rambu-Rambu	468.140.150,00	461.909.800,00	98,67	771.058.400,00
5	Pengadaan Gedung dan Bangunan BLUD	5.570.224.087,00	1.617.346.500,00	29,04	898.901.376,43
TOTAL		**50.251.077.871,24**	**23.575.103.708,33**	**46,91**	**41.700.791.062,64**

5.1.2.2.4 Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Realisasi belanja modal jalan, irigasi, dan jaringan pada tahun 2018 adalah sebesar Rp44.196.179.796,07 yang terdiri dari:

Tabel 46. Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan

No	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Pengadaan Jalan	26.530.275.950,00	17.708.356.990,89	66,75	19.590.045.244,40
2	Pengadaan Jembatan	190.700.000,00	190.246.000,00	99,76	50.125.000,00
3	Pengadaan Bangunan Air Irigasi	1.851.151.000,00	1.725.128.200,00	93,19	99.297.000,00
4	Pengadaan Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan BA	390.899.090,00	381.572.540,00	97,61	932.805.410,00
5	Pengadaan Bangunan Air Bersih/Baku	3.753.000.000,00	2.082.681.000,00	55,49	838.574.343,00
6	Pengadaan Bangunan Air Kotor	10.694.580.250,00	10.629.178.325,00	99,39	2.066.080.816,26
7	Pengadaan Instalasi Air Minum/Air Bersih	9.293.800,00	9.202.600,00	99,02	27.726.050,00
8	Pengadaan Instalasi Air Kotor	11.616.202.300,00	8.297.519.790,18	71,43	18.750.000,00
9	Pengadaan Pengolahan Sampah	0,00	0,00		2.023.655.150,00
10	Pengadaan Instalasi Pembangkit Listrik	284.993.000,00	246.573.250,00	86,52	0,00
11	Pengadaan Instalasi Gardu Listrik	0,00	0,00		145.992.000,00
12	Pengadaan Jaringan Listrik	2.629.933.650,00	2.557.783.800,00	97,26	1.275.560.050,00
13	Pengadaan Jalan, Irigasi dan Jaringan BLUD	848.900.000,00	367.937.300,00	43,34	516.943.749,00
TOTAL		**58.799.929.040,00**	**44.196.179.796,07**	**75,16**	**27.585.554.812,66**

5.1.2.2.5 Belanja Aset Tetap Lainnya

Belanja aset tetap lainnya pada tahun 2018 terealisasi sebesar Rp4.325.586.823,00, yang terdiri dari:

Tabel 47. Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Pengadaan Buku	4.694.610.327,00	4.013.234.923,00	85,49	109.806.940,00
2	Pengadaan Barang-Barang Perpustakaan	34.439.000,00	32.185.000,00	93,46	430.000,00
3	Pengadaan Barang Bercorak Kebudayaan	56.000.000,00	55.972.500,00	99,95	0,00
4	Pengadaan Alat Olah Raga Lainnya	23.494.700,00	22.080.300,00	93,98	0,00
5	Pengadaan Tanaman	31.664.528,00	30.217.100,00	95,43	0,00
6	Pengadaan Aset Tetap Renovasi	0,00	0,00		163.083.000,00
7	Pengadaan Aset Tetap Lainnya BLUD	800.000.000,00	171.897.000,00	21,49	555.118.000,00
8	Pengadaan Aset Tetap Lainnya BOSNAS	0,00	0,00		2.948.478.781,00
TOTAL		**5.640.208.555,00**	**4.325.586.823,00**	**76,69**	**3.776.916.721,00**

5.1.2.3 Belanja Tidak Terduga

Realisasi belanja tidak terduga pada tahun 2018 adalah sebesar Rp252.080.500,00 atau sebesar 17,97% dari anggaran yang telah ditetapkan sebesar Rp1.402.414.143,79. Realisasi belanja tidak terduga merupakan belanja untuk penanganan Outbreak Response Immunization (ORI) Difteri di wilayah Kota Mojokerto tahun 2018.

5.1.3 Transfer

Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
962.050.500,00	**762.049.856,00**	**562.049.856,00**

Anggaran transfer tahun 2018 adalah sebesar Rp962.050.500,00, sedangkan realisasinya adalah sebesar Rp762.049.856,00 atau sebesar 79,21% dari anggaran yang ditetapkan. Transfer tersebut merupakan transfer bantuan keuangan.

5.1.3.1 Transfer Bantuan Keuangan

Realisasi transfer bantuan keuangan tahun 2018 sebesar Rp762.049.856,00 atau 79,21% dari anggaran sebesar Rp562.050.500,00, yang terdiri dari :

Tabel 48. Anggaran dan Realisasi Transfer Bantuan Keuangan

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1.	Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya	400.000.000,00	200.000.000,00	50,00	-

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
2.	Transfer Bantuan Keuangan Lainnya	562.050.500,00	562.049.856,00	100,00	562.049.856,00
TOTAL		**962.050.500,00**	**762.049.856,00**	**79,21**	**562.049.856,00**

5.1.3.1.1 Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya

Realisasi transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya sebesar Rp200.000.000,00 merupakan transfer bantuan keuangan ke Pemerintah Propinsi Nusa Tenggara Barat dalam rangka penanganan masyarakat terdampak bencana alam.

5.1.3.1.2 Transfer Bantuan Keuangan Lainnya

Transfer Bantuan Keuangan lainnya terealisasi sebesar Rp562.049.856,00 atau 100% dari anggaran sebesar Rp562.050.500,00 merupakan bantuan keuangan yang diberikan kepada partai politik dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 49. Rincian Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Partai Demokrasi Indonesia Perjuangan	145.578.600,00	145.578.576,00	100,00	145.578.576,00
2	Partai Amanat Nasional	91.374.500,00	91.374.384,00	100,00	91.374.384,00
3	Partai Kebangkitan Bangsa	75.214.200,00	75.214.128,00	100,00	116.745.024,00
4	Partai Golongan Karya	64.280.500,00	64.280.304,00	100,00	64.280.304,00
5	Partai Gerakan Indonesia Raya	52.096.000,00	52.095.984,00	100,00	52.095.984,00
6	Partai DEMOKRAT	48.577.000,00	48.576.960,00	100,00	48.576.960,00
7	Partai Keadilan Sejahtera	43.398.700,00	43.398.624,00	100,00	43.398.624,00
8	Partai Persatuan Pembangunan	41.531.000,00	41.530.896,00	100,00	41.530.896,00
TOTAL		**562.050.500,00**	**562.049.856,00**	**100,00**	**562.049.856,00**

5.1.4 Surplus/Defisit LRA

Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
(74.710.365.562,03)	**79.429.540.802,06**	**43.245.011.566,42**

Surplus/ defisit LRA Pemerintah Kota Mojokerto tahun anggaran 2018 sebesar dapat dijelaskan sebagai berikut:

Tabel 50. Surplus Defisit LRA Tahun 2018 dan 2017

No.	Uraian	Anggaran 2018 (Rp)	Realisasi 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1	Pendapatan	903.893.040.082,00	887.592.875.418,26	98,20	782.331.264.434,20
2	Belanja	977.641.355.144,03	807.401.284.760,20	82,59	738.524.203.011,78
3	Transfer	962.050.500,00	762.049.856,00	79,21	562.049.856,00
TOTAL		**(74.710.365.562,03)**	**79.429.540.802,06**	**-106,32**	**43.245.011.566,42**

5.1.5 Pembiayaan Netto

Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
74.710.365.562,03	**74.428.815.562,03**	**31.165.353.995,61**

Pembiayaan netto adalah hasil dari selisih antara penerimaan pembiayaan setelah dikurangi dengan pengeluaran pembiayaan dalam periode tahun anggaran tertentu.

Realisasi pembiayaan netto tahun anggaran 2018 adalah sebesar Rp74.428.815.562,03 atau sebesar 99,62% dari anggaran sebesar Rp74.710.365.562,03 dan naik sebesar 77,91% dari realisasi tahun lalu sebesar Rp31.165.353.995,61. Anggaran dan realisasi pembiayaan netto tahun 2018 berturut – turut sebesar Rp Rp74.710.365.562,03 dan Rp74.428.815.562,03 merupakan penerimaan pembiayaan tahun 2018.

5.1.5.1 Penerimaan Pembiayaan

Realisasi penerimaan pembiayaan tahun 2018 sebesar Rp74.428.815.562,03 atau sebesar 99,62% dari anggaran yang ditetapkan sebesar Rp74.710.365.562,03 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 51. Anggaran dan Realisasi Penerimaan Pembiayaan

No.	Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
1.	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran tahun Lalu	74.410.365.562,03	74.410.365.562,03	100,00	31.114.933.995,61
2.	Penerimaan Kembali Pinjaman	300.000.000,00	18.450.000,00	6,15	50.420.000,00
TOTAL		**74.710.365.562,03**	**74.428.815.562,03**	**99,62**	**31.165.353.995,61**

5.1.6 Sisa Lebih Anggaran Tahun Berjalan (SiLPA)

Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2017 (Rp)
0,00	**153.858.356.364,09**	**74.410.365.562,03**

Sisa lebih pembiayaan anggaran Pemerintah Kota Mojokerto tahun anggaran 2018 sebesar Rp153.858.356.364,09 dengan perhitungan sebagai berikut:

Tabel 52. Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran

Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
Pendapatan	903.893.040.082,00	887.592.875.418,26	98,19	782.331.264.434,20
Belanja	977.641.355.144,03	807.401.284.760,20	82,59	738.524.203.011,78
Transfer	962.050.500,00	762.049.856,00	79,21	562.049.856,00
Surplus (Defisit)	**(74.710.365.562,03)**	**79.429.540.802,06**	**-106,32%**	**43.245.011.566,42**
Pembiayaan Netto	74.710.365.562,03	74.428.815.562,03	99,62%	31.165.353.995,61
SILPA	**-**	**153.858.356.364,09**	**0,00%**	**74.410.365.562,03**

Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA) tahun anggaran 2018 sebesar Rp153.858.356.364,09 tersebut terdiri dari:

Tabel 53. Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA)

Uraian	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Kas Di Kas Daerah	140.124.199.025,02	69.218.479.375,44
Kas Di Bendahara Penerimaan	54.901.050,00	59.615.230,00
Kas Di Bendahara Pengeluaran	0,00	150.000,00
Kas Di BLUD	12.733.334.951,94	4.989.711.696,59
Kas DI Bendahara BOS	951.179.519,99	142.409.260,00
Utang Pajak	(57.500,00)	0,00
Utang Perhitungan Pihak Ketiga Lainnya	(5.200.682,86)	0,00
SILPA	**153.858.356.364,09**	**74.410.365.562,03**

Nilai kas lainnya merupakan hasil perhitungan penerimaan dan pengeluaran kas pada entitas teknis selama tahun 2018 sebagai pengaruh penerapan Interpretasi Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah (IPSAP) Nomor 02 tentang Pengakuan Pendapatan yang diterima pada Rekening Kas Umum Daerah yang telah diberlakukan sejak tahun 2014.

5.2 LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) pada suatu tahun anggaran 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 tahun anggaran yang lalu dan tahun anggaran yang bersangkutan, setelah ditutup ditambah/dikurangi dengan koreksi pembukuan tahun sebelumnya. Rincian perhitungan perubahan SAL Pemerintah Kota Mojokerto tahun 2018 adalah sebagai berikut:

5.2.1 Saldo Anggaran Lebih (SAL) Awal

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
74.410.365.562,03	**35.955.571.408,61**

Nilai SAL awal sebesar Rp74.410.365.562,03 merupakan saldo anggaran lebih akhir tahun 2017.

5.2.2 Penggunaan Saldo Anggaran Lebih

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
74.410.365.562,03	**31.114.933.995,61**

Penggunaan SAL adalah seluruh Saldo Anggaran Lebih posisi sampai dengan 31 Desember 2017 yang digunakan seluruhnya untuk pembiayaan pada APBD 2018, yaitu sebesar Rp74.410.365.562,03.

5.2.3 Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
153.858.356.364,09	**74.410.365.562,03**

SiLPA adalah selisih lebih antara realisasi penerimaan dan pengeluaran selama satu periode pelaporan atau selisih lebih antara realisasi pendapatan LRA dan penerimaan pembiayaan dengan belanja dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan. Berdasarkan perhitungan dalam Laporan Realisasi Anggaran, nilai SiLPA pada akhir tahun 2018 dan 2017 adalah sebesar Rp153.858.356.364,09 dan Rp74.410.365.562,03.

5.2.4 Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
0,00	**(4.840.637.413,00)**

Koreksi kesalahan pembukuan tahun sebelumnya merupakan koreksi atas SiLPA tahun sebelumnya yaitu sebesar Rp0,00.

5.2.5 Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
153.858.356.364,09	**74.410.365.562,03**

SAL akhir merupakan akumulasi SiLPA tahun anggaran yang lalu dan tahun anggaran yang bersangkutan setelah ditutup ditambah/dikurangi dengan koreksi pembukuan tahun sebelumnya. Nilai akumulatif SAL akhir sampai dengan tahun 2018 adalah sebesar Rp153.858.356.364,09.

5.3 NERACA

5.3.1 Aset Lancar

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
199.779.726.044,30	**130.193.281.507,35**

Aset lancar Pemerintah Kota Mojokerto per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah sebesar Rp199.779.726.044,30 dan Rp130.193.281.507,35 terdiri dari :

Tabel 54. Rincian Aset Lancar

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1.	Kas di Kas Daerah	140.124.199.025,02	69.218.479.375,44
2.	Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	150.000,00
3.	Kas di Bendahara Penerimaan	54.901.050,00	59.615.230,00
4.	Kas di BLUD	12.733.334.951,94	4.989.711.696,59
5.	Kas di Bendahara BOS	951.179.519,99	229.747.600,15
6.	Piutang Pendapatan	35.572.176.755,00	52.579.553.869,50
7.	Piutang Lainnya	2.932.930.079,79	2.683.653.066,23
8.	Penyisihan Piutang	-15.970.782.540,62	-14.885.231.313,50
9.	Belanja Dibayar Dimuka	2.399.263.784,20	124.882.849,32
10.	Persediaan	20.982.523.418,98	15.192.719.133,62
	Jumlah	**199.779.726.044,30**	**130.193.281.507,35**

Adapun penjelasan aset lancar Pemerintah Kota Mojokerto per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah sebagai berikut :

5.3.1.1 Kas di Kas Daerah

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
140.124.199.025,02	**69.218.479.375,44**

Saldo Kas di Kas Daerah per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp140.124.199.025,02 dan Rp69.218.479.375,44 merupakan saldo pada Rekening Giro Kas Umum Daerah di Bank Jatim dengan nomor rekening 0161006044.

5.3.1.2 Kas di Bendahara Penerimaan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
54.901.050,00	**59.615.230,00**

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp54.901.050,00 dan Rp59.615.230,00 merupakan Kas di Bendahara Penerimaan RSU Dr.Wahidin Sudiro Husodo.

5.3.1.3 Kas di Bendahara Pengeluaran

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
0,00	**150.000,00**

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp0,00 dan Rp150.000,00. Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2017 sebesar Rp150.000,00 terdapat pada bendahara pengeluaran di Kecamatan Prajurit Kulon.

5.3.1.4 Kas di BLUD

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
12.733.334.951,94	**4.989.711.696,59**

Saldo Kas di Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah sebesar Rp12.733.334.951,94 dan Rp4.989.711.696,59 yang terdiri dari:

Tabel 55. Rincian Kas di BLUD

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	Dinas Kesehatan	4.086.377.413,48	3.157.859.058,62
2	RSU Dr.Wahidin Sudiro Husodo	8.646.957.538,46	1.831.852.637,97
	Jumlah Kas di BLUD	**12.733.334.951,94**	**4.989.711.696,59**

Adapun penjelasan saldo kas di BLUD pada masing-masing entitas adalah sebagai berikut :

5.3.1.4.1 Kas di BLUD Dinas Kesehatan

Saldo kas di BLUD Dinas Kesehatan merupakan Kas pada BLUD Puskesmas di wilayah Dinas Kesehatan Pemerintah Kota Mojokerto per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp4.086.377.413,48 dan Rp3.157.859.058,62 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 56. Rincian Kas di BLUD Dinas Kesehatan (Puskesmas)

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	Puskesmas Mentikan	692.118.908,15	434.986.998,47
2	Puskesmas Blooto	987.002.457,40	824.839.554,69
3	Puskesmas Kedundung	1.159.295.339,86	755.664.752,14
4	Puskesmas Gedongan	908.484.506,86	918.072.952,03
5	Puskesmas Wates	339.476.201,21	224.294.801,29
	Jumlah Kas di BLUD	**4.086.377.413,48**	**3.157.859.058,62**

Dalam saldo Kas di BLUD Puskesmas Wates per 31 Desember 2018 sebesar Rp339.476.201,21 terdapat kas yang dikelola bendahara pengeluaran tanpa melalui mekanisme SP2D sebesar Rp238.200.000,00 dan telah disetor ke rekening Bank BLUD Puskesmas Wates pada tanggal 21 Februari 2019.

5.3.1.4.2 Kas di BLUD Rumah Sakit Umum Dr. Wahidin Sudiro Husodo

Saldo Kas di BLUD Rumah Sakit Umum Dr.Wahidin Sudiro Husoso per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp8.646.957.538,46 dan Rp1.831.852.637,97 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 57. Rincian Kas di BLUD RSU Dr.Wahidin Sudiro Husodo

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	Kas di Rekening Bank Jatim No. Rek. 01610011231	826.556.784,46	1.073.598.348,97
2	Kas di Rekening Bank BNI No. Rek. 3221949999	7.820.400.754,00	758.254.289,00
	Jumlah Kas di BLUD	**8.646.957.538,46**	**1.831.852.637,97**

5.3.1.5 Kas di Bendahara BOS

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
951.179.519,99	**229.747.600,15**

Akun kas di bendahara BOS adalah posisi dana yang ada pada Unit Pelaksana Teknis, yang merupakan penerimaan langsung dan dibelanjakan sesuai dengan rencana alokasi pembiayaan kegiatan. Saldo Kas di Bendahara BOS pada tahun 2018 dan 2017 sebesar Rp951.179.519,99 dan Rp229.747.600,15 merupakan posisi kas yang ada pada unit pelaksana teknis Dinas Pendidikan dengan rincian sebagaimana **Lampiran 2.**

Saldo kas di Bendahara BOS per 31 Desember 2017 sebesar Rp229.747.600,15 diantaranya sebesar Rp87.338.340,15 bukan merupakan bagian dari SILPA karena belum melalui proses penganggaran TA 2017.

5.3.1.6 Piutang Pendapatan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
35.572.176.755,00	**52.579.553.869,50**

Piutang adalah hak pemerintah daerah untuk menerima pembayaran dari entitas lain termasuk wajib pajak/bayar atas kegiatan yang dilaksanakan oleh Pemerintah Daerah. Saldo piutang pendapatan per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp35.572.176.755,00 dan Rp52.579.553.869,50 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 58. Rincian Piutang Pendapatan

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	Piutang Pajak	19.809.551.729,00	17.241.476.750,00
2	Piutang Retribusi	1.785.332.161,00	1.108.427.280,00
3	Piutang Lain-lain PAD yang Sah	9.026.421.381,00	20.687.793.295,50

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
4	Piutang Transfer Pemerintah Pusat	0,00	730.558.219,00
5	Piutang Transfer Pemerintah Daerah Provinsi	4.950.871.484,00	12.811.298.325,00
	Jumlah Piutang Pendapatan	**35.572.176.755,00**	**52.579.553.869,50**

Adapun penjelasan saldo piutang pendapatan pada tabel tersebut di atas adalah sebagai berikut :

5.3.1.6.1 Piutang Pajak

Saldo Piutang pajak per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp19.809.551.729,00 dan Rp17.241.476.750,00 dengan rincian dan mutasi tahun 2018 sebagai berikut :

Tabel 59. Rincian Piutang Pajak

Uraian	31 Des 2017 (Rp)	Penambahan Piutang (Rp)	Pelunasan Piutang (Rp)	31 Des 2018 (Rp)
Pajak Restoran	63.875.196,00	0,00	487.273,00	63.387.923,00
Pajak Hiburan	36.205.000,00	0,00	0,00	36.205.000,00
Pajak Reklame	590.062.238,00	0,00	925.462,00	589.136.776,00
Pajak Parkir	36.983.000,00	0,00	0,00	36.983.000,00
Pajak Air Tanah	10.156.377,00	5.023.500,00	4.923.380,00	10.256.497,00
Pajak Bumi dan Bangunan	16.504.194.939,00	3.954.720.623,00	1.385.333.029,00	19.073.582.533,00
JUMLAH	**17.241.476.750,00**	**3.959.744.123,00**	**1.391.669.144,00**	**19.809.551.729,00**

5.3.1.6.2 Piutang Retribusi

Saldo Piutang Retribusi per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp1.785.332.161,00 dan Rp1.108.427.280,00 dengan rincian dan mutasi tahun 2018 sebagai berikut:

Tabel 60. Rincian Piutang Retribusi

Uraian	31 Des 2017 (Rp)	Penambahan Piutang (Rp)	Pelunasan Piutang (Rp)	31 Des 2018 (Rp)
Retribusi Jasa Umum	943.869.000,00	1.260.981.780,00	577.476.899,00	1.627.373.881,00
Retribusi Jasa Usaha	164.558.280,00	0,00	6.600.000,00	157.958.280,00
JUMLAH	**1.108.427.280,00**	**1.260.981.780,00**	**584.076.899,00**	**1.785.332.161,00**

Saldo dan Mutasi dari kelompok retribusi per 31 Desember 2018 dapat dijelaskan sebagai berikut :

1) Retribusi Jasa Umum
   Saldo piutang retribusi jasa usaha per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp1.627.373.881,00 dan Rp943.869.000,00 dengan rincian dan mutasi tahun 2018 sebagai berikut :

Tabel 61. Rincian dan Mutasi Piutang Retribusi Jasa Umum

Uraian	31 Des 2017 (Rp)	Penambahan Piutang (Rp)	Pelunasan Piutang (Rp)	31 Des 2018 (Rp)
Retribusi Pelayanan Persampahan	185.514.000,00	8.486.000,00	7.240.000,00	186.760.000,00
Retribusi Pelayanan Pasar	758.355.000,00	1.259.735.780,00	577.476.899,00	1.440.613.881,00
JUMLAH	**943.869.000,00**	**1.268.221.780,00**	**584.716.899,00**	**1.627.373.881,00**

Penambahan Piutang Retribusi jasa umum sebesar Rp1.268.221.780,00 berasal dari :

a. Penambahan Piutang retribusi pelayanan persampahan sebesar Rp8.486.000,00 pada Dinas Lingkungan Hidup merupakan selisih dari SKR yang telah diterbitkan dengan penerimaan retribusi pada tahun berjalan.
b. Penambahan piutang retribusi pelayanan pasar pada Dinas perindustrian dan perdagangan sebesar Rp1.259.735.780,00 merupakan jumlah SKR yang diterbitkan.

Pengurangan Piutang Retribusi jasa umum sebesar Rp584.716.899,00 berasal dari:

a. Pengurangan piutang retribusi pelayanan persampahan sebesar Rp7.240.000,00 merupakan penerimaan tunggakan retribusi pelayanan persampahan tahun sebelumnya.
b. Pengurangan piutang retribusi pelayanan pasar sebesar Rp577.476.899,00 merupakan penerimaan retribusi pelayanan pasar untuk tahun berjalan dan juga tunggakan tahun sebelumnya.

2) Retribusi Jasa Usaha

Saldo piutang retribusi jasa usaha per 31 Desember 2018 sebesar Rp157.958.280,00 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 62. Rincian dan Mutasi Piutang Retribusi Jasa Usaha

Uraian	31 Des 2017 (Rp)	Penambahan Piutang (Rp)	Pelunasan Piutang (Rp)	31 Des 2018 (Rp)
Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	104.663.280,00	0,00	6.600.000,00	98.063.280,00
Retribusi Terminal	59.895.000,00	0,00	0,00	59.895.000,00
JUMLAH	**164.558.280,00**	**0,00**	**6.600.000,00**	**157.958.280,00**

Pengurangan piutang retribusi jasa usaha sebesar Rp6.600.000,00 merupakan penerimaan atas piutang sewa tanah reklame pada Badan Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset.

Adapun rincian piutang retribusi per SKPD per 31 Desember 2018 dapat dirinci sebagai berikut :

Tabel 63. Rincian Piutang Retribusi per SKPD

No	SKPD	Uraian	Nilai (Rp)
1	Dinas Perhubungan	Piutang Retribusi Terminal	59.895.000,00
2	Dinas Lingkungan Hidup	Piutang Retribusi Pelayanan Persampahan	186.760.000,00
3	Dinas Perindustrian dan Perdagangan	Piutang Retribusi Pelayanan Pasar	1.440.613.881,00
4	Badan Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset	Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	98.063.280,00
Total			**1.785.332.161,00**

5.3.1.6.3 Piutang Dana Bagi Hasil

Piutang Dana Bagi Hasil per 31 Desember 2018 Sebesar Rp4.950.871.484,00 dengan penjelasan sebagai berikut :

Tabel 64. Rincian dan Mutasi Piutang Dana Bagi Hasi

Uraian	31 Des 2017 (Rp)	Penambahan Piutang (Rp)	Pelunasan Piutang (Rp)	31 Des 2018 (Rp)
Piutang Transfer Pemerintah Pusat	730.558.219,00	0,00	730.558.219,00	0,00
Piutang Transfer Pemerintah Daerah Provinsi	12.811.298.325,00	4.950.871.484,00	12.811.298.325,00	4.950.871.484,00
JUMLAH	**13.541.856.544,00**	**4.950.871.484,00**	**13.541.856.544,00**	**4.950.871.484,00**

Dari tabel mutasi Piutang Dana Bagi Hasil tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut :

a. Penambahan piutang dana bagi hasil sebesar Rp4.950.871.484,00 merupakan piutang dana bagi hasil pajak daerah dari Pemerintah Provinsi Jawa Timur sesuai Keputusan Gubernur Jawa Timur nomor 188/788/KPTS/013/2018 tentang penetapan alokasi bagi hasil pajak rokok untuk Kabupaten/Kota berdasarkan realisasi penerimaan kas triwulan IV Tahun Anggaran 2018.

b. Pengurangan piutang dana bagi hasil sebesar Rp13.541.856.544,00 terinci sebagai berikut :

   1) Koreksi tahun sebelumnya piutang dana bagi hasil sebesar Rp730.558.219,00 dikarenakan kesalahan pengakuan saldo piutang Tahun sebelumnya yang seharusnya sudah lunas dibayar pada tahun sebelumnya

   2) Pelunasan piutang dana bagi hasil sebesar Rp12.811.298.325,00 merupakan pelunasan atas piutang transfer Pemerintah Provinsi Jawa Timur Tahun 2017 terdiri dari :

Tabel 65. Rincian Piutang Dana Bagi Hasil tahun 2017

No	Uraian	Nilai (Rp)
1	Bagi Hasil Pajak Rokok	4.425.522.205,00
2	Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor	3.708.952.358,00
3	Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	2.120.179.458,00
4	Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	2.517.807.985,00
5	Bagi Hasil Pajak Air Permukaan	38.836.319,00
	Jumlah	**12.811.298.325,00**

5.3.1.6.4 Piutang Lain-Lain PAD yang Sah

Piutang Lain-lain PAD yang Sah per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp9.026.421.381,00 dan Rp20.687.793.295,50 merupakan piutang BLUD pada RSU Dr.Wahidin Sudiro Husodo. Rincian Piutang Lain-Lain PAD yang sah terdiri dari:

Tabel 66. Rincian Piutang Lain-lain PAD yang Sah

No	Uraian	31 Des 2018 Rp	31 Des 2017 Rp
1	Pasien Umum	184.242.389,00	115.857.589,00
2	Pasien BPJS	8.747.289.999,00	19.842.325.750,00
3	Pasien Jamkes Prop	7.524.822,00	14.580.301,50
4	Pasien Jasa Raharja	82.810.171,00	46.604.587,00
5	Pasien Inhealth	4.554.000,00	7.327.468,00
6	PT MAC	0,00	100.000.000,00
7	Pasien JPS Kabupaten	0,00	561.097.600,00
Total		**9.026.421.381,00**	**20.687.793.295,50**

5.3.1.7 Piutang Lainnya

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
2.932.930.079,79	**2.683.653.066,23**

Piutang Lainnya per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp2.932.930.079,79 dan Rp2.683.653.066,23 dengan rincian dan mutasi tahun 2018 sebagai berikut :

Tabel 67. Rincian dan Mutasi Piutang Lainnya

Uraian	31 Des 2017 (Rp)	Penambahan Piutang (Rp)	Pelunasan Piutang (Rp)	31 Des 2018 (Rp)
Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi	132.826.372,23	137.222.291,79	122.483.997,23	147.564.666,79
Piutang Lain-lain	2.550.826.694,00	313.744.287,00	79.205.568,00	2.785.365.413,00

JUMLAH	**2.683.653.066,23**	**450.966.578,79**	**201.689.565,23**	**2.932.930.079,79**

Dari tabel mutasi Piutang Lainnya tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut :

a. Penambahan Piutang Lainnya sebesar Rp450.966.578,79 terdiri dari :
   1) Penambahan Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi sebesar Rp137.222.291,79 merupakan reklasifikasi dari Aset Lainnya Tuntutan Ganti Rugi yang memiliki masa jatuh tempo pembayaran sampai dengan Desember 2019.
   2) Penambahan piutang lain-lain sebesar Rp313.44.287,00 merupakan reklasifikasi tagihan penjualan angsuran jangka panjang ke dalam piutang jangka pendek. Reklasifikasi ini karena adanya tagihan angsuran jangka panjang yang jatuh tempo s.d bulan Desember 2019.

b. Pelunasan Piutang Lainnya sebesar Rp201.689.565,23 terdiri dari :
   1) Pelunasan Bagian Lancar Tuntutan Ganti Kerugian sebesar Rp122.483.997,23 merupakan pembayaran atas Bagian Lancar Tuntutan Ganti Kerugian Daerah pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.
   2) Pelunasan Piutang Lain-Lain sebesar Rp79.205.568,00 merupakan pembayaran atas piutang dana bergulir sebesar Rp18.450.000,00 dan piutang tunggakan angsuran kios pasar sebesar Rp60.755.568,00.

5.3.1.7.1 Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi

Saldo Bagian Lancar Tuntutan Ganti per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp147.564.666,79 dan Rp132.826.372,23, terdiri dari :

Tabel 68. Rincian Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi

No	Uraian	31 Des 2018 Rp	31 Des 2017 Rp
1	Rudi Heksa Sukamto	0,00	9.000,00
2	Arief Mardhi B. - CV KP	0,00	122.474.997,23
3	Tri Sunu Yunianto – CV ZC	10.342.375,00	10.342.375,00
4	Didik Badrianto	15.632.823,05	0,00
5	Candra Iffan Hidayanto – CV MM	121.589.468,74	0,00
Total		**147.564.666,79**	**132.826.372,23**

5.3.1.7.2 Piutang Lain-Lain

Saldo Piutang Lain-Lain per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp2.785.365.413,00 dan Rp2.683.653.066,23, terdiri dari :

Tabel 69. Rincian Piiutang Lain-lain

No	Uraian	31 Des 2018 Rp	31 Des 2017 Rp
1	Piutang Dana Bergulir	1.927.013.000,00	1.945.463.000,00
2	Tagihan Penjualan Angsuran Kios Pasar	815.610.746,00	562.622.027,00
3	Piutang tunggakan wajib pajak/Pihak ketiga lainnya	42.741.667,00	42.741.667,00
Total		**2.785.365.413,00**	**2.550.826.694,00**

5.3.1.8 Penyisihan Piutang

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
-15.970.782.540,62	**-14.885.231.313,50**

Penyisihan Piutang merupakan cadangan yang harus dibentuk sebesar prosentase tertentu dari akun piutang berdasarkan umur piutang. Penyisihan Piutang per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp15.970.782.540,62 dan Rp14.885.231.313,50 terdiri dari :

Tabel 70. Rincian Penyisihan Piutang

No	Uraian	31 Des 2018 (Rp)	31 Des 2017 (Rp)
1	Penyisihan Piutang Pendapatan	-13.743.243.369,90	-12.720.595.064,00
2	Penyisihan Piutang Lainnya	-2.227.539.170,72	-2.164.636.249,50
	JUMLAH	**-15.970.782.540,62**	**-14.885.231.313,50**

Adapun rincian lebih lanjut dari tabel tersebut di atas adalah sebagai berikut:

5.3.1.8.1 Penyisihan Piutang Pendapatan

Saldo Penyisihan Piutang Pendapatan per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp-13.743.243.369,90 dan Rp12.720.595.064,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 71. Rincian Penyisihan Piiutang Pendapatan

No	Uraian	31 Des 2018 (Rp)	31 Des 2017 (Rp)
1	Penyisihan Piutang piutang pajak daerah	-12.433.516.589,20	-11.445.189.757,00
2	Penyisihan Piutang Retribusi	-1.094.549.235,00	-843.036.585,00
3	Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah	-215.177.545,70	-286.257.078,20
4	Penyisihan Piutang Dana Bagi Hasil	0,00	-146.111.643,80
	JUMLAH	**-13.743.243.369,90**	**-12.720.595.064,00**

5.3.1.8.2 Penyisihan Piutang Lainnya

Saldo Penyisihan Piutang Lainnya per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp2.227.539.170,72 dan Rp2.164.636.249,50 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 72. Rincian Penyisihan Piiutang Lainnya

No	Uraian	31 Des 2018 (Rp)	31 Des 2017 (Rp)
1	Penyisihan Bagian Lancar Tuntutan Ganti Kerugian	-3.678.658,72	-1.036.937,50
2	Penyisihan Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Kios Pasar	-553.342.345,00	-475.186.145,00
3	Penyisihan Tunggakan Dana Bergulir	-1.627.776.500,00	-1.688.413.167,00

4	Penyisihan Tunggakan Pihak Ketiga	-42.741.667,00	
	JUMLAH	**-2.227.539.170,72**	**-2.164.636.249,50**

Klasifikasi piutang dan perhitungan penyisihan dapat dilihat pada **Lampiran 3**.

5.3.1.9 Beban Dibayar Dimuka

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
2.399.263.784,20	**124.882.849,32**

Beban dibayar dimuka adalah beban-beban yang belum merupakan kewajiban Pemerintah Daerah untuk membayarnya pada periode yang bersangkutan, namun Pemerintah Daerah sudah membayarnya terlebih dahulu. Karena jumlah yang dibayarkan tersebut belum merupakan beban Pemerintah Daerah untuk periode yang bersangkutan, maka jumlah yang telah dibayarkan tersebut merupakan uang muka.

Beban dibayar dimuka per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah sebesar Rp2.399.263.784,20 dan Rp124.882.849,32 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 73. Rincian Beban Dibayar di Muka

No	Uraian	31 Des 2018 (Rp)	31 Des 2017 (Rp)
1	Premi Asuransi Pasar	133.108.302,20	124.882.849,32
2	Premi Asuransi Kesehatan	2.266.155.482,00	0,00
	JUMLAH	**2.399.263.784,20**	**124.882.849,32**

Uraian lebih lanjut tabel tersebut di atas adalah sebagai berikut:

a. Beban dibayar di muka sebesar Rp133.108.302,20 pada dinas perindustrian dan perdagangan merupakan premi asuransi PT Asuransi Bumiputera Muda yang jatuh temponya tahun 2018 untuk Pasar Tanjung Anyar dan Pasar Empunala, masing-masing:

Tabel 74. Rincian Premi Asuransi Pasar

Uraian	No Polis	Jangka Waktu			Premi Polis
		Dari	Sampai	Jumlah Hari	
Pasar Tanjung Anyar	1009011117100004	26-Nov-18	26-Nov-19	365	43.371.241,76
Pasar Burung Empunala	1009011117100005	26-Nov-18	26-Nov-19	365	44.790.472,53
Pasar Tanjung Anyar Baru	1009011117100006	26-Nov-18	26-Nov-19	365	44.946.587,91
Jumlah					133.108.302,20

b. Beban dibayar di muka sebesar Rp2.266.155.482,00 pada dinas kesehatan atas premi asuransi kesehatan BPJS.

5.3.1.10 Persediaan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
20.982.523.418,98	**15.192.719.133,62**

Saldo persediaan Pemerintah Kota Mojokerto per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp20.982.523.418,98 dan Rp15.192.719.133,62 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 75. Rincian Persediaan

No	Uraian	31 Des 2018 (Rp)	31 Des 2017 (Rp)
1	Persediaan Bahan Pakai Habis	1.561.984.358,00	1.534.339.288,00
2	Persediaan Bahan/Material	14.388.750.503,23	8.623.657.225,37
3	Persediaan Barang Lainnya	5.031.788.557,75	5.034.722.620,25
	JUMLAH	**20.982.523.418,98**	**15.192.719.133,62**

5.3.1.10.1 Persediaan Bahan Pakai Habis

Saldo Persediaan Bahan Pakai Habis per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp1.561.984.358,00 dan Rp1.534.339.288,00 terdiri dari :

Tabel 76. Rician Persediaan Bahan Pakai Habis

Uraian	31-Des-18 (Rp)	31-Des-17 (Rp)
Alat Tulis Kantor	158.227.667,00	197.026.878,00
Alat Listrik dan Elektronik	300.223.459,00	519.022.093,00
Persediaan Perangko, materai dan benda pos lainnya	170.000,00	0,00
Peralatan Kebersihan dan Bahan Pembersih	180.590.122,00	121.088.845,00
Bahan Bakar Minyak/Gas	0,00	0,00
Kertas/ StopMap/ AmplopKop	221.170.889,00	142.195.490,00
Bahan Pembungkus Makanan	0,00	0,00
Karcis dan Stiker	161.390.580,00	149.937.500,00
Blangko	457.738.741,00	240.868.732,00
Buku Uji Kir Kendaraan	7.456.000,00	11.432.000,00
Plat Uji Kir Kendaraan	56.590.000,00	109.590.000,00
Suku Cadang Sarana Mobilitas Darat	18.426.900,00	43.177.750,00
JUMLAH	**1.561.984.358,00**	**1.534.339.288,00**

5.3.1.10.2 Persediaan Bahan Material

Saldo Persediaan Bahan/Material per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp14.486.999.646,59 dan Rp8.623.657.225,37 terdiri dari :

Tabel 77. Rincian Persediaan Bahan Material

Uraian	31-Des-18 (Rp)	31-Des-17 (Rp)
Bahan Obat-obatan	12.771.364.388,61	6.479.879.028,84
Bahan Kimia	758.602.411,35	859.484.480,95
Bahan Makanan Pokok	5.232.785,00	14.234.670,00
Kain Seragam	0,00	354.535.720,00
Pakan Ternak	6.656.100,00	
Alat-alat Kesehatan	846.894.818,27	915.523.325,58
Jumlah	**14.388.750.503,23**	**8.623.657.225,37**

5.3.1.10.3 Persediaan Barang Lainnya

Persediaan barang yang akan diberikan kepada pihak ketiga terdapat pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp5.031.788.557,75 yang berupa bahan bangunan yang berasal dari Kegiatan Penataan Lingkungan Pemukiman Penduduk Perdesaan Tahun Anggaran 2012 dan 2014 yang belum diserahterimakan kepada masyarakat atau belum dilengkapi dengan Berita Acara Serah Terima (BAST). Saldo persediaan barang lainnya per 31 Desember 2018 sebesar Rp5.031.788.557,75 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 78. Rincian Persediaan Barang Lainnya

No	Uraian	Jumlah (Rp)
Tahun 2012		
1	Rehab TPQ Al-Mubarok Jl. Riyanto 17 Kelurahan Prajurit Kulon	103.897.207,00
2	Rehab langgar Al-Atas Miji Gg. V/18 RT.1 RW.1	104.190.496,00
3	Rehab TPQ Manarul Huda Kedungkwali 3 Timur No. 38 RT.2/RW.2	104.583.496,00
4	Rehab Musholla At-Taubah Prajurit kulon VIII/24 RT.02 RW.01	53.862.525,00
5	Rehab PAUD Bunga Bangsa Kedungkwali Gg. 9	54.148.496,00
6	Rehab Sanitasi Pulowetan RT.01 RW.01	51.977.104,00
7	Rehabilitasi TK. Muslimat NU 06 Darul Huda Jl. sekar Putih RT.2 RW.1 Randegan	103.916.458,00
8	Rehabilitasi Langgar Barokah RT.4 RW.2 Randegan	54.765.458,00
9	Rehabilitasi Langgar Thoriqol Hidayah RT.1 RW.2 Randegan	54.668.169,00
10	Rehab Balai RW 3 dan RW. 4 Jalan Durian	104.311.810,00
11	Pembangunan tempat parkir masjid Nurul Islah Jl. Sawo 15 Magersari	104.311.168,00

No	Uraian	Jumlah (Rp)
12	Rehab Masjid Al-Mubarok RT.1 RW.1 dan PAUD RT. 2 RW. 1 Panggreman	103.691.458,00
13	Rehab Masjid Baitul Izza Prajuritkulon	52.425.729,00
14	Rehab Balai RW Kranggan GG.6 RT.3 RW.1	53.525.198,95
15	Rehab TK. Al-Fitroh Suronatan	54.763.517,00
16	Rehab Masjid Al-Hidayah Pulowetan	104.828.229,00
17	Renovasi Balai Dukuan RT.2 RW.2 Pulokulon	104.809.230,00
18	Rehab Musholla Roudhotun Ni'mah RT.4 RW.2 Kelurahan Blooto	52.594.115,00
19	Pembangunan Musholla Al-Hidayah Lingkungan Balongrawe	52.426.259,00
20	Renovasi Masjid At-Taufiq Lingkungan Kedungsasi RW.1 Kelurahan Gunung Gedangan	104.768.517,00
21	Renovasi Masjid Miftahul Jannah Gg. Flamboyan Wates	104.954.517,00
22	Perbaikan Masjid Salahudin Jl. Raya Ijen	105.122.888,00
23	Pembangunan pondasi Masjid Muria	26.233.131,00
24	Pembangunan PAUD Jl. Cinde Baru	103.869.496,00
25	Rehab Masjid Babussalamah Panggreman RT.3 RW.III dan Musholla Da'watul Choirot Mentikan II	104.719.668,00
26	Perbaikan Makam KH. Ahyat Chalimy Jl. Wakhid Hasyim 12 dan Rehab Musholla Nurul Iman Pulowetan RT.3 RW.2	105.173.668,00
27	Renovasi Poskampling RT.3 RW.1 Lingkungan Balongcok	55.305.240,00
28	Pembangunan Ruang Atas Lembaga Sosial Keagamaan Jamaah Sholawat Fatih Nasrulloh Gedongan Gg. VIII No. 23	53.556.207,00
29	Pembangunan Ruang Kelas TPQ Hidayatullah Gunung Gedangan	54.301.207,00
30	Pembangunan TPQ Masjid Darussalam Gg. Masjid RT.2 RW.1 Wates	54.053.496,00
31	Pembangunan TPQ Kradenan Gg. III	52.588.116,00
32	Rehab Masjid Jami' Balongcangkring RT.2	106.129.503,00
33	Pembangunan Balai Lingkungan RT.4 RW.1 Lingk. Cinde	104.921.240,00
34	Pembuatan tempat wudlu musholla Khusnul Huda lingk. Cakarayam dan masjid Al-Muhibbin Trenggilis	52.568.476,00
35	Rehab masjid Asy-Syuhada Jl. Gajah Mada 118 & Rehab Masjid Baitun Nur Jalan Benteng Pancasila	104.818.379,00

No	Uraian	Jumlah (Rp)
36	Pembangunan Balai RT.2 RW.5 Lingk. Balongrawe	55.880.391,00
37	Rehab TPQ Al-Hidayah RT.1 RW.3 Lingk. Kedungmulang	54.124.496,00
38	Rehab Gereja Sanyto Yoseph Jalan Pemuda 7-9	106.300.466,00
39	Perluasan Gereja Kristen Jawiwetan Jalan raya Jati Kulon Wates	57.922.310,00
40	Pembangunan Balai RW Jalan Blimbing Lingk. Perum Magersari Indah	106.460.470,00
41	Renovasi Posyandu Lingkungan Mulyosari	104.285.702,00
42	Pembuatan patok lampu prajurit kulon Gg. 2 dan Pembangunan poskampling Prajurit kulon Gg.4	52.142.907,00
43	Rehab Masjid Jabal Nur RT.4 RW.6 Lingk. Perumahan Tengah Wates	107.166.121,00
44	Pembuatan Lapangan RW.6 Jl. Kawi 8	53.055.007,00
45	Rehab Musholla Al-Ikhlas Pekayon Baru RT.4 RW.1 & sarana lingkungan Pekayon Baru	104.716.294,00
46	Rehab Musholla Al-Ikhlas, Musholla Al-Kausar dan Posyandu Lingkungan Kawi	80.567.726,80
47	Rehab Balai RW Lingkungan Ngaglik	27.834.765,00
48	Pembangunan Balai RW RT.1 RW.2 Suronatan	55.833.958,00
49	Pembangunan TPQ Al-Muhajirin Jalan Raya Tengger Raya 7	55.538.926,00
Sub Jumlah		**3.788.609.411,75**
		Tahun 2014
1	Pembangunan Pagar Makam Lingkungan Ketidur Surodinawan	131.585.600,00
2	Pembangunan Pagar Makam Trenggilis Kel.Blooto	99.867.450,00
3	Rehab Rumah Pintar dan Pembangunan Area Parkir Jl.Miji Gg.2	62.514.875,00
4	Rehabilitasi Pos Kamling dan Gudang di Jl.Panggreman Gg.V	53.536.024,00
5	Pembuatan Pagar Masjid Al Kautsar	51.421.508,00
6	Pembangunan Pagar Lingkungan Randegan	75.263.324,00
7	Pembangunan Balai RT Balongcangkring	68.645.125,00
8	Rehab TPQ An Nur Kalimati RT.2 RW.3 Lingk.Jagalan Kel.Jagalan	51.081.781,00
9	Paving Jln.Al Azhar Gg.III Kel.Kedundung	52.291.887,00
10	Rehab Balai RW Surodinawan dan Pembangunan TPQ Miftakhul Jannah	206.472.324,00

No	Uraian	Jumlah (Rp)
11	Rehabilitasi Pos Kamling Surodinawan Timur dan Mentikan	189.957.124,00
12	Pembangunan Tempat Wudhu Masjid Roudlotul Jannah dan Rehab Musholla Nurul Anwar Surodinawan	200.542.124,00
Sub Jumlah		**1.243.179.146,00**
Jumlah		**5.031.788.557,75**

5.3.2 Investasi Jangka Panjang

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
49.773.426.660,84	**47.782.784.491,83**

Saldo Investasi Jangka Panjang per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp49.773.426.660,84 dan Rp47.782.784.491,83 merupakan Investasi Permanen.

5.3.2.1 Investasi Permanen

Saldo Investasi Permanen per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp49.773.426.660,84 dan Rp49.773.426.660,84 merupakan nilai buku penyertaan modal Pemerintah Kota Mojokerto pada Badan Usaha dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 79. Rincian Penyertaan Modal

No	Uraian	31-Des-18 (Rp)	31-Des-17 (Rp)
1	PDAM Maja Tirta	10.640.152.987,89	10.163.738.135,20
2	PT. Bank Jatim	18.022.937.750,00	18.022.937.750,00
3	PT. Bank Pembiayaan Rakyat Syariah	21.110.335.922,95	19.596.107.606,63
JUMLAH		**49.773.426.660,84**	**47.782.783.491,83**

Uraian lebih lanjut tabel tersebut di atas adalah sebagai berikut :

a. PDAM Maja Tirta

Saldo penyertaan modal pada PDAM Maja Tirta per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp10.640.152.987,89 dan Rp10.163.738.135,20 merupakan nilai penyertaan Pemerintah Kota Mojokerto yang penghitungannya menggunakan metode ekuitas karena persentase kepemilikan Pemerintah Kota Mojokerto sebesar 100%. Dimana Pemerintah Kota Mojokerto mencatat investasi awal sebesar biaya perolehan dan ditambah atau dikurangi sebesar bagian laba atau rugi Pemerintah Kota Mojokerto setelah tanggal perolehan. Bagian laba kecuali deviden dalam bentuk saham yang diterima akan mengurangi nilai investasi pemerintah dan tidak dilaporkan sebagai pendapatan.

Penghitungan nilai penyertaan pada PDAM Maja Tirta adalah sebagai berikut :

Saldo Awal Penyertaan	10.163.738.135,20

Koreksi Penyesuaian nilai penyertaan berdasarkan LK Audited	2.061.242.888,59
Laba/Rugi Tahun Berjalan (2018)	-1.584.828.035,90
Saldo Akhir Penyertaan	10.640.152.987,89

Sampai dengan tanggal 31 Desember 2018, nilai penyertaan modal yang disetor Pemerintah Kota Mojokerto adalah sebesar Rp43.563.790.927,39 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 80. Rincian Penyertaan Modal pada PDAM Maja Tirta

No	Uraian	31-Des-18 (Rp)	31-Des-17 (Rp)
1	Modal Dasar	240.546.300,00	240.546.300,00
2	Modal Tambahan	43.323.244.627,39	43.323.244.627,39
JUMLAH		**43.563.790.927,39**	**43.563.790.927,39**

Penyertaan modal pada PDAM Maja Tirta ini berdasarkan pada Perda Kota Mojokerto Nomor 9 Tahun 2010 tanggal 11 Oktober 2010 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Kota Mojokerto Nomor 8 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Kota Mojokerto, dengan rincian berikut :

1) Modal Dasar
   Penyertaan sebesar Rp240.546.300,00 sebagai modal dasar pendirian PDAM yaitu Kekayaan Pemerintah Kota Mojokerto yang dipisahkan sesuai dengan Peraturan Daerah Kodya Dati II Mojokerto Nomor 5 tahun 1979. Modal dasar tersebut terdiri dari:

Tabel 81. Rincian Modal Dasar PDAM

No	Uraian	Nilai (Rp)
1	Instalasi Pompa	17.400.000,00
2	Tanah, sumur dan bangunan di Wates	97.450.000,00
3	Jaringan dan perlengkapan	123.727.500,00
4	Inventaris Kantor	1.968.800,00
JUMLAH		**240.546.300,00**

2) Modal Tambahan
   Penyertaan sebesar Rp43.323.244.627,39 merupakan tambahan modal sebagai penyertaan Pemerintah Kota Mojokerto, dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 82. Rincian Modal Tambahan PDAM

No	Uraian	Nilai (Rp)
1	Tahun 1996	8.128.188,94
2	Tahun 1999	149.780.500,00
3	Tahun 2000	243.227.746,28
4	Tahun 2001	120.000.000,00
5	Tahun 2002	10.350.670.000,00
6	Tahun 2003	182.315.500,00

No	Uraian	Nilai (Rp)
7	Tahun 2004	198.730.000,00
8	Tahun 2005	200.710.000,00
9	Tahun 2006	2.296.009.745,85
10	Tahun 2007	11.845.306.710,25
11	Tahun 2008	1.484.506.253,91
12	Tahun 2009	3.589.414.255,16
13	Tahun 2010	619.392.727,00
14	Tahun 2013	2.244.500.000,00
15	Tahun 2014	5.172.700.000,00
16	Tahun 2015	4.617.853.000,00
17	Tahun 2016	0,00
18	Tahun 2017	0,00
19	Tahun 2018	0,00
Penyertaan modal s/d Desember 2018		**43.323.244.627,39**

b. PT Bank Jatim

Saldo penyertaan modal pada PT Bank Jatim per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp18.022.937.750,00 merupakan nilai penyertaan Pemerintah Kota Mojokerto yang penghitungannya menggunakan metode biaya (at cost) karena persentase kepemilikan kurang dari 20%.

Sampai dengan tanggal 31 Desember 2018, nilai saham Pemerintah Kota Mojokerto adalah sebesar Rp18.022.937.750,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 83. Rincian Penyertaan Modal pada Bank Jatim

No	Uraian	Nilai (Rp)
1	Tahun 1997	130.566.447,51
2	Tahun 1998	29.433.552,49
3	Tahun 1999	10.000.000,00
4	Tahun 2000	15.000.000,00
5	Tahun 2001	100.000.000,00
6	Tahun 2002	320.000.000,00
7	Tahun 2003	248.000.000,00
8	Tahun 2004	442.000.000,00
9	Tahun 2005	137.000.000,00
10	Tahun 2006	501.000.000,00
11	Tahun 2007	574.000.000,00
12	Tahun 2008	200.000.000,00
13	Tahun 2009	500.000.000,00
14	Tahun 2010	1.000.000.000,00
15	Tahun 2011	500.000.000,00

No	Uraian	Nilai (Rp)
16	Tahun 2012	8.000.000.000,00
17	Tahun 2013	5.315.937.750,00
18	Tahun 2014	0,00
19	Tahun 2015	0,00
20	Tahun 2016	0,00
21	Tahun 2017	0,00
22	Tahun 2018	0,00
Jumlah		**18.022.937.750,00**

Penyertaan modal pada PT Bank Jatim tersebut di atas berdasarkan pada Perda Kota Mojokerto Nomor 9 Tahun 2010 tanggal 11 Oktober 2010 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Kota Mojokerto Nomor 8 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Kota Mojokerto.

c. PT Bank Pembiayaan Rakyat Syariah

Saldo penyertaan modal pada PT Bank Pembiayaan Rakyat Syariah per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp21.110.335.922,95 dan Rp19.596.107.606,63 merupakan nilai penyertaan Pemerintah Kota Mojokerto yang penghitungannya menggunakan metode ekuitas karena persentase kepemilikan Pemerintah Kota Mojokerto sebesar 99,13%. Dimana Pemerintah Kota Mojokerto mencatat investasi awal sebesar biaya perolehan dan ditambah atau dikurangi sebesar bagian laba atau rugi Pemerintah Kota Mojokerto setelah tanggal perolehan. Bagian laba kecuali deviden dalam bentuk saham yang diterima akan mengurangi nilai investasi pemerintah dan tidak dilaporkan sebagai pendapatan.
Penghitungan nilai penyertaan pada PT Bank Pembiayaan Rakyat Syariah per 31 Desember 2018 adalah sebagai berikut :

Saldo Awal Penyertaan		19.596.107.606,63
Peningkatan/Penurunan Akumulasi Laba/Rugi Tahun sebelumnya (Audited)	-986.424.734,00	
Laba/Rugi Tahun Berjalan (2018) Audited	2.513.869.796,00	
	1.527.445.062,00	
Prosentase Kepemilikan Pemerintah Kota Mojokerto	99,13%	
		1.514.228.316,32
Saldo Akhir Penyertaan		21.110.335.923,95

Sampai dengan tanggal 31 Desember 2018, nilai penyertaan modal yang disetor Pemerintah Kota Mojokerto adalah sebesar Rp17.088.309.900,00 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 84. Rincian Penyertaan Modal pada BPRS

No	Uraian	Nilai (Rp)
1	Tahun 2009	1.000.000.000,00

No	Uraian	Nilai (Rp)
2	Tahun 2010	1.000.000.000,00
3	Tahun 2011	2.144.350.000,00
4	Tahun 2012	2.500.000.000,00
5	Tahun 2013	48.959.900.00
6	Tahun 2014	3.465.000.000,00
7	Tahun 2015	3.465.000.000,00
8	Tahun 2016	3.465.000.000,00
9	Tahun 2017	0,00
10	Tahun 2018	0,00
Jumlah		**17.088.309.900,00**

Penyertaan modal pada PT BPRS tersebut di atas berdasarkan pada Perda Kota Mojokerto Nomor 9 Tahun 2010 tanggal 11 Oktober 2010 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Kota Mojokerto Nomor 8 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Kota Mojokerto. Sedangkan pembentukan PT BPRS berdasarkan Perda Kota Mojokerto Nomor 6 Tahun 2009 tentang Pendirian Perseroan Terbatas Bank Pembiayaan Rakyat Syariah Kota Mojokerto.

Penyertaan modal oleh Pemerintah Kota Mojokerto dengan jumlah Rp2.000.000.000,00 dimulai pada Tahun Anggaran 2009 dengan jumlah Rp1.000.000.000,00 dengan menempatkan deposito pada tanggal 15 Oktober 2009 dan selanjutnya pada Tahun Anggaran 2010 pada tanggal 7 April 2010 sebesar Rp1.000.000.000,00. Penempatan deposito dilakukan pada Bank Muamalat atas nama Dewan Gubernur Bank Indonesia QQ Wali Kota Mojokerto sebagai persyaratan Modal Disetor dengan komposisi kepemilikan saham Pemerintah Kota Mojokerto sebesar 100%.

PT BPRS baru menjalankan aktivitas usaha/beroperasi pada 1 Juli 2011. Akta Pendirian PT BPRS baru dikeluarkan oleh Notaris/Pejabat Pembuat Akta Tanah Ermawati, SH Jl. Gayungsari I/43 Telp. (031) 8297417 Surabaya Nomor 1 tanggal 11 Pebruari 2011. Sementara itu, Izin Prinsip pendirian dari Bank Indonesia ditetapkan tanggal 26 Januari 2011 sesuai Surat Direktorat Perbankan Syariah BI Nomor 13/66/DPbS tanggal 26 Januari 2011.

5.3.3 Aset Tetap

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1.594.718.675.859,25	**1.589.240.281.802,59**

Nilai buku aset tetap per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp1.594.718.675.859,25 dan Rp1.589.240.281.802,59 terdiri atas :

Tabel 85. Rincian Aset Tetap

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1.	Tanah	680.771.577.423,64	676.488.847.332,64
2.	Peralatan dan Mesin	478.020.012.438,92	433.827.572.044,90
3.	Gedung dan Bangunan	433.984.698.717,51	369.207.555.550,85
4.	Jalan, Irigasi dan Jaringan	660.607.312.480,01	609.977.010.744,93
5.	Aset Tetap Lainnya	13.258.818.360,07	12.178.870.506,18
6.	Kontruksi Dalam Pengerjaan	10.296.510.511,10	62.031.627.401,74
7.	Akumulasi Penyusutan	-682.220.254.072,00	-574.471.201.778,65
	Nilai Buku	**1.594.718.675.859,25**	**1.589.240.281.802,59**

Nilai aset tetap yang disajikan tersebut di atas sesuai dengan entry data dan klasifikasi aset pada Sistem Informasi Barang Daerah (SIMBADA).

Adapun penjelasan aset tetap Pemerintah Kota Mojokerto per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah sebagai berikut :

5.3.3.1 Tanah

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
680.771.577.423,64	**676.488.847.332,64**

Saldo Tanah per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp680.771.577.423,64 dan Rp676.488.847.332,64, terdiri dari :

Tabel 86. Rincian Aset Tetap Tanah

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1.	Tanah Perkampungan	30.544.942.040,84	30.239.106.740,84
2.	Tanah Perkebunan	250.500.000,00	250.500.000,00
3.	Hutan	625.000.000,00	625.000.000,00
4.	Tanah Untuk Bangunan Gedung	420.702.608.892,80	416.292.075.660,40
5.	Tanah Untuk Bangunan Bukan Gedung	228.648.526.490,00	229.082.164.931,40
	Jumlah	**680.771.577.423,64**	**676.488.847.332,64**

Perhitungan saldo tanah per 31 Desember 2018 sebesar Rp680.771.577.423,64 adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2017			Rp	676.488.847.332,64
Penambahan Tahun 2018 :				
a. Realisasi Belanja Modal	Rp	80.288.500,00		
b. Reklasifikasi aset	Rp	603.585.300,00		
c. Biaya sertifikasi yang diatribusikan ke aset	Rp	10.864.900,00		
d. Pengakuan 36 bidang tanah	Rp	3.668.279.891,00		
			Rp	4.363.018.591,00
Jumlah			Rp	680.851.865.923,64

Pengurangan Tahun 2018 :				
a. Reklasifikasi aset	Rp	80.288.500,00		
			Rp	-80.288.500,00
Saldo per 31 Desember 2018			**Rp**	**680.771.577.423,64**

Penjelasan atas penambahan aset tanah pada Tahun 2018 sebesar Rp4.363.018.591,00 adalah sebagai berikut:

a. Realisasi Belanja Modal Tanah sebesar Rp80.288.500,00 merupakan pengadaan tanah Untuk Bangunan Jalan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang;
b. Reklasifikasi aset sebesar Rp603.585.300,00 berasal dari reklasifikasi Gedung dan Bangunan senilai Rp380.835.300,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang, dan reklasifikasi dari Aset Lain-Lain (Aset Pinjam Pakai) berupa Tanah Bangunan Kantor Pemerintah sebesar Rp222.750.000,00 pada BPPKA SKPKD;
c. Biaya sertifikasi sebesar Rp10.864.900,00 yang diatribusikan ke aset tetap tanah pada BPPKA;
d. Pengakuan atas 36 bidang tanah senilai Rp3.668.279.891,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang

Sedangkan untuk pengurangan aset tetap tanah pada tahun 2018 senilai Rp80.288.500,00 merupakan reklasifikasi keluar dari aset tetap tanah ke aset Kontruksi Dalam Pengerjaan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang.

5.3.3.2 Peralatan dan Mesin

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
478.020.012.438,92	**433.827.572.044,90**

Saldo Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp478.020.012.438,92 dan Rp433.827.572.044,90, dengan rincian pada **Lampiran 4.**

Perhitungan saldo Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2018 sebesar Rp478.020.012.438,92 adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2017			Rp	433.827.572.044,90
Penambahan Tahun 2018 :				
a. Realisasi Belanja Modal	Rp	47.257.113.619,46		
b. Reklasifikasi aset	Rp	21.623.992.227,60		
c. Kapitalisasi	Rp	128.106.500,44		
d. Mutasi Masuk	Rp	26.091.015.861,69		
e. Hibah	Rp	1.928.713.204,00		
			Rp	97.028.941.413,19
Jumlah			Rp	530.856.513.458,09
Pengurangan Tahun 2018 :				
a. Reklasifikasi aset	Rp	20.899.655.674,00		
b. Extracomptable	Rp	5.117.579.718,41		
c. Koreksi Tahun Lalu	Rp	236.090.300,00		
d. Barang non aset		0,00		
e. Penghapusan	Rp	492.159.465,08		

f. Mutasi Keluar	Rp	26.091.015.861,69	
			Rp -52.836.501.019,18
Saldo per 31 Desember 2018			**Rp 478.020.012.438,91**

Penjelasan atas rincian nilai penambahan aset peralatan dan mesin sebesar Rp97.028.941.413,19 antara lain dapat dijabarkan sebagai berikut:

a. Belanja modal aset gedung dan bangunan sebesar Rp47.257.113.619,46 terdiri dari realisasi belanja modal SKPD sebesar Rp43.312.765.537,00 dan BLUD sebesar Rp3.944.348.082,46;
b. Reklasifikasi asset sebesar Rp21.623.992.227,60 diantaranya reklasifikasi belanja modal BLUD sebesar Rp92.589.096,67;
c. Penambahan barang hibah sebesar Rp1.928.713.204,00 adalah penerimaan barang yang berasal dari pemberian pemerintah pusat, pemerintah provinsi dan pihak ketiga dengan rincian sebagai berikut:
   1) Penerimaan hibah berupa kendaraan operasional Station Wagon Suzuki APV S 1496 dari Bank Jatim tahun 2018 senilai Rp172.500.000,00 pada Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset;
   2) Penerimaan hibah dari Kementrian Pertanian berupa kendaraan bermotor roda dua senilai Rp13.150.000,00 pada Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian ;
   3) Penerimaan Minibus dari Propinsi senilai Rp1.486.700.000,00 di Dinas Perhubungan ;
   4) Penerimaan sebesar Rp142.549.880,00 di Dinas Komunikasi dan Informatika yang terdiri rari Peralatan Kantor Rp2.247.000,00, Peralatan Rumah Tangga sebesar Rp43.791.740,00 Peralatan Rumah Tangga, Peralatan Komputer Rp81.275.370,00 dan Peralatan Studio sebesar Rp15.235.770,00 ;
   5) Penerimaan Alat Angkut Darat Bermotor Beroda Tiga dari Propinsi senilai Rp49.000.000,00 pada Dinas Lingkungan Hidup ;
   6) Penerimaan Alat Ukur sebesar Rp57.363.000,00 dari Propinsi pada Dinas Perindustrian dan Perdagangan ;
   7) Penerimaan Alat Laboratorium di RSUD Dr Wahidin Sudiro Husodo dari Propinsi Jawa Timur sebesar Rp7.450.324,00

Penjelasan atas rincian nilai pengurangan aset peralatan dan mesin sebesar Rp52.836.501.019,18 antara lain dapat dijabarkan sebagai berikut:

a. Penghapusan aset tetap peralatan dan mesin sebesar Rp492.159.465,08 dengan rincian penghapusan meubelair di Dinas Kesehatan sebeasr Rp792.000,00, penghapusan sepeda motor di Badan Kesatuan Bangsa dan Poliltik sebesar Rp6.500.000,00, penghapusan di Dinas Lingkungan Hidup penghapusan Alat Angkut tak bermotor sebesar Rp237.892.325,08 dan penghapusan di Bagian Umum sebesar Rp246.975.140,00;
b. Pengurangan nilai aset tetap peralatan dan mesin atas belanja modal peralatan dan mesin sebesar Rp236.090.300,00 di Dinas Kesehatan merupakan pengurangan asset ;
c. Pengurangan nilai yang di bawah nilai minimum kapitalisasi sesuai kebijakan akuntansi Pemerintah sbesar Rp5.117.579.718,41 terdiri dari perolehan aset sebelum

tahun 2015 sebesar Rp4.627.076.592,41 dan perolehan asset tahun 2018 sebesar Rp490.503.126,00.

5.3.3.3 Gedung dan Bangunan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
433.984.698.717,51	**369.207.555.550,85**

Saldo Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp433.984.698.717,51 dan Rp369.207.555.550,85, terdiri dari :

Tabel 87. Rincian Aset Tetap Gedung dan Bangunan

No	Uraian	31 Desember 2017 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
1.	Bangunan Gedung Tempat Kerja	325.902.763.302,56	98.315.664.717,52	34.742.999.633,86	389.475.428.386,22
2.	Bangunan Gedung Tempat Tinggal	9.460.484.726,56	293.267.700,00	523.371.000,00	9.230.381.426,56
3.	Bangunan Bersejarah	3.747.273.649,16	97.279.000,00	0,00	3.844.552.649,16
4.	Tugu Peringatan	13.950.028.098,00	1.230.168.200,00	420.703.280,00	14.759.493.018,00
5.	Monumen/Bangunan Bersejarah	7.071.668.345,36	277.593.550,00	0,00	7.349.261.895,36
6.	Tugu Peringatan	2.823.251.642,00	252.231.230,00	484.462.480,00	2.591.020.392,00
7.	Tugu Titik Kontrol/Pasti	270.473.314,00	0	0,00	270.473.314,00
8.	Rambu-Rambu	5.981.612.473,21	542.181.800,00	59.706.637,00	6.464.087.636,21
	Jumlah	**369.207.555.550,85**	**101.008.386.197,52**	**36.231.243.030,86**	**433.984.698.717,51**

Perhitungan saldo aset gedung dan bangunan per 31 Desember 2018 sebesar Rp433.984.698.717,51 adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2017			Rp	369.207.555.550,85
Penambahan Tahun 2018 :				
a. Realisasi Belanja Modal	Rp	23.575.103.708,33		
b. Reklasifikasi aset	Rp	65.757.480.843,42		
c. Mutasi Masuk	Rp	10.190.077.645,77		
d. Hibah	Rp	1.485.724.000,00		
			Rp	101.008.386.197,52
Jumlah			Rp	470.215.941.748,37
Pengurangan Tahun 2018 :				
a. Reklasifikasi aset	Rp	23.986.356.748,63		
b. Extracomptable	Rp	864.152.321,92		
c. Koreksi Tahun Lalu	Rp	0,00		
d. Penghapusan	Rp	1.190.656.314,54		
e. Mutasi Keluar	Rp	10.190.077.645,77		
			Rp	-36.231.243.030,86
Saldo per 31 Desember 2018			**Rp**	**433.984.698.717,51**

Penjelasan atas rincian nilai penambahan aset tetap gedung bangunan sebesar Rp101.008.386.197,52 antara lain dapat dijabarkan sebagai berikut:

a. Belanja modal aset gedung dan bangunan sebesar Rp23.575.103.708,33 terdiri dari realisasi belanja modal SKPD sebesar Rp21.957.757.208,33 dan BLUD sebesar Rp1.617.346.500,00;
b. Adanya reklasifikasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan sebesar Rp65.757.480.843,42 yang berasal dari peralatan dan mesin sebesar Rp21.600.907.504,30, asset lainnya sebesar Rp12.496.000,00 dan KDP sebesar Rp44.144.077.339,12;
c. Penambahan aset tetap gedung dan bangunan yang berasal dari Penerimaan Hibah Tahun 2018 sebesar Rp1.485.724.000,00 antara lain:
    1) Penerimaan hibah dari Provinsi di Dinas Pendidikan Berupa Bangunan Gedung Tempat Kerja senilai Rp1.285.724.000,00;
    2) Penerimaan hibah dari Provinsi di BPPKA SKPKD Berupa Bangunan Gedung Tempat Kerja senilai Rp200.000.000,00.

Sedangkan nilai pengurangan aset tetap gedung dan bangunan Rp24.714.303.768,84 antara lain dapat diuraikan sebagai berikut.

a. Pengurangan nilai aset tetap gedung dan bangunan yang berasal dari penghapusan aset tetap gedung dan bangunan berdasarkan SK Kepala Daerah Tahun 2018 sebesar Rp1.190.656.314,54;
b. Pada Tahun 2018 terdapat pengurangan Aset Gedung dan Bangunan ke Barang Extra Kompatible senilai Rp864.152.321,92;
c. Adanya reklasifikasi pengurangan aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp23.986.356.748,63 diantaranya sebesar Rp22.322.107.996,74 ke Peralatan mesin dan Jalan Irigasi Jaringan tahun 2018.

5.3.3.4 Jalan, Irigasi dan Jaringan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
660.607.312.480,01	**609.977.010.744,93**

Saldo Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp660.607.312.480,01 dan Rp609.977.010.744,93, dengan rincian dan mutasi tahun 2018 adalah sebagai berikut.

Tabel 88. Rincian Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan

No	Uraian	31 Desember 2017 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
1.	Jalan	318.048.677.722,92	61.766.254.918,38	45.380.869.542,77	334.434.063.098,53
2.	Jembatan	89.490.187.826,72	848.227.267,24	198.846.000,00	90.139.569.093,96
3.	Bangunan Air Irigasi	24.273.889.904,58	5.300.002.233,00	532.320.643,00	29.041.571.494,58
4.	Bangunan Air Pasang Surut	2.049.641.941,45	0,00	30.229.207,00	2.019.412.734,45

5.	Bangunan Air Rawa	503.559.570,82	51.006.473,00	51.006.473,00	503.559.570,82
6.	Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan Bencana Alam	46.068.140.999,48	12.675.835.999,50	3.709.159.189,60	55.034.817.809,38
7.	Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	1.137.805.101,00	0,00	995.000,00	1.136.810.101,00
8.	Bangunan Air Bersih/Baku	2.470.563.701,00	4.836.998.701,00	4.886.913.701,00	2.420.648.701,00
9.	Bangunan Air Kotor	41.339.234.460,79	12.595.186.246,34	2.485.441.976,30	51.448.978.730,83
10.	Instalasi Air Minum/Air Bersih	5.083.629.647,39	1.383.964.282,75	1.152.666.182,75	5.314.927.747,39
11.	Instalasi Air Kotor	12.972.456.095,16	10.754.256.692,46	10.628.227.787,28	13.098.485.000,34
12.	Instalasi Pengolahan Sampah Organik dan Non Organik	515.784.453,76	0,00	0,00	515.784.453,76
13.	Instalasi Pembangkit Listrik	21.139.934.912,37	246.573.250,00	1.018.533.710,00	20.367.974.452,37
14.	Instalasi Gardu Listrik	2.510.972.701,60	165.720.000,00	213.158.300,00	2.463.534.401,60
15.	Instalasi Gas	2.034.849.577,80	130.033.340,00	23.694.420,00	2.141.188.497,80
16.	Instalasi Pengaman	637.917.365,98	43.676.847,46	0,00	681.594.213,44
17.	Jaringan Air Minum	3.656.915.153,00	2.415.044.810,00	2.421.514.810,00	3.650.445.153,00
18.	Jaringan Listrik	35.442.918.489,10	10.503.766.173,93	862.958.032,28	45.083.726.630,75
19.	Jaringan Telepon	501.642.120,01	513.391.475,00	3.102.000,00	1.011.931.595,01
20.	Jaringan Gas	98.289.000,00	0,00	0,00	98.289.000,00
	Jumlah	**609.977.010.744,93**	**124.229.938.710,06**	**73.599.636.974,98**	**660.607.312.480,01**

Perhitungan saldo aset jalan, irigasi dan jaringan per 31 Desember 2018 sebesar Rp660.607.312.480,01 adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2017			Rp	609.977.010.744,93
Penambahan Tahun 2018 :				
e. Realisasi Belanja Modal	Rp	44.196.179.796,07		
f. Reklasifikasi aset	Rp	26.443.975.461,94		
g. Mutasi Masuk	Rp	52.807.282.920,05		
h. Kapitalisasi	Rp	782.500.532,00		
			Rp	124.229.938.710,06
Jumlah			Rp	734.206.949.454,99
Pengurangan Tahun 2018 :				
f. Reklasifikasi aset	Rp	19.246.585.955,69		
g. Extracomptable	Rp	1.530.127.599,24		
h. Barang non aset	Rp	2.479.250,00		
i. Penghapusan	Rp	13.161.250,00		
j. Mutasi Keluar	Rp	52.807.282.920,05		
			Rp	-73.599.636.974,98

Saldo per 31 Desember 2018	**Rp 660.607.312.480,01**

Penjelasan atas rincian nilai penambahan aset tetap jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp124.229.938.710,06 antara lain dapat dijabarkan sebagai berikut:

a. Realisasi Belanja Modal tahun 2018 terdiri dari belanja modal SKPD sebesar Rp43.828.242.496.07 dan belanja modal BLUD sebesar Rp367.937.300,00, dengan rincian per SKPD sebagai berikut.

Tabel 89. Rincian Penambahan JIJ dari Belanja Modal Tahun 2018

No.	Uraian	Nilai
	SKPD	
1	Dinas Pendidikan	697.000,00
4	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	26.521.645.576,07
5	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	13.886.094.270,00
6	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	416.000.000,00
7	Dinas Lingkungan Hidup	2.566.986.400,00
8	Dinas Komunikasi dan Informatika	246.573.250,00
9	Dinas Perindustrian dan Perdagangan	190.246.000,00
		43.828.242.496,07
	BLUD	
10	RSU Dr. Wahidin Sudiro Husodo	349.355.000,00
11	Dinas Kesehatan	18.582.300,00
		367.937.300,00
	JUMLAH	**44.196.179.796,07**

b. Kapitalisasi jalan, irigasi dan jaringan tahun 2018 sebesar Rp782.500.532,00 diantarannya merupakan penambahan dari belanja barang dan jasa senilai Rp335.918.000,00 pada RSU Dr. Wahidin Sudiro Husodo (BLUD).

Sedangkan Penjelasan atas rincian nilai pengurangan aset tetap jalan, irigasi dan jaringan Rp73.599.636.974,98 antara lain dapat dijabarkan sebagai berikut:

a. Pengurangan karena di bawah batasan nilai kapitalisasi sebesar Rp1.530.127.599,24, dengan rincian per SKPD adalah sebagai berikut.

Tabel 90. Rincian Pengurangan JIJ dibawah Nilai Kapitalisasi

No.	Uraian	Nilai
1	Badan Kepegawaian	5.500.000,00
2	Badan Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset	2.250.000,00
3	Badan Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	21.932.875,00
4	Setda	7.351.440,00
5	Dinas Lingkungan Hidup	1.074.653.730,24
6	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	51.781.015,00

No.	Uraian	Nilai
7	Dinas Pemberdayaan, Perlindungan Anak, Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	5.888.300,00
8	Dinas Perhubungan	217.078.043,00
9	Dinas Perindustrian dan Perdagangan	49.370.000,00
10	Dinas Perumahan Dan Kawasan Permukiman	29.973.805,00
11	Dinas Sosial	3.850.000,00
12	Satuan Polisi Pamong Praja	4.950.000,00
13	Dinas Kesehatan	36.879.391,00
14	Dinas Pendidikan	15.000.000,00
15	RSU Dr. Wahidin Sudiro Husodo (BLUD)	3.669.000,00
	JUMLAH	**1.530.127.599,24**

b. Penghapusan aset tetap jalan, irigasi dan jaringan sebesar Rp13.161.250,00 pada UPT Puskesmas Blooto (BLUD) Dinas Kesehatan.

5.3.3.5 Aset Tetap Lainnya

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
13.258.818.360,07	**12.178.870.506,18**

Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp13.258.818.360,07 dan Rp12.178.870.506,18, dengan rincian dan mutasi tahun 2018 adalah sebagai berikut.

Tabel 91. Rincian Aset Tetap Lainnya

No	Uraian	31 Desember 2017 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
1.	Buku	10.359.434.908,51	4.881.971.401,00	3.609.860.173,79	11.631.546.135,72
2.	Terbitan	31.809.000,00	1.348.000,00	19.081.500,00	14.075.500,00
3.	Barang-Barang Perpustakaan	108.897.519,71	37.344.100,00	62.703.313,32	83.538.306,39
4.	Barang Bercorak Kebudayaan	917.542.500,00	143.844.900,00	271.725.160,00	789.662.240,00
5.	Alat Olah Raga Lainnya	137.785.520,32	42.755.700,00	94.163.200,00	86.378.020,32
6.	Tanaman	623.401.057,64	218.331.200,00	188.114.100,00	653.618.157,64
	Jumlah	**12.178.870.506,18**	**5.325.595.301,00**	**4.245.647.447,11**	**13.258.818.360,27**

Perhitungan saldo aset tetap lainnya per 31 Desember 2018 sebesar Rp13.258.818.360,07 adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2017		Rp	12.178.870.506,18
Penambahan Tahun 2018 :			
a. Realisasi Belanja Modal	Rp	4.325.586.823,00	

b. Reklasifikasi aset	Rp	969.791.378,00		
c. Mutasi antar KIB E	Rp	30.217.100,00		
			Rp	5.325.595.301,00
Jumlah			Rp	17.504.465.807,18
Pengurangan Tahun 2018 :				
a. Reklasifikasi aset	Rp	1.099.355.878,00		
b. Extracomptable	Rp	3.099.857.369,11		
c. Barang non aset	Rp	16.217.100,00		
d. Mutasi keluar antar KIB E	Rp	30.217.100,00		
			Rp	-4.245.647.447,11
Saldo per 31 Desember 2018			**Rp**	**13.258.818.360,07**

Penjelasan atas penambahan aset tetap lainnya pada Tahun 2018 sebesar Rp5.325.595.301,00 adalah sebagai berikut:

a. Penambahan aset tetap lainnya dari belanja modal Tahun 2018 sebesar Rp4.325.586.823,00 dapat diuraikan dalam rincian SKPD sebagai berikut :

Tabel 92. Rincian Penambahan Aset Tetap Lainnya dari Belanja Modal Tahun 2018

No	Satuan Kerja	Jumlah (Rp)
1	Dinas Pendidikan	3.907.405.938,00
2	Dinas Komunikasi dan Informatika	30.217.100,00
3	Dinas Pemuda, Olahraga, Kebudayaan dan Pariwisata	54.972.500,00
4	Dinas Perpustakaan dan Arsip	139.463.285,00
5	Sekretariat Daerah	15.400.000,00
6	Kecamatan Kranggan	6.231.000,00
7	BLUD RSUD	171.897.000,00
Jumlah		**4.325.586.823,00**

b. Penambahan Aset Tetap Lainnya dari reklasifikasi belanja Modal sebesar Rp969.791.378,00;

c. Mutasi antar KIB E sebesar Rp30.217.100,00 merupakan mutasi masuk dari barang-barang perpustakaan ke tanaman.

Penjelasan atas pengurangan aset tetap lainnya pada Tahun 2018 sebesar Rp4.215.430.347,11 dapat diuraikan dalam rincian SKPD berikut ini.

Tabel 93. Rincian Pengurangan Aset Tetap Lainnya

No	SatuanKerja	Jumlah (Rp)
1	Dinas Pendidikan	3.734.253.701,20
2	RSU Dr. Wahidin Sudiro Husodo (BLUD)	171.897.000,00
3	Dinas Komunikasi dan Informatika	46.434.200,00

No	SatuanKerja	Jumlah (Rp)
4	Dinas Perpustakaan dan Arsip	222.751.835,91
5	Kecamatan Kranggan	7.638.300,00
6	Kecamatan Magersari	400.000,00
7	Kecamatan Prajurit Kulon	849.000,00
8	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	17.868.360,00
9	Sekretariat Daerah	41.257.550,00
10	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	92.000,00
11	Dinas Pemuda, Olahraga, Kebudayaan dan Pariwisata	800.000,00
12	Dinas Sosial	152.500,00
13	Inspektorat	353.000,00
14	Satuan Polisi Pamong Praja	900.000,00
Jumlah		**4.245.647.447,11**

5.3.3.6 Kontruksi Dalam Pengerjaan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
10.296.510.511,10	**62.031.627.401,74**

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp10.296.510.511,10 dan Rp62.031.627.401,74, terdiri dari :

Tabel 94. Rincian Konstruksi Dalam Pengerjaan

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1.	Konstruksi Dalam Pengerjaan Tanah Perkampungan	355.302.207,00	355.302.207,00
2.	Konstruksi Dalam Pengerjaan Tanah Untuk Bangunan Bukan Gedung	135.358.800,00	55.070.300,00
3.	Konstruksi Dalam Pengerjaan Alat-Alat Besar Darat	0,00	5.000.000,00
4.	Konstruksi Dalam Pengerjaan Alat-alat Bantu	0,00	186.377.025,00
5.	Konstruksi Dalam Pengerjaan Alat Rumah Tangga	0,00	51.075.775,00
6.	Konstruksi Dalam Pengerjaan Bangunan Gedung Tempat Kerja	8.354.493.082,00	59.477.506.304,74
7.	Konstruksi Dalam Pengerjaan Jalan	462.001.800,00	461.671.800,00
8.	Konstruksi Dalam Pengerjaan Jembatan	50.125.000,00	50.125.000,00
9.	Konstruksi Dalam Pengerjaan Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan Bencana Alam	26.390.300,00	202.063.710,00

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
10.	Konstruksi Dalam Pengerjaan Bangunan Air Kotor	0,00	477.883.245,00
11.	Konstruksi Dalam Pengerjaan Instalasi Air Kotor	912.839.322,10	542.067.000,00
12.	Konstruksi Dalam Pengerjaan Instalasi Pengaman	0,00	11.254.498,00
13.	Konstruksi Dalam Pengerjaan Jaringan Listrik	0,00	156.230.537,00
	Jumlah	**10.296.510.511,10**	**62.031.627.401,74**

Perhitungan saldo konstruksi dalam pengerjaan per 31 Desember 2018 sebesar Rp10.296.510.511,10 adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2017			Rp	62.031.627.401,74
Penambahan Tahun 2018 :				
a. Reklasifikasi aset	Rp	2.904.281.500,43		
			Rp	2.904.281.500,43
Jumlah			Rp	64.935.908.902,17
Pengurangan Tahun 2018 :				
b. Reklasifikasi aset	Rp	54.639.398.391,07		
			Rp	-54.639.398.391,07
Saldo per 31 Desember 2018			**Rp**	**10.296.510.511,10**

Penjelasan atas penambahan aset konstruksi dalam pengerjaan pada Tahun 2018 sebesar Rp2.904.281.500,43 adalah sebagai berikut:

a. Penambahan Konstruksi Dalam Pengerjaan yang berasal dari reklasifikasi belanja modal di Dinas Kesehatan sebesar Rp1.468.068.078,33 berasal dari belanja modal aset tetap Gedung dan Bangunan

b. Penambahan Konstruksi Dalam Pengerjaan yang berasal dari reklasifikasi belanja modal sebesar Rp1.436.213.422,10 berupa gedung dan bangunan , Jalan Jaringan dan Irigasi yang masih belum dapat dikelompokkan sebagai aset tetap dikarenakan pekerjaan fisik belum 100% dan/atau belum dioperasionalkan. Berikut daftar penambahan KDP dari reklasifikasi belanja modal:

Tabel 95. Rincian Penambahan KDP dari reklasifikasi Belanja Modal

NO	SKPD	NILAI
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang	1.386.482.422,10
2	Dinas Perindustrian dan Perdagangan	49.731.000,00
	JUMLAH	1.436.213.422,10

Sedangkan pengurangan Konstruksi Dalam Pengerjaan sebesar Rp54.639.398.391,07 merupakan nilai akumulasi pembangunan beberapa aset tetap sampai dengan tahun 2017 yang telah selesai dan dioperasionalkan pada tahun 2018, yang terdiri dari:

Tabel 96. Rincian Pengurangan Konstruksi Dalam Pengerjaan

No.	SKPD	NILAI
1	Dinas Kesehatan	2.918.589.295,51
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang	51.660.490.095,56
3	Dinas Lingkungan Hidup	60.319.000,00
	JUMLAH	54.639.398.391,07

Sehingga saldo Akhir KDP per 31 Desember 2018 sebesar Rp10.296.510.511,10 dapat dirinci sebagai berikut:

Tabel 97. Rincian Saldo Akhir KDP

NO	SKPD	NILAI
1	Dinas Pendidikan	312.678.500,00
2	Dinas Kesehatan	49.622.000,00
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang	9.478.875.653,10
4	Dinas Perindustrian dan Perdagangan	261.267.450,00
5	Kecamatan Prajurit Kulon	146.266.908,00
6	Badan Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset (SKPD)	47.800.000,00
	JUMLAH	10.296.510.511,10

Lebih rinci dapat dilihat pada **Lampiran 5**.

5.3.3.7 Akumulasi Penyusutan

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
-682.220.254.072,00	**-574.471.201.778,65**

Akumulasi penyusutan aset tetap merupakan alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Penyajian nilai penyusutan dilakukan sebagai konsekuensi logis atas penyajian nilai aset tetap yang menggunakan metode harga perolehan. Penghitungan penyusutan aset tetap pada Pemerintah Kota Mojokerto dilakukan secara tahunan dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) pada jenis aset tetap non tanah, tanaman dan hewan.

Pemerintah Kota Mojokerto telah menerapkan perhitungan penyusutan aset tetap berdasarkan Buletin Teknis SAP No. 18. Nilai Akumulasi Penyusutan Aset tetap per 31 Desember 2018 adalah sebesar minus Rp682.220.254.072,00 dengan rincian dan mutasi tahun 2018 sebagai berikut:

Tabel 98. Rincian dan Mutasi Akumulasi Pemyusutan Aset Tetap

Jenis Aset	Saldo Awal 2018 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	Saldo Akhir 2018 (Rp)
Peralatan Dan Mesin	-265.674.990.936,33	-56.253.288.564,70	10.356.149.586,46	-311.572.129.914,57

Jenis Aset	Saldo Awal 2018 (Rp)	Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	Saldo Akhir 2018 (Rp)
Gedung Dan Bangunan	-75.548.085.867,21	-9.832.719.690,72	2.207.421.931,00	-83.173.383.626,93
Jalan, Irigasi dan Jaringan	-232.343.539.556,79	-79.769.926.941,39	25.361.465.056,00	-286.752.001.442,18
Aset Tetap Lainnya	-904.585.418,32	-74.847.380,00	256.693.710,00	-722.739.088,32
Jumlah	**-574.471.201.778,65**	**-145.930.782.576,81**	**38.181.730.283,46**	**-682.220.254.072,00**

5.3.4 Aset Lainnya

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
10.251.182.704,44	**9.929.282.454,19**

Saldo Aset Lainnya per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp10.251.182.704,44 dan Rp9.929.282.454,19 terdiri atas :

Tabel 99. Rincian Aset Lainnya

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1.	Tagihan Penjualan Angsuran	0,00	313.744.287,00
2.	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	4.707.450.000,00	5.083.700.000,00
3.	Aset Tidak Berwujud	2.742.574.443,33	2.878.318.641,50
4.	Aset Lain-Lain	2.790.462.120,16	1.495.727.732,95
5.	Tuntutan Ganti Kerugian Daerah	10.696.140,95	157.791.792,74
	JUMLAH	**10.251.182.704,44**	**9.929.282.454,19**

Rincian tabel tersebut di atas dapat diuraikan sebagai berikut :

5.3.4.1 Tagihan Penjualan Angsuran

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
0,00	**313.744.287,00**

Saldo Tagihan Jangka Panjang per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah sebesar Rp0,00 dan Rp313.744.287,00 merupakan tagihan penjualan angsuran kios pasar pada UPTD Pasar Dinas Perindustrian dan Perdagangan.

5.3.4.2 Kemitraan Dengan Pihak Ketiga

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
4.707.450.000,00	**5.083.700.000,00**

Saldo Kemitraan Dengan Pihak Ketiga per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp4.707.450.000,00 dan Rp5.083.700.000,00 merupakan kemitraan dalam bentuk Bangun Guna Serah /Build Operate Transfer (BOT) atas tanah dan bangunan milik Pemerintah Kota Mojokerto, dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 100. Rincian Aset untuk Bangun Guna Serah

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1.	Tanah	4.033.700.000,00	4.033.700.000,00
2.	Gedung Bangunan	1.050.000.000,00	1.050.000.000,00
3.	Akumulasi Penyusutan	-376.250.000	0,00
	JUMLAH	**4.707.450.000,00**	**5.083.700.000,00**

Tanah senilai Rp4.033.700.000,00 dengan luas ±3.667 m^2 tersebut terletak di jalan Empunala Kelurahan Balongsari Kecamatan Magersari Kota Mojokerto.

Kerjasama ini dilakukan dengan CV Sari Alam selama 20 tahun atau berakhir tanggal 31 Desember 2020 sesuai Surat Perjanjian Kerjasama nomor 426.24/01/407.012/2001 tanggal 3 Januari 2001 tentang Pengelolaan Pemandian Sekarsari

Dalam kerjasama tersebut, Pemerintah Kota Mojokerto menerima pembayaran/kontrak atas pemanfaatan fasilitas pemandian Sekarsari senilai Rp14.889.500,00 dan retribusi parkir sebesar Rp869.137,50 pada tahun ke sebelas sampai dengan ke duapuluh.

5.3.4.3 Aset Tidak Berwujud

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
2.742.574.443,33	**2.878.318.641,50**

Saldo aset tak berwujud per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp2.742.574.443,33 dan Rp2.878.318.641,50 merupakan nilai buku atas aset tak berwujud pada tahun berkenaan, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 101. Rincian Aset Tidak Berwujud

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1.	Aset Tidak Berwujud	8.161.159.791,00	7.224.463.811,00
2.	Amortisasi Depresiasi	-5.418.585.347,67	-4.346.145.169,50
	Jumlah	**2.742.574.443,33**	**2.878.318.641,50**

Rincian tabel tersebut di atas dapat diuraikan sebagai berikut :

5.3.4.3.1 Aset Tidak Berwujud

Saldo aset tak berwujud per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp8.161.159.791,00 dan Rp7.224.463.811,00 merupakan nilai perolehan dari asset tidak berwujud, yang rinciannya dan mutasi tahun 2018 dalam **Lampiran 6.**

5.3.4.3.2 Amortisasi Depresiasi

Saldo amortisasi depresiasi per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar minus Rp5.418.585.347,67 dan minus Rp4.346.145.169,50 merupakan nilai amortisasi penyusutan aset tidak berwujud. Sejak tahun 2014 Pemerintah Kota

Mojokerto menerapkan kebijakan amortisasi aset tak berwujud. Adapun rincian nilai amortisasi depresiasi tahun 2018 dapat di lihat pada **Lampiran 7.**

5.3.4.4 Aset Lain-Lain

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
2.790.462.120,16	**1.495.727.732,95**

Saldo Aset Lain-Lain per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp2.790.462.120,16 dan Rp1.495.727.732,95 merupakan nilai buku dari aset lain-lain, yang terdiri dari :

Tabel 102. Rincian Aset Lain-lain dan Akumulasi

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1.	Aset Lain-Lain	3.980.097.502,16	6.023.401.016,95
2.	Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain	-1.182.272.943,00	-4.527.673.284,00
	Jumlah	**2.797.824.559,16**	**1.495.727.732,95**

Rincian tabel tersebut di atas dapat diuraikan sebagai berikut :

5.3.4.4.1 Aset Lain-Lain

Saldo aset lain-lain per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp3.980.097.502,16 dan Rp6.023.401.016,95 merupakan harga perolehan dari aset lain-lain, yang terdiri dari :

Tabel 103. Rincian Aset Lain-lain

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1.	Aset Rusak Berat	1.552.482.525,29	3.469.642.041,98
2.	Aset Pinjam Pakai	2.031.609.800,00	2.266.855.799,00
3.	Kas yang dibatasi penggunaannya	396.005.176,87	286.903.176,87
	Jumlah	**3.980.097.502,16**	**6.023.401.017,85**

Tabel tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut.

a. Aset Rusak Berat

Saldo aset rusak berat per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp1.552.482.524,29 dan Rp3.469.642.041,98 merupakan harga perolehan dari aset tetap yang kondisi rusak berat, dengan rincian per SKPD dan mutasi tahun 2018 sebagai berikut.

Tabel 104. Rincian Aset Rusak Berat

Nama SKPD	31 Desember 2017 (Rp)	Penambahan 2018 (Rp)	Pengurangan 2018 (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
Dinas Pendidikan	1.389.403.849,08	0	1.325.827.134,79	63.576.714,29
Dinas Kesehatan	402	0	402,00	0,00

Nama SKPD	31 Desember 2017 (Rp)	Penambahan 2018 (Rp)	Pengurangan 2018 (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
RSUD SKPD	280.618.198,00	0	55.534.493,00	225.083.705,00
Dinas Sosial	6.000.001,00	0	1,00	6.000.000,00
Dinas Pemberdayaan Perempuan dan KB	477.673.400,00	0	7.787.000,00	469.886.400,00
Dinas Lingkungan Hidup	461.940.509,00	0	461.940.509,00	0,00
Dinas Perhubungan	24.280.004,00	0	24.280.004,00	0,00
Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Satu Pintu Terpadu	93.880.000,00	115.000.000,00	63.880.000,00	145.000.000,00
Sekretariat Daerah	285.105.676,00	0	220.105.676,00	65.000.000,00
Kecamatan Prajurit Kulon	45.000.000,00	42.757.750,00	71.757.750,00	16.000.000,00
Kecamatan Magersari	26.000.002,00	149.570.706,00	33.915.002,00	141.655.706,00
Kecamatan Kranggan	17.110.000,00	0	17.110.000,00	0,00
Badan Perencanaan Pembangunan	1.800.000,00	76.115.000,00	2.150.000,00	75.765.000,00
BPPKA SKPKD	360.830.000,00	63.880.000,00	344.710.000,00	80.000.000,00
Badan Kepegawaian	0	264.515.000,00	0,00	264.515.000,00
JUMLAH	3.469.642.041,08	711.838.456,00	2.628.997.971,79	1.552.482.525,29

b. Aset Pinjam Pakai

Saldo aset pinjam pakai per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp2.031.609.800,00 dan Rp2.266.855.799,00, dengan rincian per SKPD dan mutasi tahun 2018 sebagai berikut.

Tabel 105. Rincian Aset Pinjam Pakai

Nama SKPD	31 Desember 2017 (Rp)	Penambahan 2018 (Rp)	Pengurangan 2018 (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
Dinas Sosial	0,00	52.000.000,00	0,00	52.000.000,00
Sekretariat Daerah	268.814.800,00	0,00	0,00	268.814.800,00
BPPKA SKPKD	1.998.040.999,00	1,00	287.246.000,00	1.710.795.000,00
JUMLAH	2.266.855.799,00	52.000.001,00	287.246.000,00	2..031.609.800,00

c. Kas yang Dibatasi Penggunaannya

Saldo Kas yang Dibatasi Penggunaannya per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp396.005.176,87 dan Rp286.903.176,87 merupakan saldo jaminan jasa bongkar reklame yang dikelola oleh Dinas PM PTSP. Jaminan jasa bongkar reklame ini disimpan dalam rekening bank jatim dengan nomor 0821000572.

5.3.4.4.2 Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain

Saldo akumulasi penyusutan aset lain-lain per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp1.182.272.943,00 dan Rp4.527.673.284,00 merupakan akumulasi penyusutan dari aset lain-lain, yang terdiri dari :

Tabel 106. Rincian Akumulasi Aset Lain-lain

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1.	Akumulasi Penyusutan Aset Rusak Berat	-769.921.486,00	-2.902.191.873,00
2.	Penyusutan barang sedang dalam penelusuran	-8,00	-1.774,00
3.	Akumulasi Penyusutan Aset Pinjam Pakai	-412.351.449,00	-1.625.479.637,00
	Jumlah	**-1.182.272.943,00**	**-4.527.673.284,00**

Tabel tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut.

a. Akumulasi Penyusutan Aset Rusak

Saldo akumulasi penyusutan aset rusak berat per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp769.921.486,00 dan Rp2.902.191.873,00, dengan rincian per SKPD dan mutasi tahun 2018 sebagai berikut.

Tabel 107. Rincian Akumulasi Aset Rusak Berat

Nama SKPD	31 Desember 2017 (Rp)	Penambahan 2018 (Rp)	Pengurangan 2018 (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
Dinas Pendidikan	-1.041.413.108,00	0,00	986.406.071,00	-55.007.037,00
Dinas Kesehatan	0,00	0,00	0,00	0,00
RSUD SKPD	-280.618.198,00	0,00	280.618.198,00	0,00
Dinas Sosial	-6.000.000,00	0,00	0,00	-6.000.000,00
Dinas Pemberdayaan Perempuan dan KB	-477.673.400,00	0,00	470.353.400,00	-7.320.000,00
Dinas Lingkungan Hidup	-303.060.030,00	0,00	303.060.030,00	0,00
Dinas Perhubungan	-24.280.000,00	0,00	24.280.000,00	0,00
Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Satu Pintu Terpadu	-93.880.000,00	-115.000.000,00	93.880.000,00	-115.000.000,00
Sekretariat Daerah	-255.230.760,00	-1.625.000,00	202.689.093,00	-54.166.667,00
Kecamatan Prajurit Kulon	-45.000.000,00	-39.448.935,00	84.448.935,00	0,00
Kecamatan Magersari	-4.374.999,00	-135.010.282,00	12.289.999,00	-127.095.282,00
Kecamatan Kranggan	-17.110.000,00	0,00	17.110.000,00	0,00
Badan Perencanaan Pembangunan	-1.800.000,00	-71.295.000,00	2.150.000,00	-70.945.000,00
BPPKA SKPKD	-351.751.378,00	-63.880.000,00	335.631.378,00	-80.000.000,00
Badan Kepegawaian	0,00	-254.387.500,00	0,00	-254.387.500,00
JUMLAH	**-2.902.191.873,00**	**-680.646.717,00**	**2.812.917.104,00**	**-769.921.486,00**

b. Penyusutan Barang dalam Penelusuran

Saldo penyusutan barang dalam penelusuran per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp8,00 dan Rp1.774, dengan rincian per SKPD dan mutasi tahun 2018 sebagai berikut.

Tabel 108. Rincian Akumulasi Penyusutan Barang Dalam Penelusuran

Nama SKPD	31 Desember 2017 (Rp)	Penambahan 2018 (Rp)	Pengurangan 2018 (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
Dinas Pendidikan	(1.758,00)	0,00	1.750,00	(8,00)
Dinas Sosial	(1,00)	0,00	1,00	0,00
Dinas Lingkungan Hidup	(9,00)	0,00	9,00	0,00
Dinas Perhubungan	(4,00)	0,00	4,00	0,00
Kecamatan Magersari	(2,00)	0,00	2,00	0,00
JUMLAH	**(1.774,00)**	**0,00**	**1.766,00**	**(8,00)**

c. Akumulasi Penyusutan Aset Pinjam Pakai

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Pinjam Pakai per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp412.351.449,00 dan Rp1.625.479.637,00, dengan rincian per SKPD dan mutasi tahun 2018 sebagai berikut.

Tabel 109. Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Pinjam Pakai

Nama SKPD	31 Desember 2017 (Rp)	Penambahan 2018 (Rp)	Pengurangan 2018 (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
Dinas Sosial	0	-10.400.000,00	0	-10.400.000,00
Sekretariat Daerah	-39.823.333,00	-42.625.856,00	0	-82.449.189,00
BPPKA SKPKD	-1.585.656.304,00	-20.403.132,00	1.286.557.176,00	-319.502.260,00
JUMLAH	**-1.625.479.637,00**	**-73.428.988,00**	**1.286.557.176,00**	**-412.351.449,00**

5.3.4.5 Tuntutan Ganti Kerugian Daerah

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
10.696.140,95	**157.791.792,74**

Tuntutan Ganti Kerugian Daerah per 31 Desember 2018 Pemerintah Kota Mojokerto sebesar Rp10.696.140,95 dan Rp157.791.792,74 merupakan tuntutan ganti kerugian daerah yang memiliki masa jatuh tempo melebihi satu tahun anggaran, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 110. Rincian Tuntutan Ganti Kerugian Daerah

Nama SKPD	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)

Nama SKPD	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
Didik Badrianto	10.696.141,95	36.202.324,00
Chandra Iffan Hidayanto	0,00	121.589.468,74
JUMLAH	**10.696.141,95**	**157.791.792,74**

Pada tahun 2018, terdapat setoran sebesar Rp9.873.360,00 a.n Didik Bandrianto dan adanya klasifikasi ke bagian lancar TGR sebesar Rp137.222.290,79 atas angsuran TGR yang memiliki masa jatuh tempo satu tahun ke depan..

5.3.5 Kewajiban Jangka Pendek

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
21.977.364.887,81	**11.894.347.997,41**

Kewajiban adalah kewajiban kepada pihak ketiga sebagai akibat transaksi keuangan masa lalu. Kewajiban dikelompokkan menjadi kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang. Kewajiban Jangka Pendek merupakan kewajiban yang diharapkan dibayar dalam waktu paling lama 1 (satu) tahun setelah tanggal pelaporan. Pada Tahun 2018 Jumlah Kewajiban Jangka Pendek Pemerintah Kota Mojokerto sebesar Rp21.977.364.887,81 dengan rincian :

Tabel 111. Rincian Kewajiban Jangka Pendek

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	Utang Perhitungan Fihak Ketiga	5.258.182,86	0,00
2	Pendapatan Diterima Dimuka	506.412.790,05	509.708.646,51
3	Utang Beban	20.971.600.237,03	9.591.017.442,03
4	Utang Jangka Pendek Lainnya	494.093.677,87	1.793.621.908,87
	Jumlah Kas	**21.977.364.887,81**	**11.894.347.997,41**

Mutasi kewajiban jangka pendek selama Tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Tabel 112. Mutasi Kewajiban Jangka Pendek

Jenis	Saldo 31 Des 2017 (Rp)	Penambahan Tahun 2018	Pengurangan Tahun 2018	Saldo 31 Des 2018 (Rp)
Utang Perhitungan Fihak Ketiga	0,00	38.678.247.955,86	38.672.989.773,00	5.258.182,86
Pendapatan diterima dimuka	509.708.646,51	506.412.790,05	509.708.646,51	506.412.790,05
Utang Beban	9.692.672.249,03	451.210.061.292,76	440.582.774.869,76	20.319.958.672,03

Jenis	Saldo 31 Des 2017 (Rp)	Penambahan Tahun 2018	Pengurangan Tahun 2018	Saldo 31 Des 2018 (Rp)
Utang Jangka Pendek Lainnya	1.793.621.908,87	106.138.660.273,30	107.536.277.004,30	396.005.177,87
JUMLAH	11.996.002.804,41	602.231.909.349,47	593.005.535.513,93	21.222.376.639,95

Adapun penjelasan Kewajiban Jangka Pendek Pemerintah Kota Mojokerto per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah sebagai berikut :

5.3.5.1 Utang Perhitungan Fihak Ketiga

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
5.258.182,86	**0,00**

Saldo Utang Perhitungan Fihak Ketiga per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp5.258.182,86 dan Rp0,00 terdiri dari :

Tabel 113. Rincian Utang Perhitungan Fihak Ketiga

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	Utang PPN Pusat	57.500,00	0,00
2	Utang Perhitungan Fihak Ketiga Lainnya	5.200.682,86	0,00
	Jumlah	**5.258.182,86**	**0,00**

Rincian tabel tersebut di atas dapat diuraikan sebagai berikut :

5.3.5.1.1 Utang PPN Pusat

Saldo Utang PPN Pusat per 31 Desember 2018 sebesar Rp57.500,00 merupakan pembayaran pajak yang belum dilakukan pendebetan oleh pihak bank pada rekening SDN Kedundung I sebesar Rp30.000,00 dan SDN Wates 5 sebesar Rp27.500,00.

5.3.5.1.2 Utang Perhitungan Fihak Ketiga Lainnya

Saldo Utang Perhitungan Fihak Ketiga Lainnya per 31 Desember 2018 sebesar Rp5.200.682,86 merupakan pengeluaran belanja yang belum didebet dalam rekening bendahara BOS dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 114. Rincian Utang Perhitungan Fihak Ketiga Lainnya

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	SDN Gedongan 2	33.719,00	0,00
2	SDN Kauman 1	1.919.987,00	0,00
3	SDN Magersari 1	31.900,00	0,00
4	SMPN 8	3.215.066,86	0,00
	Jumlah	**5.200.672,86**	**0,00**

5.3.5.2 Pendapatan Diterima Dimuka

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
506.412.790,05	**509.708.646,51**

Saldo Pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp506.412.790,05 dan Rp509.708.646,51 terinci sebagai berikut :

Tabel 115. Rincian Pendapatan Diterima di Muka

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	Pajak Reklame	474.821.730,05	490.897.593,18
2	Sewa Tanah Reklame	16.391.060,00	18.811.333,33
3	Penjualan Angsuran Kios Pasar	15.200.000,00	0,00
	Jumlah	**506.412.790,05**	**509.708.926,51**

5.3.5.3 Utang Beban

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
20.319.958.672,03	**9.692.672.249,03**

Utang beban adalah kewajiban yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah daerah. Utang beban dapat muncul akibat melakukan pinjaman kepada pihak ketiga, perikatan dengan pegawai yang bekerja, kewajiban kepada masyarakat dan kewajiban kepada pemberi jasa.

Saldo utang beban per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp20.319.958.672,03 dan 9.692.672.249,03 terdiri dari :

Tabel 116. Rincian Utang Beban

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	Utang Beban Pegawai	603.707.882,00	6.349.400,00
2	Utang Beban Barang dan Jasa	20.367.892.355,03	9.584.668.042,03
	Jumlah	**20.971.600.237,03**	**9.591.017.442,03**

Uraian tabel tersebut di atas adalah sebagai berikut.

5.3.5.3.1 Utang Beban Pegawai

Saldo utang beban pegawai per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp603.707.882,00 dan Rp6.349.400,00 terinci sebagai berikut :

Tabel 117. Rincian Utang Beban Pegawai

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	Tambahan Penghasilan	6.349.400,00	6.349.400,00
2	Insentif Pemungutan Pajak Daerah	538.063.057,00	0,00
3	Insentif Pemungutan Retribusi Daerah	59.295.425,00	0,00
	Jumlah	**603.707.882,00**	**6.349.400,00**

Penjelasan saldo tersebut adalah sebagai berikut.

a. Utang belanja tambahan penghasilan sebesar Rp6.349.400,00 merupakan kekurangan bayar tunjangan profesi guru yang belum dibayar pada Dinas Pendidikan Kota Mojokerto. Utang belanja pegawai tersebut berasal dari tahun 2010 dan 2011. Namun sampai dengan saat ini utang tersebut belum dapat dibayarkan karena tidak ada Surat Keputusan dari Kementerian Pendidikan terkait pembayaran tersebut, sehingga pembayaran atas beban pegawai tersebut belum dapat dilakukan.
b. Utang belanja insentif pemungutan pajak daerah sebesar Rp538.063.057,00 merupakan pengakuan atas pembayaran insentf pajak daerah periode TW IV 2018 pada BPPKA yang dicairkan tanggal 29 Januari 2019;
c. Utang belanja insentif pemungutan retribusi sebesar Rp59.295.425,00 merupakan pengakuan atas pembayaran insentif retribusi parkir berlangganan periode TW IV 2018 sebesar Rp55.157.300,00 dan insentif retribusi pengujian kendaraan bermotor sebesar Rp4.138.125,00 pada Dinas Perhubungan yang dibayar tahun 2019.

5.3.5.3.2 Utang Beban Barang dan Jasa

Saldo utang beban barang dan jasa per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp20.367.892.355,03 dan Rp9.584.668.042,03 terinci sebagai berikut :

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	Bahan Obat-Obatan	17.538.087.238,00	6.724.054.252,00
2	Jasa Pelayanan Kesehatan	2.570.784.967,00	2.842.222.190,00
3	Premi Asuransi	208.779.000,03	0,00
4	Jasa Transaksi Keuangan	50.241.150,00	0,00
	Jumlah	**20.367.892.355,03**	**9.566.276.442,00**

Penjelasan saldo tersebut adalah sebagai berikut.

a. Utang belanja bahan obat-obatan per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp17.538.087.238,00 dan Rp6.724.054.252,00 merupakan pembelian obat pada RSUD dr. Wahidin Sudirohusodo yang masih belum terbayar sampai dengan tahun anggaran berakhir. Rincian lebih lanjut pada **Lampiran 8**.
b. Utang belanja jasa pelayanan per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp2.570.784.967,00 dan Rp2.842.222.190,00 merupakan jasa pelayanan

pada RSUD dr. Wahidin Sudirohusodo yang masih belum terbayar sampai dengan tahun anggaran berakhir;

c. Utang belanja jasa premi asuransi kesehatan per 31 Desember 2018 sebesar Rp208.779.000,03 merupakan beban Dinas Kesehatan Kota Mojokerto kepada BPJS Kesehatan yang masih belum terbayar sampai dengan tahun anggaran berakhir;
d. Utang belanja jasa transaksi keuangan per 31 Desember 2018 sebesar Rp50.241.150,00 merupakan pengakuan atas pembayaran bagi hasil parkir berlangganan kepada polres dan Pemprov periode 11-31 Des 2018 yang dibayarkan tanggal 31 Jan 2019.

5.3.5.4 Utang Jangka Pendek Lainnya

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
396.005.177,87	**1.793.621.908,87**

Saldo Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp396.005.177,87 dan Rp1.793.621.908,87, terinci sebagai berikut :

Tabel 118. Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	Utang Jangka Pendek Lainnya	396.005.176,87	286.903.176,87
2	Utang Pengadaan Aset Tetap	1,00	1.506.718.732,00
	Jumlah	**396.005.177,87**	**1.793.621.908,87**

Uraian tabel tersebut di atas adalah sebagai berikut.

5.3.5.4.1 Utang Jangka Pendek Lain-Lain

Saldo Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp396.005.176,87 dan Rp286.903.176,87 merupakan nilai jaminan jasa bongkar pada Dinas Penanaman Modal dan Perlayanan Terpadu Satu Pintu.
Jaminan Jasa bongkar ini adalah merupakan uang titipan atas biaya yang dibayarkan oleh penyelenggara reklame kepada Pemerintah Kota Mojokerto yang akan digunakan sebagai biaya bongkar reklame jika masa pemasangan reklame telah berakhir.

Atas jaminan jasa bongkar yang melewati batas akhir pencairan tidak diambil oleh penyelenggara reklame dengan nilai sebesar Rp74.327.000,00 telah di setor ke kas daerah tanggal 11 April 2019 sebagaimana diungkap dalam LHP atas Sistem Pengendalian Intern.

5.3.5.4.2 Utang Pengadaan Aset Tetap

Saldo Utang Pengadaan Aset Tetap per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp1,00 dan Rp1.506.718.732,00 merupakan nilai pengadaan fisik yang sampai

dengan tahun anggaran berakhir belum dibayarkan oleh SKPD yang bersangkutan, dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 119. Rincian Utang Pengadaan Aset Tetap

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	0,00	2.479.250,00
2	Dinas Kesehatan	1,00	1.504.239.481,00
	Jumlah	**1,00**	**1.506.718.731,00**

5.3.6 Ekuitas

31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1.832.553.008.820,02	**1.765.251.281.258,55**

Saldo Ekuitas per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp1.832.553.008.820,02 dan Rp1.765.251.281.258,55, dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 120. Rincian Ekuitas

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1	Saldo Awal Ekuitas	1.765.251.281.258,55	1.841.146.774.951,17
2	Surplus/(Defisit) LO	52.061.044.407,37	2.616.923.023,33
3	Koreksi Ekuitas	15.240.683.154,10	-78.512.416.715,95
	Jumlah Kas di BLUD	**1.832.553.008.820,02**	**1.765.251.281.258,55**

Adapun penjelasan koreksi ekuitas secara lebih terinci, terdapat pada penjelasan Laporan Perubahan Ekuitas.

5.4 LAPORAN OPERASIONAL

5.4.1 Pendapatan - LO

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
868.460.147.135,36	**789.546.336.855,69**

Pendapatan LO merupakan pendapatan yang menjadi hak Pemerintah Kota Mojokerto yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun yang bersangkutan. Pendapatan LO telah diklasifikasikan menurut jenis pendapatan yaitu Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Transfer, dan Lain-lain Pendapatan yang Sah. Pendapatan-LO per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp868.460.147.135,36 jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya, pendapatan-LO pada tahun 2018 mengalami kenaikan sebesar 9,99%, yaitu dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 121. Rincian Pendapatan LO

No.	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) (%)
1.	Pendapatan Asli Daerah-LO	171.212.562.944,15	187.669.222.801,69	(8,77)
2.	Pendapatan Transfer-LO	676.641.282.403,00	599.160.040.248,00	12,93
3.	Lain-lain pendapatan daerah yang sah-LO	20.606.301.788,21	2.717.073.806,00	658,40
Jumlah		**868.460.147.135,36**	**789.546.336.855,69**	

5.4.1.1 Pendapatan Asli Daerah-LO

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
171.212.562.944,15	**187.669.222.801,69**

Pendapatan asli daerah-LO pada tahun 2018 adalah sebesar Rp171.212.562.944,15 atau mengalami penurunan sebesar 8,77% dari tahun sebelumnya. Pendapatan asli daerah-LO terdiri dari empat jenis pendapatan yang dirinci sebagai berikut:

Tabel 122. Rincian Pendapatan Asli Daerah - LO

No.	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Pajak Daerah-LO	50.504.225.271,86	48.869.369.782,94	3,35
2.	Retribusi Daerah-LO	10.395.775.620,40	7.774.981.506,54	33,71
3.	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan-LO	3.824.960.127,52	2.917.829.442,53	(31,09)
4.	Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LO	106.487.601.924,37	128.107.042.069,68	(16,88)
Jumlah		**171.212.562.944.15**	**187.669.222.801,69**	**(8,77)**

Pendapatan Retribusi Daerah-LO merupakan pendapatan yang mengalami peningkatan terbesar jika dibandingkan dengan jenis pendapatan lainnya yaitu sebesar 33,71%.

5.4.1.1.1 Pendapatan Pajak Daerah - LO

Pendapatan pajak daerah-LO yang diakui oleh Pemerintah Kota Mojokerto pada tahun 2018 sebesar Rp50.504.225.271,86 yaitu dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 123. Rincian Pendapatan Pajak Daerah - LO

No.	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Pajak Hotel-LO	1.216.315.355,40	414.618.383,75	193,36
2.	Pajak Restoran-LO	7.047.285.623,14	5.611.558.274,44	25,59

No.	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
3.	Pajak Hiburan-LO	1.888.362.735,19	1.894.585.947,36	(0,33)
4.	Pajak Reklame-LO	1.387.560.613,13	1.851.630.587,74	(25,06)
5.	Pajak Penerangan Jalan-LO	12.658.974.572,00	11.792.190.260,00	7,35
6.	Pajak Parkir-LO	948.668.640,00	753.574.380,00	25,89
7.	Pajak Air Tanah-LO	264.475.544,00	254.367.840,00	3,97
8.	Pajak Mineral Bukan Logam Batuan-LO	85.191.490,00	98.391.037,65	(13,42)
9.	Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan-LO	13.296.123.446,00	10.236.439.976,00	29,89
10.	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan-LO	11.711.267.253,00	15.962.013.096,00	(26,63)
Jumlah		**50.504.225.271,86**	**48.869.369.782,94**	**3,35**

Pendapatan pajak daerah-LO diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan, sehingga nilai pendapatan pajak daerah-LO tahun 2018 adalah sebesar ketetapan yang diterbitkan pada tahun 2018.

Perhitungan Pendapatan Pajak-LO Tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Tabel 124. Perhitungan Pendapatan Pajak - LO

No.	Uraian	LRA (Rp)	Piutang Awal	Piutang Akhir	Pendapatan Diterima Dimuka	LO (Rp)
1	2	3	4	5	6	7 = 3 + 4 -5 - 6
1.	Pajak Hotel-LO	1.216.315.355,40	0,00	0,00	0,00	1.216.315.355,40
2.	Pajak Restoran-LO	7.047.772.896,14	63.875.196,00	63.387.923,00	0,00	7.047.285.623,14
3.	Pajak Hiburan-LO	1.888.362.735,19	36.205.000,00	36.205.000,00	0,00	1.888.362.735,19
4.	Pajak Reklame-LO	1.372.410.212,00	590.062.238,00	589.136.776,00	(16.075.863,13)	1.387.560.613,13
5.	Pajak Penerangan Jalan-LO	12.658.974.572,00	0,00	0,00	0,00	12.658.974.572,00
6.	Pajak Parkir-LO	948.668.640,00	36.983.000,00	36.983.000,00	0,00	948.668.640,00
7.	Pajak Air Tanah-LO	264.375.424,00	10.156.377,00	10.256.497,00	0,00	264.475.544,00
8.	Pajak Mineral Bukan Logam Batuan-LO	85.191.490,00	0.00	0.00	0,00	85.191.490,00
9.	PBB-P2-LO	10.726.735.852,00	16.504.194.939,00	19.073.582.533,00	0,00	13.296.123.446,00
10.	BPHTB-LO	11.711.267.253,00	0,00	0,00	0,00	11.711.267.253,00
Jumlah		**47.920.074.429,73**	**17.241.476.750,00**	**19.809.551.729,00**	**(16.075.863,13)**	**50.504.225.271,86**

Berikut rincian masing-masing pendapatan pajak daerah-LO tahun 2018 adalah sebagai berikut:

1) Pajak Hotel-LO

Pajak Hotel-LO pada tahun 2018 sebesar Rp1.216.315.355,40, Pendapatan Pajak Hotel-LO mengalami kenaikan sebesar Rp801.696.971,65 atau 193,36% dibandingkan dengan tahun sebelumnya, terdiri dari:

Tabel 125. Rincian Pendapatan Pajak Hotel - LO

No.	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Hotel-LO	1.168.882.855,40	383.725.883,75	204,61
2.	Losmen-LO	47.432.500,00	30.892.500,00	53,54
Jumlah		**1.216.315.355,40**	**414.618.383,75**	**193,36**

2) Pajak Restoran-LO

Pajak Restoran-LO pada tahun 2018 sebesar Rp7.047.285.623,14. Terdapat peningkatan pendapatan pajak restoran pada Laporan Operasional (LO) sebesar Rp1.429.973.348,70 atau 25,59% dibandingkan dengan Tahun 2017 yang terdiri dari:

Tabel 126. Rincian Pendapatan Pajak Restoran - LO

No.	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Rumah Makan-LO	4.593.498.315,73	3.346.615.218,46	37,26
2.	Kafetaria-LO	1.401.590.396,41	1.189.800.021,98	17,80
3.	Jasa Boga/Katering-LO	1.052.196.911,00	1.075.143.034,00	(2,13)
Jumlah		**7.047.285.623,14**	**5.611.558.274,44**	**25,59**

3) Pajak Hiburan-LO

Pajak Hiburan-LO pada tahun 2018 sebesar Rp1.888.362.735,19 terdiri dari:

Tabel 127. Rincian Pendapatan Pajak Hiburan - LO

No,	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Tontonan Film atau Bioskop-LO	1.532.627.902,00	1.497.339.665,00	2,36
2.	Diskotik, Karaoke, Klab Malam dan Sejenisnya-LO	138.803.595,69	240.965.147,36	(42,40)
3.	Permainan Bilyar, Golf, Bowling - LO	0,00	781.000,00	(100,00)
4.	Pacuan Kuda, Kendaraan Bermotor, Permainan Ketangkasan-LO	131.521.987,50	128.799.010,00	2,11
5.	Panti Pijat, Refleksi, Mandi Uap/Spa dan Pusat Kebugaran (Fitnes Center)-LO	5.842.500,00	8.969.875,00	(34,87)
6.	Kolam Renang/Pemandian-LO	4.961.250,00	4.881.750,00	1,63
7.	Insidentil-LO	74.605.500,00	12.849.500,00	480,61

No,	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
Jumlah		**1.888.362.735,19**	**1.894.585.947,36**	**(0,33)**

4) Pajak Reklame-LO

Pajak reklame-LO pada tahun 2018 sebesar Rp1.387.560.613,13 terdiri dari:

Tabel 128. Rincian Pendapatan Pajak Reklame - LO

No,	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Reklame Papan atau Bill Board atau Videotron atau Megatron-LO	1.169.648.323,95	1.342.042.570,40	(12,85)
2.	Reklame Kain-LO	200.827.345,51	475.741.324,01	(57,79)
3.	Reklame Melekat/Stiker- LO	15.166.666,67	26.833.333,33	(43,48)
4.	Reklame Selebaran -LO	0,00	1.250.000,00	(100,00)
5.	Reklame Berjalan-LO	1.918.277,00	5.763.360,00	(66,72)
Jumlah		**1.387.560.613,13**	**1.851.630.587,74**	**(25,06)**

5) Pajak Penerangan Jalan-LO

Pajak penerangan jalan - LO tahun 2018 sebesar Rp12.658.974.572,00 mengalami kenaikan Rp866.784.312,00 atau 7,35% dibandingkan dengan pajak penerangan jalan tahun 2017 yakni sebesar Rp11.792.190.260,00, merupakan pajak penerangan jalan sumber lain – LO.

6) Pajak Parkir-LO

Pajak parkir-LO pada tahun 2018 sebesar Rp948.668.640,00 mengalami kenaikan Rp195.094.260,00 atau 25,89% dibandingkan dengan pajak parkir tahun 2017 yakni sebesar Rp753.574.380,00,

7) Pajak Air Tanah-LO

Pajak air tanah-LO pada tahun 2018 sebesar Rp264.475.544,00 mengalami kenaikan Rp10.107.704,00 atau sebesar 3,97% dibandingkan dengan pajak air tanah tahun 2017 yakni sebesar Rp254.367.840,00,

8) Pajak Mineral Bukan Logam Batuan-LO

Pajak mineral bukan logam batuan-LO pada tahun 2018 sebesar Rp85.191.490,00 mengalami penurunan Rp13.199.547,65 atau sebesar 13,42% dibandingkan dengan pajak mineral bukan logam dan lainnya tahun 2017 yakni sebesar Rp98.391.037,65.

9) Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan-LO

Pajak bumi dan bangunan perdesaan dan perkotaan-LO pada tahun 2018 sebesar Rp13.296.123.446,00 mengalami kenaikan Rp3.059.683.470,00 atau sebesar 29,89% dibandingkan dengan pajak bumi

dan bangunan perdesaan dan perkotaan yakni sebesar Rp10.236.439.976,00,

10) Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan-LO

Bea perolehan hak atas tanah dan bangunan-LO pada tahun 2018 sebesar Rp11.711.267.253,00 mengalami penurunan Rp4.250.745.843,00 atau sebesar 26,63% dibandingkan dengan bea perolehan hak atas tanah dan bangunan tahun 2018 sebesar Rp15.962.013.096,00.

5.4.1.1.2 Pendapatan Retribusi Daerah - LO

Pendapatan retribusi daerah-LO sebesar Rp10,395,775,620,40 pada tahun 2018 mengalami peningkatan sebesar 33,71% dari tahun sebelumnya, Dari ketiga jenis pendapatan retribusi, retribusi perizinan tertentu-LO mengalami peningkatan terbesar 98,49%, Rincian masing-masing pendapatan retribusi daerah-LO adalah sebagai berikut:

Tabel 129. Rincian Pendapatan Retribusi Daerah - LO

No.	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Retribusi Jasa Umum-LO	7.312.038.594,86	5.772.837.085,00	26,66
2.	Retribusi Jasa Usaha-LO	1.352.623.491,33	1.129.991.798,50	19,70
3.	Retribusi Perizinan Tertentu-LO	1.731.113.534,21	872.152.623,04	98,49
Jumlah		**10.395.775.620,40**	**7.774.981.506,54**	**33,71**

Rincian masing-masing pendapatan retribusi daerah-LO adalah sebagai berikut:

1) Retribusi Jasa Umum-LO

Retribusi jasa umum-LO tahun 2018 sebesar Rp7.312.038.594,86 terdiri dari:

Tabel 130. Rincian Pendapatan Retribusi Jasa Umum - LO

No.	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Retribusi Pelayanan Kesehatan-LO	0,00	465.135.905,00	(100,00)
2.	Retribusi Pelayanan Persampahan/ Kebersihan-LO	380.005.090,00	0,00	100,00
3.	Retribusi Pelayanan Parkir Di Tepi Jalan Umum-LO	4.120.317.442,86	3.864.125.500,00	6,63
4.	Retribusi Pelayanan Pasar-LO	2.344.600.562,00	941.809.180,00	148,95
5.	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor-LO	466.070.000,00	488.175.000,00	(4,53)
6.	Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi-LO	1.045.500,00	13.591.500,00	(92,31)
Jumlah		**7.312.038.594,86**	**5.772.837.085**	**26,66**

2) Retribusi Jasa Usaha-LO

Retribusi jasa usaha-LO sebesar Rp1.352.623.491,33 terdiri dari:

Tabel 131. Rincian Pendapatan Retribusi Jasa Usaha - LO

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Retribusi PemakaianKekayaanDaerah-LO	1.038.810.991,33	800.523.661,00	29,77
2	Retribusi Tempat Khusus Parkir-LO	115.274.000,00	108.355.500,00	6,39
3	Retribusi Rumah Potong Hewan-LO	110.740.000,00	100.324.000,00	10,38
4	Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga-LO	87.798.500,00	120.788.637,50	(27,31)
Jumlah		**1.352.623.491,33**	**1.129.991.798,50**	**19,70**

3) Retribusi Perizinan Tertentu-LO

Retribusi perizinan tertentu-LO sebesar Rp1.731.113.534,21 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 132. Rincian Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu - LO

No.	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Retribusi Ijin Mendirikan Bangunan (IMB)-LO	1.431.944.845,26	698.832.333,54	104,91
2	Retribusi Izin Gangguan/ Keramaian-LO	297.753.688,95	170.845.289,50	74,28
3	Retribusi Izin Trayek-LO	1.415.000,00	2.475.000,00	(42,83)
Jumlah		**1.731.113.534,21**	**872.152.623,04**	**98,49**

Perhitungan Pendapatan Retribusi-LO Tahun 2018 adalah sebagai berikut:

Tabel 133. Perhitungan Pendapatan Retribusi - LO

No.	Uraian	LRA (Rp)	Piutang Awal	Piutang Akhir	Pendapatan Diterima Dimuka	LO (Rp)
1	2	3	4	5	6	7 = 3 + 5 - 4 - 6
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan-LO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Retribusi Pelayanan Persampahan/ Kebersihan-LO	378.759.090,00	185.514.000,00	186.760.000,00	0,00	380.005.090,00
3	Retribusi Pelayanan Parkir Di Tepi Jalan Umum-LO	4.120.317.442,86	0,00	0,00	0,00	4.120.317.442,86
4	Retribusi Pelayanan Pasar-LO	1.739.942.249	758.355.000,00	1.440.613.881,00	77.600.568,00	2.344.600.562,00
5	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor-LO	466.070.000,00	0,00	0,00	0,00	466.070.000,00

No.	Uraian	LRA (Rp)	Piutang Awal	Piutang Akhir	Pendapatan Diterima Dimuka	LO (Rp)
6	Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi-LO	1.045.500,00	0,00	0,00	0,00	1.045.500,00
7	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-LO	1.041.345.998,00	104.663.280,00	98.063.280,00	-4.064.993,33	1.038.810.991,33
8	Retribusi Tempat Khusus Parkir-LO	115.274.000,00	0,00	0,00	0,00	115.274.000,00
9	Retribusi Rumah Potong Hewan-LO	110.740.000,00	0,00	0,00	0,00	110.740.000,00
10	Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga-LO	87.798.500,00	0,00	0,00	0,00	87.798.500,00
11	Retribusi Ijin Mendirikan Bangunan (IMB)-LO	1.431.944.845,26	0,00	0,00	0,00	1.431.944.845,26
12	Retribusi Izin Gangguan/ Keramaian-LO	297.753.688,95	0,00	0,00	0,00	297.753.688,95
13	Retribusi Izin Trayek-LO	1.415.000,00	0,00	0,00	0,00	1.415.000,00
Jumlah		**9.792.406.314,07**	**1.048.532.280,00**	**1.725.437.161,00**	**73.535.574,67**	**10.395.775.620,40**

5.4.1.1.3 Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LO

Hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan-LO sebesar Rp3.824.960.127,52 merupakan hasil dari investasi yang ditanamkan Pemerintah Kota Mojokerto pada beberapa perusahaan, yaitu:

Tabel 134. Rincian Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LO

No.	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Bagian laba atas penyertaan modal pada perusahaan daerah - LO	3.179.246.219,10	3.146.084.013,64	1,05
2.	Bagian Laba atas Penyertaan Modal pada BUMD -LO	645.713.908,42	(228.254.571,11)	-382,89
Jumlah		**3.824.960.127,52**	**2.917.829.442,53**	**31,09**

5.4.1.1.4 Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah - LO

Lain-lain pendapatan asli daerah (PAD) yang sah-LO tahun 2018 sebesar Rp106.487.601.924,37 terdiri dari:

Tabel 135. Rincian Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah - LO

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Hasil Penjualan Aset Daerah yang Tidak Dipisahkan-LO	239.618.910,00	622.862.581,00	(61,53)
2.	Jasa Giro-LO	1.507.820.743,50	1.896.679.964,64	(20,50)
3.	Tuntutan Ganti Kerugian Daerah-LO	403.639.320,04	(3.594.500,00)	(11.329,36)
4.	Pendapatan Denda Atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan-LO	88.169.620,04	70.712.495,80	24,69
5.	Pendapatan Denda Pajak-LO	285.302.322,74	290.158.734,42	(1,67)
6.	Pendapatan Denda Retribusi-LO	788.431,88	0,00	100,00
7.	Pendapatan Hasil Eksekusi Atas Jaminan-LO	36.462.150,00	0,00	100,00
8.	Pendapatan dari Pengembalian-LO	6.161.690.190,16	4.921.649.559,77	25,20
9.	Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah-LO	607.864.516,00	185.941.600,00	226,91
10.	Pendapatan BLUD-LO	86.795.626.218,81	97.783.923.411,90	(11,24)
11.	Lain-lain PAD Yang Sah Lainnya-LO	124.254.501,20	45.749.599,00	171,60
12.	Pendapatan Dana Kapitasi JKN-LO	10.083.365.000,00	6.966.023.650,00	44,75
13.	Pendapatan Dana BOS Nasional-LO	153.000.000,00	15.326.934.973,15	(99,00)
Jumlah		**106.487.601.924,37**	**128.107.042.069,68**	**(16,88)**

Rincian masing-masing Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah-LO tahun 2018 adalah sebagai berikut:

1) Hasil Penjualan Aset Daerah Yang Tidak Dipisahkan-LO

Hasil penjualan aset daerah yang tidak dipisahkan-LO sebesar Rp239.618.910,00 terdiri dari:

Tabel 136. Rincian Pendapatan Hasil Penjualan Aset Daerah yang Tidak Dipisahkan - LO

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Hasil Penjualan Peralatan/Mesin-LO	207.709.510,00	571.682.581,00	(63,67)
2	Hasil Penjualan Gedung dan Bangunan-LO	31.909.400,00	51.180.000,00	(37,65)
Jumlah		**239.618.910,00**	**622.862.581,00**	**(61,53)**

2) Jasa Giro-LO

Jasa giro-LO tahun 2018 sebesar Rp1.507.820.743,50, yaitu terdiri dari jasa giro kas daerah sebesar Rp1.471.699.044,33 dan jasa giro pemegang kas Rp36.121.699,17, Jasa giro-LO tahun 2018 mengalami penurunan sebesar Rp388.859.221,14 atau 20,50% dibandingkan dengan tahun 2017 Rp1.896.679.964,64.

3) Tuntutan Ganti Kerugian Daerah-LO

Tuntutan ganti kerugian daerah-LO sebesar Rp403.639.320,04 terdiri dari :

Tabel 137. Rincian Pendapatan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Tuntutan Ganti Kerugian Daerah Terhadap Bendahara - LO	403.639.320,04	9.206.080,00	4.284,49
2,	Tuntutan Ganti Kerugian Daerah Pegawai Negeri Bukan Bendahara- LO	0,00	(12.800.580,00)	(100,00)
Jumlah		**403.639.320,04**	**(3.594.500,00)**	**(11.329,36)**

4) Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan-LO

Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan-LO sebesar Rp88.169.620,04 terdiri dari:

Tabel 138. Rincian Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan - LO

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Bidang Pendidikan-LO	382.000,00	21.392.380,80	(98,21)
2,	Bidang Pekerjaan Umum-LO	87.697.549,64	48.211.415,00	81,90
3,	Bidang Lingkungan Hidup-LO	90.070,40	0,00	100,00
5,	Bidang Penataan Ruang-LO	0,00	550.000,00	(100,00)
6,	Bidang Perhubungan-LO	0,00	558.700,00	(100,00)
Jumlah		**88.169.620,04**	**70.712.495,80**	**24,69**

5) Pendapatan Denda Pajak-LO

Pendapatan denda pajak-LO sebesar Rp285.302.322,74 terdiri dari:

Tabel 139. Rincian Pendapatan Denda Pajak - LO

No,	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Pendapatan Denda Pajak Kendaraan Bermotor-LO	3.967.448,18	367.257,36	980,29
2.	Pendapatan Denda Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor-LO	5.278.557,56	350.472,86	1.406,12
3.	Pendapatan Denda Pajak Parkir-LO	683.853,60	34.260,00	1.896,07
4.	Pendapatan Denda Pajak Air Tanah-LO	772.700,40	51.795,20	1.391,84
5.	Pendapatan Denda Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan-LO	274.599.763,00	289.354.949,00	(5,10)
Jumlah		**285.302.322,74**	**290.158.734,42**	**(1,67)**

6) Pendapatan Denda Retribusi-LO

Pendapatan denda retribusi-LO sebesar Rp788.431,88 terdiri dari Pendapatan Denda Retribusi Tempat Rekreasi dan Olah raga-LO sebesar Rp788.431,88, Hal ini mengalami peningkatan sebesar 100,00% jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya, yaitu sebesar Rp0,00.

7) Pendapatan Hasil Eksekusi Atas Jaminan-LO

Pendapatan hasil eksekusi atas jaminan-LO sebesar Rp36.462.150,00 terdiri dari Hasil Eksekusi Jaminan Atas Pelaksanaan Pekerjaan-LO, Hal ini mengalami peningkatan sebesar 100,00% jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya, yaitu sebesar Rp0,00.

8) Pendapatan Dari Pengembalian-LO

Pendapatan dari pengembalian-LO sebesar Rp6.161.690.190,16 terdiri dari:

Tabel 140. Rincian Pendapatan dari Pengembalian - LO

No,	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Pendapatan dari Pengembalian Pajak Penghasilan Pasal 21 - LO	113.210.014,00	232.699.335,00	(51,35)
2.	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Gaji dan Tunjangan-LO	10.577.932,00	11.483.040,00	(7,88)
3.	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Perjalanan Dinas-LO	3.576.000,00	3.215.000,00	11,23
4.	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Dana BOS	59.182.700,00	31.638.000,00	87,06
5.	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pembangunan/Rehabilitasi Gedung/ Jalan/ Jaringan	5.317.575.881,16	4.413.752.034,77	20,48
6.	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Honorarium	31.929.900,00	215.186.500,00	(85,16)
7.	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Uang Transport	7.488.750,00	8.515.000,00	(12,05)
8.	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Uang Lembur	0,00	3.018.450,00	(100,00)
9.	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembelian Barang/Peralatan	122.254.155,00	2.142.200,00	5.606,94
10.	Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembelian Makan Minum	451.189.126,00	0,00	100,00
11.	Pendapatan dari Pengembalian Dana Hibah	44.705.732,00	0,00	100,00
Jumlah		**6.161.690.190,16**	**4.921.649.559,77**	**25,20**

9) Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah Sewa-LO

Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah Sewa-LO tahun 2018 sebesar Rp607.864.516,00 mengalami peningkatan sebesar Rp421.922.916,00 atau sebesar 226,91% dibandingakan dengan hasil pemanfaatan kekayaan daerah sewa tahun 2017 yakni sebesar Rp185.941.600,00.

10) Pendapatan BLUD-LO

Pendapatan BLUD-LO tahun 2018 sebesar Rp86.795.626.218,81 terdiri dari :

Tabel 141. Rincian Pendapatan BLUD - LO

No,	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Pendapatan Jasa Layanan Umum BLUD- LO	84.193.886.877,61	96.032.921.117,13	(12,33)
2,	Pendapatan Hasil Kerjasama BLUD -LO	0,00	301.801,06	(100,00)
3,	Pendapatan Lain-Lain- LO	2.601.739.341,20	1.750.700.493,71	48,61
Jumlah		**86.795.626.218,81**	**97.783.923.411,90**	**(11,24)**

11) Lain-Lain PAD Yang Sah Lainnya –LO

Lain-lain PAD yang sah lainnya–LO sebesar Rp124.254.501,20 mengalami kenaikan Rp78.504.902,00 atau sebesar 171,60% dibandingkan dengan Lain-lain PAD yang sah lainnya-LO tahun 2017 yakni sebesar Rp45.749.599,00.

12) Dana Kapitasi JKN-LO

Dana kapitasi JKN-LO sebesar Rp10.083.365.000,00 mengalami kenaikan Rp 3.117.341.350,00 atau sebesar 44,75% dibandingkan dengan dana kapitasi JKN-LO tahun 2017 yakni sebesar Rp6.966.023.650,00.

13) Pendapatan Dana BOS Nasional-LO

Pendapatan Dana BOS Nasional-LO pada tahun 2018 adalah sebesar Rp153.000.000,00 mengalami penurun Rp15.173.934.973,15 sebesar 99,00% dibandingkan dengan pendapatan dana BOS Nasional–LO sebesar Rp15.326.934.973,15.

5.4.1.2 Pendapatan Transfer -LO

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
676.641.282.403,00	**599.160.040.248,00**

Pendapatan transfer-LO yang berasal dari pemerintah pusat dan pemerintah provinsi pada tahun 2018 adalah sebesar Rp676,641,282,403,00, yang terdiri dari:

Tabel 142. Rincian Pendapatan Transfer - LO

No,	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Transfer Pemerintah Pusat-LO	547.685.843.773,00	514.772.169.876,00	6,39
2.	Transfer Pemerintah Pusat Lainnya-LO	66.750.000.000,00	7.500.000.000,00	790,00
3.	Transfer Pemerintah Daerah Lainnya-LO	61.298.997.130,00	71.312.540.372,00	(14,04)
4.	Bantuan Keuangan-LO	906.441.500,00	5.575.330.000,00	(83,74)
Jumlah		**676.641.282.403,00**	**599.160.040.248,00**	**12,93**

Rincian masing-masing jenis pendapatan transfer-LO adalah sebagai berikut:

5.4.1.2.1 Transfer Pemerintah Pusat - LO

Transfer pemerintah pusat -LO sebesar Rp547.685.843.773,00 terdiri dari:

Tabel 143. Rincian Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - LO

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Bagi Hasil Pajak-LO	32.470.027.681,00	30.881.425.510,00	5,14
2	Bagi Hasil Bukan Pajak / Sumber Daya Alam-LO	62.024.834.427,00	14.999.972.100,00	313,50
3	Dana Alokasi Umum (DAU)-LO	378.916.109.000,00	390.118.825.000,00	(2,87)
4	Dana Alokasi Khusus (DAK)-LO	32.514.880.013,00	41.068.888.060,00	(20,83)
5	Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	41.759.992.652,00	37.703.059.206,00	10,76
Jumlah		**547.685.843.773,00**	**514.772.169.876,00**	**6,39**

1) Dana Bagi Hasil Pajak-LO

Dana bagi hasil pajak-LO tahun 2018 sebesar Rp32,470,027,681,00 terdiri dari:

Tabel 144. Pendapatan Dana Bagi Hasil Pajak - LO

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan Sektor Pertambangan – LO	600.342.986,00	755.022.875,00	(20,49)
2,	Bagi Hasil Pasal 25 dan Pasal 29 WP Orang Pribadi Dalam Negeri dari PPh Pasal 21 – LO	2.024.044.915,00	13.087.296.741,00	(84,53)

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
3,	Bagi Hasil Cukai Hasil Tembakau – LO	13.538.254.000,00	13.911.522.000,00	(2,68)
4,	Bagi Hasil PBB Bagian Pemerintah Pusat yang dikembalikan Sama Rata ke Kabupaten/Kota – LO	3.235.257.970,00	3.094.649.694,00	4,54
5,	Bagi Hasil dari Pajak Penghasilan PPh Pasal 21-LO	12.769.380.224,00	0,00	100,00
6,	Bagi Hasil Biaya/Upah Pungut (Minyak Bumi dan Gas Bumi) –LO	300.916.397,00	32.913.300,00	814,27
7,	Bagi Hasil Biaya/Upah Pungut (NonMinyak Bumi dan Gas Bumi) –LO	1.831.189,00	20.900,00	8.661,67
Jumlah		**32.470.027.681,00**	**30.881.425.510,00**	**5,14**

2) Dana Bagi Hasil Bukan Pajak/ Sumber Daya Alam-LO

Dana bagi hasil bukan pajak/ sumber daya alam-LO tahun 2018 sebesar Rp62.024.834.427,00 terdiri dari:

Tabel 145. Pendapatan Dana Bagi Hasil Bukan Pajak/ Sumber Daya Alam - LO

No,	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Bagi Hasil dari Iuran Hak Pengusahaan Hutan – LO	250.178.053,00	92.784.150,00	169,63
2,	Bagi Hasil dari Pungutan Pengusahaan Perikanan – LO	701.234.591,00	447.937.200,00	56,55
3,	Bagi Hasil dari SDA Minyak Bumi -LO	57.809.745.944,00	13.674.419.650,00	322,76
4,	Bagi Hasil dari SDA Gas Bumi-LO	2.553.938.475,00	434.389.100,00	487,94
5,	Bagi Hasil dari Pertambangan Gas Bumi - LO	0,00	273.999.900,00	(100,00)
6,	Bagi Hasil dari Pertambangan Panas Bumi -LO	31.203.994,00	17.645.600,00	76,84
7,	Bagi Hasil SDA Mineral dan Batu Bara - LO	678.533.370,00	58.796.500,00	1.054,04
JUMLAH		**62.024.834.427,00**	**14.999.972.100,00**	**313,50**

3) Dana Alokasi Umum-LO

Dana alokasi umum-LO pada tahun 2018 sebesar Rp378.916.109.000,00 mengalami penurunan Rp11.202.716.000,00 sebesar 2,87% dibandingkan dana alokasi umum tahun 2017 yakni sebesar Rp390.118.825.000,00.

4) Dana Alokasi Khusus-LO

Dana Alokasi Khusus-LO tahun 2018 sebesar Rp103.784.827.079,00 terdiri dari:

Tabel 146. Pendapatan Dana Alokasi Khusus - LO

No,	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Dana Alokasi Khusus Fisik - LO	62.024.834.427,00	14.999.972.100,00	313,50
2.	Dana Alokasi Khusus Non Fisik - LO	41.759.992.652,00	37.703.059.206,00	10,76
JUMLAH		**103.784.827.079,00**	**52.703.031.306,00**	**96.92**

Dana Alokasi Khusus Fisik -LO tahun 2018 sebesar Rp62.024.834.427,00 terdiri dari:

Tabel 147. Pendapatan Dana Alokasi Khusus Fisik - LO

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	DAK Bidang Infrastruktur Jalan – LO	3.117.441.000,00	0,00	100,00
2.	DAK Bidang Infrastruktur Sanitasi - LO	535.683.750,00	0,00	100,00
3.	DAK Bidang Kesehatan – LO	6.932.541.700,00	3.604.686.823,00	92,32
4.	DAK Bidang Perdagangan - LO	9.223.389.763,00	0,00	100,00
5.	DAK Bidang Sarana dan Prasarana Daerah Tertinggal (SPDT) – LO	416.000.000,00	3.236.000.000,00	(87,14)
6.	DAK Bidang Pendidikan – LO	2.333.823.800,00	2,560,172.000,00	(8,84)
7.	DAK Bidang Air Minum – LO	2.030.000.000,00	867.131.000,00	134,11
8.	DAK Bidang Sanitasi – LO	7.450.000.000,00	2.167.647.000,00	243,69
9.	DAK Bidang Lingkungan Hidup dan Kehutanan - LO	476.000.000,00	0,00	100,00
10.	DAK Bidang Jalan – LO	0,00	14.459.715.237,00	(100,00)
11.	Penyelesaian DAK Fisik - LO	0,00	14.173.536.000,00	(100,00)
JUMLAH		**32.514.880.013,00**	**41.068.888.060,00**	**(20,83)**

Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik-LO tahun 2018 sebesar Rp41.759.992.652,00 terdiri dari:

Tabel 148. Pendapatan Dana Alokasi Khusus Non Fisik - LO

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia	3.272.400.000,00	3.712.200.000,00	(11,85)

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
	Dini (BOP PAUD) – LO			
2.	Tunjangan Profesi Guru PNSD – LO	32.813.335.985,00	30.875.024.061,00	6,28
3.	Tambahan Penghasilan Guru PNSD-LO	157.500.000,00	421.725.000,00	(62,65)
4.	Bantuan Operasional Kesehatan – LO	4.547.680.000,00	1.869.730.645,00	143,23
5.	Bantuan Operasional KB – LO	430.136.550,00	226.575.500,00	89,84
6.	Dana Pelayanan Administrasi Kependudukan - LO	538.940.117,00	597.804.000,00	(9,85)
JUMLAH		**41.759.992.652,00**	**37.703.059.206,00**	**10,76**

5.4.1.2.2 Transfer Pemerintah Pusat Lainnya - LO

Transfer pemerintah pusat lainnya-LO pada tahun 2018 sebesar Rp66.750.000.000,00 terdiri dari dana penyesuaian lainnya-LO, Hal ini mengalami kenaikan sebesar Rp59.250.000.000,00 atau 790,00% dibandingkan dengan tahun 2017 yaitu sebesar Rp7.500.000.000,00.

5.4.1.2.3 Transfer Pemerintah Daerah Lainnya - LO

Transfer Pemerintah Daerah Lainnya-LO pada tahun 2018 sebesar Rp61.298.997.130,00 terdiri dari Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LO, Hal ini mengalami penurunan sebesar Rp10.013.543.242,00 atau 14,04% dibandingkan dengan tahun 2017 yaitu sebesar Rp71.312.540.372,00.

5.4.1.2.4 Bantuan Keuangan - LO

Bantuan keuangan-LO pada tahun 2018 sebesar Rp906.441.500,00 terdiri dari bantuan keuangan dari pemerintah daerah provinsi, Hal ini mengalami penurunan sebesar Rp4.668.888.500,00 atau 83,74% dibandingkan dengan tahun 2017, yaitu sebesar Rp5.575.330.000,00.

5.4.1.3 Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah -LO

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
20.606.301.788,21	**2.717.073.806,00**

Lain-lain pendapatan daerah yang sah-LO tahun 2018 sebesar Rp20.612.677.906,92 merupakan Pendapatan Hibah berupa uang maupun barang yang berasal dari Pemerintah Pusat, Provinsi ataupun pihak lainnya, Hal ini mengalami kenaikan sebesar 658,64% atau dibandingkan dengan tahun 2017 yaitu sebesar Rp2.717.073.806,00.

5.4.1.3.1 Pendapatan Hibah - LO

Pendapatan Hibah-LO pada tahun 2018 sebesar Rp20.606.301.788,21 terdiri dari:

Tabel 149. Rincian Pendapatan Hibah - LO

No,	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1.	Pendapatan Hibah dari Pemerintah-LO	0,00	1.428.814.650,00	(100,00)
2.	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya-LO	5.628.864.717,37	1.288.259.156,00	254,10
3.	Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Swasta Dalam Negeri	172.500.000,00	0,00	100,00
4.	Pendapatan Hibah Dana BOSNAS Jenjang SD dan SMP - LO	14.804.937.070,84	0,00	100,00
JUMLAH		**20.606.301.788,21**	**2.717.073.806,00**	**618,57**

5.4.2 Beban Operasional

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
816.147.022.227,99	**720.182.551.799,15**

Pengakuan beban pada Tahun 2018 sebesar Rp815.976.892.066,32 dapat dirinci sebagai berikut:

Tabel 150. Rincian Beban Operasional

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Pegawai-LO	309.167.678.433,00	236.837.593.504,00	30,54
2	Beban Persediaan	112.095.164.321,01	111.828.678.937,72	0,24
3	Beban Jasa	185.707.198.700,69	190.898.584.670,18	-2,72
4	Beban Pemeliharaan	14.348.181.649,20	14.160.310.808,00	1,33
5	Beban Perjalanan Dinas	33.840.074.445,00	34.844.021.288,00	-2,88
6	Beban Hibah	35.595.264.670,00	27.880.166.701,00	27,67
7	Beban Bantuan Sosial	4.079.950.000,00	3.191.760.000,00	27,83
8	Beban Penyusutan dan Amortisasi	115.571.058.365,26	97.032.003.410,95	19,11
9	Beban Penyisihan Piutang	1.231.665.570,92	394.871.425,30	211,92
10	Beban Lain-Lain	3.064.174.627,20	2.552.511.198,00	20,05
11	Beban Transfer	1.446.611.445,71	562.049.856,00	157,38
JUMLAH		**816.147.022.227,99**	**720.182.551.799,15**	**13,33**

Dapat dijelaskan bahwa pengakuan beban pada tahun 2018 sebesar Rp815.976.892.066,32 mengalami peningkatan sebesar Rp95.797.428.481,75 atau 13,30% dibandingkan dengan pengakuan beban tahun 2017 yakni sebesar Rp720.182.551.799,15

5.4.2.1 Beban Pegawai

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
309.167.678.433,00	**236.837.593.504,00**

Beban pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undanganan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.
Nilai beban pegawai pada tahun 2018 sebesar Rp309.167.678.433,00 mengalami kenaikan sebesar Rp72.330.084.929,00 atau 30,54% dibandingkan dengan nilai beban pegawai Tahun 2017 yakni sebesar Rp236.837.593.504,00, Pengakuan beban pegawai sebesar Rp309.167.678.433,00 terdiri dari:

Tabel 151. Rincian Beban Pegawai

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Gaji dan Beban Tunjangan – LO	210.649.063.927,00	211.370.237.501,00	(0,34)
2	Beban Tambahan Penghasilan PNS - LO	84.932.472.533,00	10.541.120.000,00	705,73
3	Beban Penerimaan Lainnya Pimp & Angg DPRD serta KDH/WKDH - LO	3.749.962.450,00	2.888.269.500,00	29,83
4	Beban Insentif Pemungutan Pajak Daerah	1.505.181.032,00	1.584.911.016,00	(5,03)
5	Beban Insentif Pemungutan Retribusi Daerah	228.984.567,00	117.665.601,00	94,61
6	Beban Uang Lembur - LO	685.340.000,00	3.627.981.550,00	(81,11)
7	Beban Pegawai BLUD	7.416.673.924,00	6.709.328.336,00	(10,54)
8	Beban Pegawai BOSNAS	0,00	(1.920.000,00)	(100,00)
JUMLAH		**309.167.678.433,00**	**236.837.593.504,00**	**30,54**

Rincian masing-masing Beban Pegawai tahun 2018 adalah sebagai berikut:

5.4.2.1.1 Beban Gaji dan Tunjangan

Beban Gaji dan Beban tunjangan sebesar Rp210,649,063,927,00 terdiri dari:

Tabel 152. Rincian Beban Gaji dan Tunjangan

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Gaji Pokok PNS atau Uang Representasi-LO	131.960.744.881,00	136.197.890.315,00	(3,11)
2	Beban Tunjangan Keluarga -LO	12.713.007.847,00	12.146.082.704,00	4,67
3	Beban Tunjangan Jabatan -LO	5.844.443.500,00	5.653.033.062,00	3,39
4	Beban Tunjangan Fungsional - LO	7.143.363.000,00	6.834.898.000,00	4,51
5	Beban Tunjangan Fungsional Umum - LO	2.335.180.000,00	2.308.360.000,00	1,16
6	Beban Tunjangan Beras - LO	6.774.528.900,00	7.057.111.740,00	(4,00)
7	Beban Tunjangan Pph / Beban Tunjangan Khusus - LO	485.618.545,00	1.078.436.544,00	(54,97)
8	Beban Pembulatan Gaji -LO	1.782.514,00	1.722.873,00	3,46
9	Beban Iuran Jaminan Kesehatan - LO	3.718.289.213,00	4.473.138.330,00	(16,88)
10	Beban Uang Paket -LO	48.111.000,00	47.964.000,00	0,31
11	Beban Tunjangan Badan Musyawarah - LO	17.417.400,00	17.600.100,00	(1,04)
12	Beban Tunjangan Komisi - LO	31.744.125,00	31.287.375,00	1,46
13	Beban Tunjangan Badan Anggaran - LO	16.321.200,00	16.047.150,00	1,71
14	Beban Tunjangan Badan Kehormatan - LO	5.663.700,00	5.663.700,00	0,00
15	Beban Tunjangan Alat Kelengkapan Lainnya - LO	12.606.300,00	13.154.400,00	(4,71)
16	Beban Tunjangan Perumahan - LO	3.080.000.000,00	3.060.000.000,00	0,65
17	Beban Uang Jasa Pengabdian - LO	0,00	11.025.000,00	(100,00)
18	Beban Penunjang Operasional Pimpinan DPRD - LO	193.200.000,00	219.240.000,00	(11,88)
19	Beban Tunjangan Profesi Guru – LO	31.850.718.300,00	31.186.118.100,00	2,13
20	Tunjangan Bahaya Radiasi – LO	40.250.000,00	96.600.000,00	(58,33)
21	Tunjangan Reses – LO	787.500.000,00	157.500.000,00	400,00
22	Tunjangan Transportasi	2.261.000.000,00	756.500.000,00	198,88
23	Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja – LO	271.814.872,00	384.048,00	70.627,30
24	Iuran Jaminan Kematian	1.055.758.630,00	480.060,00	219.822,22
JUMLAH		**210.649.063.927,00**	**211.370.237.501,00**	**(0,34)**

5.4.2.1.2 Beban Tambahan Penghasilan PNS

Beban Tambahan Penghasilan PNS sebesar Rp84.932.472.533,00 terdiri dari:

Tabel 153. Rincian Beban Tambahan Penghasilan PNS

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban kerja	153.550.000,00	412.500.000,00	(62,78)
2	Beban Tambahan Penghasilan berdasark Kelangkaan Profesi	261.400.000,00	271.600.000,00	(3,76)
3,	Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya	84.517.522.533,00	9.857.020.000,00	757,43
JUMLAH		**84.932.472.533,00**	**10.541.120.000,00**	**705,73**

5.4.2.1.3 Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan & Anggota DPRD serta KDH/WKDH

Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan & Anggota DPRD serta KDH/WKDH sebesar Rp3.749.962.450,00 terdiri dari:

Tabel 154. Rincian Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan & Anggota DPRD serta KDH/WKDH

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Beban tunjangan Komunikasi Intensif Pimpinan dan Anggota DPRD - LO	3.150.000.000,00	2.289.000.000,00	37,61
2,	Beban Penunjang Operasional KDH danWKDH - LO	599.962.450,00	599.269.500,00	0,12
JUMLAH		**3.749.962.450,00**	**2.888.269.500,00**	**29,83**

5.4.2.1.4 Beban Insentif Pemungutan Pajak

Beban pemungutan pajak tahun 2018 sebesar Rp1.505.181.032,00 atau mengalami penurunan sebesar Rp79.729.984,00 atau 5,03% dibandingkan dengan beban pemungutan pajak tahun 2017 yakni sebesar Rp1.584.911.016,00, merupakan beban pemungutan pajak Kendaraan Bermotor.

5.4.2.1.5 Beban Insentif Pemungutan Retribusi

Beban insentif pemungutan retribusi daerah tahun 2018 sebesar Rp244.183.142,00 terdiri dari :

Tabel 155. Rincian Beban Insentif Pemungutan Retribusi

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Insentif Pemungutan Retribusi Daerah – Pelayanan Kesehatan –LO	0,00	87.318.721,00	(100,00)
2	Beban Insentif Pemungutan Retribusi Daerah – Pelayanan Pasar –LO	186.687.147,00	0,00	100,00

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
3	Beban Insentif Pemungutan Retribusi Daerah – Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran–LO	17.932.375,00	24.048.250,00	(25,43)
4	Beban Insentif Pemungutan Retribusi Daerah – Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol –LO	33.373.620,00	0,00	100,00
5	Beban Insentif Pemungutan Retribusi Daerah – Izin Trayek –LO	6.190.000,00	0,00	100,00
6	Beban Insentif Pemungutan Retribusi Daerah – Tempat Khusus Parkir–LO	0,00	6.298.630,00	(100,00)
JUMLAH		**244.183.142,00**	**117.665.601,00**	**107,52**

5.4.2.1.6 Beban Uang Lembur

Beban uang lembur tahun 2018 sebesar Rp685.340.000,00 atau mengalami penurunan sebesar Rp2.942.641.550,00 atau 81,11% dibandingkan dengan uang lembur tahun 2017 yakni sebesar Rp3.627.981.550,00.

5.4.2.1.7 Beban Pegawai BLUD

Beban Pegawai BLUD tahun 2018 sebesar Rp7.416.673.924,00 atau mengalami penurunan sebesar Rp707.345.588,00 atau 10,54% dibandingkan dengan beban pegawai BLUD tahun 2017 yakni sebesar Rp6.709.328.336,00.

5.4.2.1.8 Beban Pegawai BOSNAS

Beban Pegawai BOSNAS tahun 2018 sebesar Rp0,00 atau mengalami kenaikan sebesar Rp1.920.000,00 atau 100,00% dibandingkan dengan beban pegawai BOSNAS tahun 2017 yakni sebesar (Rp1.920.000,00).

5.4.2.2 Beban Persediaan

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
112.095.164.321,01	**111.828.678.937,72**

Beban Persediaan sebesar Rp112.095.164.321,01 terdiri dari:

Tabel 156. Rincian Beban Persediaan

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Bahan Pakai Habis	14.927.743.476,00	14.441.352.918,00	3,37%
2	Beban Bahan/ Material	65.999.269.701,01	61.302.411.746,22	7,66%
3	Beban Cetak dan Penggandaan	13.072.603.169,00	15.499.777.520,00	-15,66%
4	Beban Makanan dan Minuman	13.418.453.375,00	15.968.227.048,00	-15,97%
5	Beban Pakaian Dinas dan Atributnya	537.803.176,00	657.041.500,00	-18,15%

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
6	Beban Pakaian Kerja	812.844.800,00	787.137.750,00	3,27%
7	Beban Pakaian khusus dan hari-hari tertentu	3.324.568.499,00	3.175.664.518,00	4,69%
8	Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga	1.878.125,00	-2.934.062,50	-164,01%
JUMLAH		**112.095.164.321,01**	**111.828.678.937,72**	**0,24%**

Rincian masing-masing Beban Pegawai tahun 2018 adalah sebagai berikut:

5.4.2.2.1 Beban Bahan Pakai Habis

Beban bahan Pakai Habis tahun 2018 sebesar Rp14.927.743.476,00 terdiri dari :

Tabel 157. Rincian Beban Bahan Habis Pakai

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Alat Tulis Kantor	6.499.945.080,00	6.945.372.330,00	-6,41
2	Beban Dokumen / Administrasi Tender	74.828.050,00	30.563.250,00	144,83
3	Beban Alat Listrik dan Elektronik (lampu pijar, battery kering)	2.130.758.314,00	1.538.941.139,00	38,46
4	Beban Perangko, materai dan benda pos lainnya	346.115.650,00	362.400.460,00	-4,49
5	Beban Peralatan Kebersihan dan Bahan Pembersih	2.460.892.525,00	2.325.965.640,00	5,80
6	Beban Bahan Bakar Minyak/Gas	1.269.229.735,00	423.620.863,00	199,61
7	Beban Pengisian Tabung Pemadam Kebakaran	29.359.000,00	16.225.000,00	80,95
8	Beban Pengisian Isi Tabung Gas	24.440.452,00	28.429.500,00	-14,03
9	Beban Bahan untuk Cenderamata/Souvenir	702.679.300,00	875.634.714,00	-19,75
10	Beban Spanduk/Umbul-Umbul/ Bendera/ Baliho	423.167.670,00	630.799.870,00	-32,92
11	Beban Bahan Percontohan/ Peraga/ Display Habis Pakai	902.201.700,00	1.192.507.352,00	-24,34
12	Beban Alat Tulis Kantor (DAK)	7.150.000,00	191.914.800,00	-96,27
13	Beban Persediaan buku & plat uji kir	56.976.000,00	-121.022.000,00	-147,08
JUMLAH		**14.927.743.476**	**14.441.352.918**	**3,37%**

5.4.2.2.2 Beban Bahan/ Material

Beban bahan/ material tahun 2018 sebesar Rp65.999.269.701,01 terdiri dari :

Tabel 158. Rincian Beban Bahan Material

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Persediaan Bahan Baku Bangunan	10.255.292.946,86	7.966.889.325,00	28,72
2	Beban Persediaan Bahan/Bibit Tanaman	743.930.650,00	1.132.120.975,00	-34,29
3	Beban Persediaan Bibit Ternak	3.295.000,00	36.800.000,00	-91,05
4	Beban Persediaan Bahan Obat-obatan	47.077.461.317,29	38.626.774.129,55	21,88
5	Beban Persediaan Bahan Kimia	1.542.528.807,60	831.240.418,05	85,57
6	Beban Persediaan Makanan Pokok	2.551.221.982,00	2.320.570.999,00	9,94
7	Beban Bahan Harian (Sembako)	445.670.489,00	526.507.750,00	-15,35
8	Beban Bahan untuk Pakan Ternak	22.321.400,00	50.128.000,00	-55,47
9	Beban Bahan Obat-Obatan/Alat Kesehatan	1.242.027.312,26	1.147.929.297,62	8,20
10	Beban Bahan/Suku Cadang Non Kendaraan Bermotor	21.105.600,00	19.545.100,00	7,98
11	Beban Bahan Perlengkapan untuk Pendidikan	363.399.050,00	459.893.352,00	-20,98
12	Beban Bahan Obat-Obatan/Alat Kesehatan (Dana Non DAU)	0,00	6.724.054.252,00	-100,00
13	Beban Bahan Perlengkapan untuk Kesehatan	1.350.067.916,00	565.494.148,00	138,74
14	Beban Bangunan/Gedung untuk Pihak Ke-III	0,00	792.884.000,00	-100,00
15	Beban Bahan/Barang Penunjang Kegiatan	380.947.230,00	101.580.000,00	275,02
JUMLAH		**65.999.269.701,01**	**61.302.411.746,22**	**7,66**

5.4.2.2.3 Beban Cetak dan Penggandaan

Beban cetak dan penggandaan tahun 2018 sebesar Rp13.072.603.169,00 terdiri dari :

Tabel 159. Rincian Beban Cetak dan Penggandaan

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Cetak	10.153.457.801,00	12.036.575.043,00	-15,64
2	Beban Penggandaan	2.588.118.245,00	3.192.020.827,00	-18,92
3	Beban Penjilidan	158.891.450,00	58.970.150,00	169,44
4	Beban Cetak Foto/Dokumentasi	172.135.673,00	212.211.500,00	-18,88
JUMLAH		**13.072.603.169,00**	**15.499.777.520,00**	**-15,66%**

5.4.2.2.4 Beban Makanan dan Minuman

Beban makanan dan minuman tahun 2018 sebesar Rp13.418.453.375,00 terdiri dari :

Tabel 160. Rincian Beban Makanan dan Minuman

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Makanan dan Minuman Harian Pegawai	915.801.100,00	811.726.800,00	12,82
2	Beban Makanan dan Minuman Rapat	3.778.010.645,00	5.496.279.588,00	-31,26
3	Beban Makanan dan Minuman Tamu	492.964.800,00	491.189.160,00	0,36
4	Beban Makanan dan Minuman Pelatihan	871.969.950,00	842.457.250,00	3,50
5	Beban Makanan dan Minuman Pasien Rawat Inap	205.505.500,00	201.390.000,00	2,04
6	Beban Makanan dan Minuman Peserta	7.142.759.380,00	8.101.044.250,00	-11,83
7	Beban Makanan dan Minuman Pasien	11.442.000,00	24.140.000,00	-52,60
JUMLAH		**13.418.453.375,00**	**15.968.227.048,00**	**-15,97%**

5.4.2.2.5 Beban Pakaian Dinas dan Atributnya

Beban pakaian dinas dan atributnya tahun 2018 sebesar Rp537.803.176,00 terdiri dari:

Tabel 161. Rincian Beban Pakaian Dinas dan Atributnya

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Pakaian Dinas KDH dan WKDH	37.979.000,00	0	100,00
2	Beban Pakaian Sipil Harian (PSH)	59.500.000,00	54.050.000,00	10,08
3	BebanPakaian Sipil Lengkap (PSL)	37.750.000,00	4.575.000,00	725,14
4	Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)	349.374.176,00	550.016.500,00	-36,48
5	Beban Pakaian Dinas Upacara (PDU)	13.200.000,00	13.200.000,00	-
6	Beban Pakaian Sipil Resmi (PSR)	40.000.000,00	35.200.000,00	13,64
JUMLAH		**537.803.176,00**	**657.041.500,00**	**-18,15**

5.4.2.2.6 Beban Pakaian Kerja

Beban pakaian kerja tahun 2018 sebesar Rp812.844.800,00 terdiri dari :

Tabel 162. Rincian Beban Pakaian Kerja

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Pakaian kerja lapangan	781.475.300,00	777.486.950,00	0,51
2	Beban Sepatu/Topi Lapangan/Atribut	31.369.500,00	9.650.800,00	225,05
JUMLAH		**812.844.800,00**	**787.137.750,00**	**107,52**

5.4.2.2.7 Beban Pakaian khusus dan hari-hari tertentu

Beban pakaian khusus dan hari-hari tertentu tahun 2018 sebesar Rp3.324.568.499,00 terdiri dari :

Tabel 163. Rincian Beban Pakaian Khusus Hari-hari Tertentu

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Pakaian Adat Daerah	104.529.000,00	100.611.000,00	3,89
2	Beban Pakaian Batik Tradisional	612.596.700,00	839.476.318,00	-27,03
3	Beban Pakaian Olahraga	330.232.180,00	580.425.250,00	-43,11
4	Beban Pakaian Seragam Paskhibraka	103.884.050,00	0	100,00
5	Beban Pakaian Seragam Korsik	23.575.000,00	15.750.000,00	49,68
6	Beban Pakaian Khusus Pelayanan	170.533.809,00	294.773.250,00	-42,15
7	Belanja Pakaian Seragam SD	990.399.960,00	548.730.080,00	80,49
8	Belanja Pakaian Seragam SMP	950.145.570,00	801.848.850,00	18,49
9	Belanja Pakaian Seragam SMA/SMK	5.950.230,00	-5.950.230,00	-200,00
10	Beban Pakaian Seragam TK	32.722.000,00	0	100,00
JUMLAH		**3.324.568.499,00**	**3.175.664.518,00**	**3,27**

5.4.2.2.8 Beban Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga

Beban barang untuk diserahkan kepada masyarakat/pihak ketiga tahun 2018 sebesar Rp1.878.125,00 atau mengalami kenaikan sebesar Rp4.812.187,50 atau 164,01% dibandingkan dengan beban barang untuk diserahkan kepada masyarakat/pihak ketiga tahun 2018 tahun 2017 yakni sebesar (Rp2.934.062,50).

Terdapat reklasifikasi beban barang yang akan diserahkan masyarakat dan beban barang yang akan diserahkan kepada pihak ketiga dimana pada Tahun 2017 beban tersebut tergolong beban persediaan sedangkan di Tahun 2018 pada Beban Hibah.

5.4.2.3 Beban Jasa

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
185.707.198.700,69	**190.898.584.670,18**

Beban Jasa tahun 2018 sebesar Rp185.707.198.700,69 terdiri dari:

Tabel 164. Rincian Beban Jasa

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Jasa Kantor	118.924.919.825,52	134.288.486.946,18	-11,44
2	Beban Premi Asuransi	24.466.046.814,17	443.788.765,00	5412,99
3	Beban Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir	3.132.580.323,00	2.677.016.702,00	17,02
4	Beban Sewa Sarana Mobilitas	643.525.745,00	731.393.713,00	-12,01
5	Beban Sewa Alat Berat	0,00	8.050.000,00	-100,00
6	Beban Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor	2.994.534.982,00	2.060.822.895,00	45,31
7	Beban Jasa Konsultasi	6.077.894.926,00	5.330.820.380,00	14,01
8	Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis PNS	2.651.874.807,00	2.709.719.169,00	-2,13
9	Beban Honorarium Non Pegawai	360.095.800,00	167.535.000,00	114,94
10	Beban Honorarium PNS - LO	9.958.291.778,00	28.840.143.100,00	-65,47
11	Beban Honorarium Non PNS - LO	16.046.022.200,00	13.287.405.000,00	20,76
12	Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat	143.150.000,00	31.800.000,00	350,16
13	Beban Honorarium Pengelola Dana BOS	233.350.000,00	534.513.000,00	-56,34
14	Beban Barang Dana BOS	0,00	-212.910.000,00	-100,00
15	Belanja yang bersumber dari Dana Bantuan Keuangan Provinsi	74.911.500,00	0,00	0,00
JUMLAH		**185.707.198.700,69**	**190.898.584.670,18**	**-2,72**

Rincian masing-masing Beban Pegawai tahun 2018 adalah sebagai berikut:

5.4.2.3.1 Beban Jasa Kantor

Beban Jasa Kantor tahun 2018 sebesar Rp118.924.919.825,52 terinci dalam **Lampiran 7.**

5.4.2.3.2 Beban Premi Asuransi

Beban Premi Asuransi tahun 2018 sebesar Rp24.466.046.814,17 terdiri dari :

Tabel 165. Rincian Beban Premi Asuransi

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Jasa Premi Asuransi Kesehatan	23.746.395.235,05	222.172.278,00	10.588,28
2	Beban Jasa Premi Asuransi Barang Milik Daerah	139.492.297,12	138.128.000,00	0,99
3	Beban Jasa Premi Asuransi Ketenagakerjaan	580.159.282,00	83.488.487,00	594,90
JUMLAH		**24.466.046.814,17**	**443.788.765,00**	**5.412,99**

5.4.2.3.3 Beban Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir

Beban Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir tahun 2018 sebesar Rp3.132.580.323,00 terdiri dari :

Tabel 166. Rincian Beban Sewa Rumah/ Gedung/ Gudang/ Parkir

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Sewa Gedung/ Kantor/Tempat	1.392.954.950,00	1.110.655.102,00	25,42
2	Beban Sewa Ruang Rapat/Pertemuan	672.161.373,00	548.857.600,00	22,47
3	Beban Sewa Tempat Parkir/Uang Tambat/Hanggar Sarana Mobilitas	4.515.000,00	0,00	100,00
4	Beban Sewa Kamar Hotel/Penginapan	1.062.949.000,00	1.014.504.000,00	4,78
5	Beban Sewa Tempat/Lahan Pertanian	0,00	3.000.000,00	-100,00
JUMLAH		**3.132.580.323,00**	**2.677.016.702,00**	**17,02**

5.4.2.3.4 Beban Sewa Sarana Mobilitas

Beban sewa sarana mobilitas tahun 2018 sebesar Rp643.525.745,00 atau mengalami penurunan sebesar Rp87.867.968,00 atau -12,01% dibandingkan dengan beban sewa sarana mobilitas tahun 2017 yakni sebesar Rp731.393.713,00.

5.4.2.3.5 Beban Sewa Alat Berat

Beban Sewa Alat Berat tahun 2018 sebesar Rp0,00 atau mengalami penurunan sebesar Rp8.050.000,00 atau -100% dibandingkan dengan beban sewa alat berat tahun 2017 yakni sebesar Rp8.050.000,00.

5.4.2.3.6 Beban Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor

Beban Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor tahun 2018 sebesar Rp2.994.534.982,00 terdiri dari :

Tabel 167. Beban Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Sewa Meja Kursi	302.728.000,00	252.219.200,00	20,03
2	Beban Sewa Komputer dan Printer	134.593.270,00	41.797.420,00	222,01
3	Beban Sewa Proyektor	15.000.000,00	5.400.000,00	177,78
4	Beban Sewa Generator	87.457.800,00	57.461.075,00	52,20
5	Beban Sewa Tenda	672.075.412,00	650.952.600,00	3,24
6	Beban Sewa Pakaian Adat/Tradisional	169.725.000,00	163.643.000,00	3,72
7	Beban Sewa Sound System	658.109.200,00	463.459.600,00	42,00
8	Beban Sewa Alat Kesehatan/Laboratorium/Kedokteran	0,00	1.000.000,00	-100,00
9	Beban Sewa Alat Musik	87.895.450,00	56.150.000,00	56,54
10	Beban Sewa Alat Dekorasi	866.950.850,00	368.740.000,00	135,11
JUMLAH		**2.994.534.982,00**	**2.060.822.895,00**	**45,31**

5.4.2.3.7 Beban Jasa Konsultasi

Beban Jasa Konsultasi tahun 2018 sebesar Rp6.077.894.926,00 terdiri dari :

Tabel 168. Rincian Beban Jasa Konsultasi

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Jasa Konsultansi Penelitian	1.213.951.650,00	1.219.896.150,00	-0,49
2	Beban Jasa Konsultansi Perencanaan	2.429.193.950,00	1.735.097.894,00	40,00
3	Beban Jasa Konsultansi Pengawasan	21.598.750,00	54.066.306,00	-60,05
4	Beban Jasa Konsultansi Teknik	0,00	142.120.000,00	-100,00
5	Beban Jasa Konsultansi Penilai	359.397.400,00	660.938.400,00	-45,62
6	Beban Jasa Konsultansi Akuntansi	0,00	15.000.000,00	-100,00
7	Beban Jasa Konsultansi Manajemen	1.360.023.400,00	1.156.514.630,00	17,60
8	Belanja Jasa Pengujian/Laboratorium	29.115.626,00	0,00	100,00
9	Beban Jasa atas Promosi Kegiatan	546.961.650,00	347.187.000,00	57,54
10	Beban Jasa Konsultasi Aplikasi	117.652.500,00	0,00	100,00
JUMLAH		**6.077.894.926,00**	**5.330.820.380,00**	**14,01**

5.4.2.3.8 Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis PNS

Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis PNS tahun 2018 sebesar Rp2.651.874.807,00 terdiri dari : atau mengalami penurunan sebesar

Rp57.844.362,00 atau -2,13% dibandingkan dengan beban sewa alat berat tahun 2017 yakni sebesar Rp2.709.719.169,00.

Tabel 169. Rincian Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis PNS

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Kursus-kursus Singkat/ Pelatihan	2.651.874.807,00	2.508.364.169,00	5,72
2	Beban Sosialisasi	0,00	68.800.000,00	-100,00
3	Beban Bimbingan Teknis	0,00	132.555.000,00	-100,00
JUMLAH		**2.651.874.807,00**	**2.709.719.169,00**	**-2,13**

5.4.2.3.9 Beban Honorarium Non Pegawai

Beban Honorarium Non Pegawai tahun 2018 sebesar Rp360.095.800,00 terdiri dari :

Tabel 170. Rincian Beban Honorarium Non Pegawai

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Honorarium Tenaga Ahli/Narasumber/Instruktur	216.000.000,00	53.200.000,00	306,02
2	Beban Honorarium Tukang/Tenaga Kebersihan	144.095.800,00	114.335.000,00	26,03
JUMLAH		**360.095.800,00**	**167.535.000,00**	**114,94**

5.4.2.3.10 Beban Honorarium PNS - LO

Beban Honorarium PNS - LO tahun 2018 sebesar Rp9.958.291.778,00 terdiri dari :

Tabel 171. Rincian Beban Honorarium PNS

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Honorarium Panitia Pelaksana Kegiatan - LO	2.297.538.355,00	14.090.883.350,00	-83,69
2	Beban Honorarium Tim Pengadaan Barang dan Jasa - LO	449.685.000,00	515.081.000,00	-12,70
3	Beban Honorarium Tenaga Ahli/Instruktur/Narasumber - LO	282.900.000,00	174.265.000,00	62,34
4	Beban Honorarium PNS Lainnya - LO	1.648.893.425,00	6.543.887.500,00	-74,80
5	Beban Honorarium PNS Pengelola Keuangan	5.277.762.498,00	7.516.026.250,00	-29,78
6	Beban Honorarium PNS Pengelola Keuangan (DAK)	1.512.500,00	0,00	100
JUMLAH		**9.958.291.778,00**	**28.840.143.100,00**	**-65,47**

5.4.2.3.11 Beban Honorarium Non PNS - LO

Beban Honorarium Non PNS - LO tahun 2018 sebesar Rp16.046.022.200,00 terdiri dari :

Tabel 172. Rincian Beban Honorarium Non PNS

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Honorarium Tenaga Ahli/Instruktur/Narasumber - LO	1.170.620.000,00	2.066.800.000,00	-43,36
2	Beban Honorarium Pegawai Honorer/tidak tetap - LO	14.875.402.200,00	11.220.605.000,00	32,57
JUMLAH		**16.046.022.200,00**	**13.287.405.000,00**	**20,76**

5.4.2.3.12 Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat

Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat tahun 2018 sebesar Rp143.150.000,00 terdiri dari :

Tabel 173. Rincian Beban Uang untuk Diberikan Kepada Pihak Ketiga/ Masyarakat

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga	82.650.000,00	0,00	100,00
2	Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Masyarakat	60.500.000,00	31.800.000,00	90,25
JUMLAH		**143.150.000,00**	**31.800.000,00**	**350,16**

5.4.2.3.13 Beban Honorarium Pengelola Dana BOS

Beban Honorarium Pengelola Dana BOS tahun 2018 sebesar Rp233.350.000,00 atau mengalami penurunan sebesar Rp301.163.000,00 atau -56,34% dibandingkan dengan beban Honorarium Pengelola Dana BOS tahun 2017 yakni sebesar Rp534.513.000,00.

5.4.2.3.14 Beban Barang Dana BOS

Beban Barang Dana BOS tahun 2018 sebesar Rp0,00 atau mengalami peningkatan sebesar Rp301.163.000,00 atau100% dibandingkan dengan beban barang dana bos tahun 2017 yakni sebesar Rp-212.910.000,00. Beban Barang Dana BOS sebesar Rp0,00 dikarenakan pada tahun 2018 Beban barang dana BOS diklasifikasikan ke dalam akun belanjanya.

5.4.2.3.15 Beban yang bersumber dari Dana Bantuan Keuangan Provinsi

Beban yang bersumber dari Dana Bantuan Keuangan Provinsi tahun 2018 sebesar Rp74.911.500,00 terdiri dari :

Tabel 174. Rincian Beban yang bersumber dari Dana Bantuan Keuangan Provinsi

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban yang bersumber dari Dana Bantuan Keuangan Provinsi	65.111.500,00	0,00	100,00
2	Beban Pelaksanaan Peringatan Hari Aksara Internasional	9.800.000,00	0,00	100,00
JUMLAH		**74.911.500,00**	**0,00**	**100,00**

5.4.2.4 Beban Pemeliharaan

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
14.348.181.649,20	**14.160.310.808,00**

Beban Pemeliharaan sebesar Rp14.348.181.649,20 terdiri dari:

Tabel 175. Rincian Beban Pemeliharaan

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Beban Jasa Service	846.651.607,00	680.096.124,90	24,49
2,	Beban Penggantian Suku Cadang	1.144.269.301,00	1.247.913.220,28	(8,31)
3,	Beban Bahan Bakar Minyak/Gas dan pelumas	3.136.924.802,00	3.934.088.936,82	(20,26)
4,	Beban Jasa KIR	6.839.000,00	5.810.000,00	17,71
5,	Beban Pajak Kendaraan Bermotor	121.842.950,00	89.395.300,00	36,30
6,	Beban Surat Tanda Nomor Kendaraan	159.175.400,00	185.713.500,00	(14,29)
7,	Beban Pemeliharan Tanah	114.500.000,00	906900.000,00	(87,37)
8,	Beban Pemeliharan Peralatan dan Mesin	1.393.888.679,00	1.658.513.858,00	(15,96)
9,	Beban Pemeliharan Gedung dan Bangunan	4.197.731.087,20	3.607.847.557,00	16,35
10,	Beban Pemeliharan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	1.342.444.605,00	1.606.662.702,00	(16,45)
11,	Beban Pemeliharan Aset Tetap Lainnya	1.883.914.218,00	237.369.609,00	693,66
JUMLAH		**14.348.181.649,20**	**14.160.310.808,00**	**1,33**

5.4.2.5 Beban Perjalanan Dinas

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
33.840.074.445,00	**34.844.021.288,00**

Beban perjalanan dinas sebesar Rp33.840.074.445,00 terdiri dari:

Tabel 176. Rincian Beban Perjalanan Dinas

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Beban Perjalanan Dinas Dalam Daerah	442.350.000,00	2.646.217.000,00	(83,28)
2,	Beban Perjalanan Dinas Luar Daerah	22.600.305.019,00	21.106.484.422,00	7,08
3,	Beban Akomodasi dan Transportasi	10.797.419.426,00	11.079.401.866,00	(2,55)
4,	Belanja Perjalanan Dinas Luar Daerah (DAK)	0,00	11.918.000,00	(100,00)
JUMLAH		**33.840.074.445,00**	**34.844.021.288,00**	**(2,88)**

5.4.2.6 Beban Hibah

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
35.595.264.670,00	**27.880.166.701,00**

Pengakuan Beban hibah sebesar Rp35.595.264.670,00 yang terdiri atas:

Tabel 177. Rincian Beban Hibah

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Beban Hibah Kepada Pemerintah Pusat	0,00	775.500.001,00	(100,00)
2,	Beban Hibah Kepada Kelompok Masyarakat	9.468.640.174,00	12.181.562.200,00	(22,27)
3,	Beban Hibah Kepada Organisasi Kemasyarakatan	18.125.108.796,00	7.160.000.000,00	153,14
4,	Beban Hibah Dana BOS untuk Satuan Pendidikan Dasar	8.001.515.700,00	7.763.104.500,00	3,07
JUMLAH		**35.595.264.670,00**	**27.880.166.701,00**	**27,67**

5.4.2.7 Beban Bantuan Sosial

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
4.079.950.000,00	**3.191.760.000,00**

Pengakuan Beban Bantuan Sosial tahun 2018 sebesar Rp4.079.950.000,00 terdiri dari:

Tabel 178. Rincian Beban Bantuan Sosial

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Beban Bantuan Sosial Kepada Kelompok Masyarakat	1.062.000.000,00	1.201.000.000,00	(11,57)

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
2,	Beban Bantuan Sosial Kepada Anggota Masyarakat	2.669.850.000,00	1.630.460.000,00	63,75
3,	Beban Bantuan Sosial yang Tidak Direncanakan	254.500.000,00	259.500.000,00	(1,93)
4,	Beban Bantuan Sosial kepada Mahasiswa Kurang Mampu/Berprestasi	93.600.000,00	100.800.000,00	(7,14)
JUMLAH		**4.079.950.000,00**	**3.191.760.000,00**	**27,83**

5.4.2.8 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
115.571.058.365,26	**97.032.003.410,95**

Beban Penyusutan dan Amortisasi tahun 2018 sebesar Rp115.571.058.365,26, terdiri dari:

Tabel 179. Rincian Beban Penyusutan

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	51.355.254.207,70	50.253.321.716,79	2,19
2,	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	8.448.908.894,72	8.511.955.027,30	(0,74)
3,	Beban Penyusutan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	54.797.823.909,17	37.060.847.391,03	47,86
4,	Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	59.209.086,00	103.152.663,00	(42,60)
5,	Beban Penyusutan Aset Lainnya	64.201.273,00	(15.467.321,00)	(515,08)
6,	Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	845.660.994,67	1.118.193.933,83	(24,37)
JUMLAH		**115.571.058.365,26**	**97.032.003.410,95**	**19,11**

5.4.2.9 Beban Penyisihan Piutang

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
1.231.665.570,92	**394.871.425,30**

Beban Penyisihan Piutang tahun 2018 sebesar Rp1.231.665.570,92 terdiri dari :

Tabel 180. Rincian Beban Penyisihan Piutang

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1,	Beban Penyisihan Piutang Pendapatan	1.168.759.949,70	139.176.029,80	739,77
2,	Beban Penyisihan Piutang Lainnya	62.905.621,22	255.695.395,50	(75,40)
JUMLAH		**1.231.665.570,92**	**394.871.425,30**	**211,92**

5.4.2.10 Beban Lain-Lain

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
3.064.174.627,20	**2.552.511.198,00**

Beban lain-lain adalah beban Pemerintah Daerah dalam rangka melakukan kegiatan yang sifatnya tidak biasa dan tidak diharapkan berulang, Beban lain-lain Pemerintah Kota Mojokerto pada Tahun 2018 adalah sebesar Rp3.064.174.627,20 merupakan beban dari barang Ektrakompatibel, Hal ini mengalami kenaikan sebesar Rp511.663.429,20 atau 20,05% dibandingkan dengan tahun 2017 Rp2.552.511.198,00.

5.4.2.11 Beban Transfer

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
1.446.611.445,71	**562.049.856,00**

Beban Transfer tahun 2018 sebesar Rp1.446.611.445,71 terdiri dari :

Tabel 181. Rincian Beban Transfer

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	Kenaikan/ Penurunan (%)
1	Beban Transfer Bagi Hasil Retribusi	684.561.589,71	0,00	100,00
2	Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Provinsi	200.000.000,00	0,00	100,00
3	Beban Transfer Bantuan Kepada Partai Politik	562.049.856,00	562.049.856,00	100,00
JUMLAH		**1.446.611.445,71**	**562.049.856,00**	**157,38**

5.4.3 Surplus/Defisit dari Kegiatan Operasional

31 Des 2018 (Rp)	31 Des 2017 (Rp)
52.313.124.907,99	**69,363,785,056,54**

Surplus Dari Kegiatan Operasional sebesar tahun 2018 dan 2017 sebesar Rp52.313.124.907,99 dan Rp69.363.785.056,54 terinci sebagai berikut:

Tabel 182. Rincian Surplus/ Defisit dari Kegiatan Operasional

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	(%)
1,	Pendapatan - LO	868.460.147.135,36	789.546.336.855,69	9,99
2,	Beban Operasional	-816.147.022.227,99	-720.182.551.799,15	13,33
JUMLAH (1-2)		**52.313.124.907,37**	**69.363.785.056,54**	**(24,58)**

5.4.4 Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional

31 Des 2018 (Rp)	31 Des 2017 (Rp)
0,00	**-2.048.946.238,00**

Pada tahun 2018 mengalami Surplus Dari Kegiatan Non Operasional sebesar Rp0,00, Hal ini mengalami kenaikan sebesar Rp2.048.946.238,00 atau 100,00% dibandingkan dengan beban pegawai BOSNAS tahun 2017 yakni sebesar (Rp2.048.946.238,00), merupakan Defisit dari kegiatan Non Operasional Lainnya-LO,

5.4.5 Surplus/Defisit Pos Luar Biasa

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
(252,080,500,00)	**2.616.923.023,33**

Pada tahun 2018 terdapat defisit pos luar biasa sebesar (Rp 252,080,500,00) yang merupakan beban luar biasa untuk Belanja Tidak Terduga untuk Penanganan Outbreak Response Immunization (ORI) Difteri di Wilayah Kota Mojokerto Tahun 2018.

5.4.6 Surplus/Defisit LO

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
52.061.044.407,37	**2.616.923.023,33**

Pada tahun 2018 mengalami Surplus LO sebesar Rp52.061.044.407,37 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 183. Rincian Surplus/ Defisit LO

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	(%)
1,	Surplus / Defisit Kegiatan Operasional	52.313.124.907,37	69.363.785.056,54	(24,58)
2	Surplus / Defisit Dari Kegiatan Non Operasional	0,00	-2.048.946.238,00	(100,00)
3	Surplus / Defisit Pos Luar Biasa	-252.080.500,00	-64.697.915.795,21	(99,61)

No	Uraian	2018 (Rp)	2017 (Rp)	(%)
JUMLAH		52.061.044.407,37	2.616.923.023,33	18.89,40

5.5 LAPORAN ARUS KAS

5.5.1 Arus Kas Dari Aktivitas Operasi

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
198.624.194.338,92	163.885.921.049,52

Aktivitas operasi adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk kegiatan operasional pemerintah selama satu periode akuntansi. Arus kas bersih dari aktivitas operasi mencerminkan kemampuan pemerintah dalam menghasilkan kas yang cukup untuk membiayai aktivitas operasional.

Jumlah arus kas dari aktivitas operasi tahun 2018 dan 2017 sebesar Rp198.624.194.338,92 dan Rp163.885.921.049,52 merupakan nilai arus kas bersih yang terdiri dari

Tabel 184. Arus Kas dari Aktivitas Operasi

Uraian	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Arus Masuk Kas	887.353.256.508,26	781.827.257.188,20
Arus Keluar Kas	688.729.062.169,34	617.941.336.138,68
Arus Kas Bersih	198.624.194.338,92	163.885.921.049,52

Arus kas bersih dari aktivitas operasi merupakan selisih antara Arus kas masuk dengan Arus kas keluar, dengan Rincian arus kas dari aktivitas operasi sebagai berikut :

Tabel 185. Rincian Arus Kas Masuk dan Keluar dari Aktivitas Operasi

Uraian	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Arus Masuk Kas :		
Penerimaan Pajak Daerah	47.920.074.429,73	47.423.790.376,20
Penerimaan Retribusi Daerah	9.792.406.314,07	7.662.411.560,54
Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	3.895.559.847,10	3.616.145.197,93
Penerimaan Lain-lain PAD yang Sah	120.660.644.694,37	119.088.707.755,53
Penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak	32.470.027.681,00	33.863.077.247,00
Penerimaan Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	67.464.332.495,00	16.587.444.786,00
Penerimaan Dana Alokasi Umum	378.916.109.000,00	390.118.825.000,00
Penerimaan Dana Alokasi Khusus	74.274.872.665,00	78.771.947.266,00
Penerimaan Dana Penyesuaian	69.159.423.971,00	71.619.577.999,00
Penerimaan Pendapatan Bagi Hasil Pajak	66.750.000.000,00	7.500.000.000,00

Uraian	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Penerimaan Bagi Hasil Lainnya	1.004.530.000,00	5.575.330.000,00
Penerimaan Hibah	15.045.275.410,99	0,00
Jumlah Arus Masuk Kas	**887.353.256.508,26**	**781.827.257.188,20**
Arus Keluar Kas :		
Pembayaran Pegawai	309.130.468.764,00	237.099.914.204,00
Pembayaran Barang dan jasa	338.890.856.779,34	349.866.675.728,68
Pembayaran Hibah	35.613.656.270,00	27.205.538.350,00
Pembayaran Bantuan Sosial	4.079.950.000,00	3.191.760.000,00
Pembayaran Bantuan Keuangan	762.049.856,00	562.049.856,00
Pembayaran Tak Terduga	252.080.500,00	15.398.000,00
Jumlah Arus Kas Keluar	**688.729.062.169,34**	**617.941.336.138,68**
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi	**198.624.194.338,92**	**163.885.921.049,52**

5.5.2 Arus Kas Dari Aktivitas Investasi

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
-119.194.653.536,86	**-120.522.054.148,10**

Aktivitas investasi adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk memperoleh atau melepaskan aset tetap serta investasi lainnya yang tidak termasuk dalam setara kas. Arus kas dari aktivitas investasi bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan pemerintah kepada masyarakat dimasa yang akan datang.

Jumlah arus kas dari aktivitas investasi tahun 2018 dan 2017 sebesar minus Rp119.194.653.536,86 dan minus Rp120.522.054.148,10 merupakan nilai arus kas bersih yang terdiri dari :

Tabel 186. Arus Kas dari AKtivitas Investasi

Uraian	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Arus Masuk Kas	**239.618.910,00**	**622.862.581,00**
Arus Keluar Kas	**-119.434.272.446,86**	**-121.144.916.729,10**
Arus Kas Bersih	**-119.194.653.536,86**	**-120.522.054.148,10**

Arus kas bersih dari aktivitas investasi merupakan selisih antara Arus kas masuk dan Arus kas keluar, dengan rincian arus kas dari aktivitas investasi Tahun 2018 dan Tahun 2017 adalah sebagai berikut :

Tabel 187. Rincian Arus Kas Masuk dan Keluar dari Aktivitas Investasi

Uraian	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Arus Masuk Kas:		
Penjualan atas peralatan dan Mesin	207.709.510,00	571.682.581,00
Penjualan atas Gedung dan Bangunan	31.909.400,00	51.180.000,00
Jumlah Arus Masuk Kas	**239,618,910,00**	**622.862.581,00**
Arus Keluar Kas:		
Perolehan Tanah	80.288.500,00	2.389.885.185,80
Perolehan Peralatan dan Mesin	47.257.113.619,46	45.691.768.947,00
Perolehan Gedung dan Bangunan	23.575.103.708,33	41.700.791.062,64
Perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan	44.196.179.796,07	27.585.554.812,66
Perolehan Aset Tetap Lainnya	4.325.586.823,00	3.776.916.721,00
Jumlah Arus Keluar Kas	**119.434.272.446,86**	**121.144.916.729,10**
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi	**(119.194.653.536,86)**	**(120.522.054.148,10)**

5.5.3 Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
18.450.000,00	**50.420.000,00**

Aktivitas pendanaan adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan pemberian piutang jangka panjang dan/atau pelunasan utang jangka panjang yang mengakibatkan perubahan dalam jumlah dan komposisi piutang jangka pajang dan/atau utang jangka panjang. Aktivitas ini menggambarkan kemampuan pemerintah untuk memanfaatkan surplus atau menutup defisit anggaran.

Jumlah arus kas dari aktivitas pendanaan tahun 2018 dan 2017 sebesar Rp18.450.000,00 dan Rp50.420.000,00 merupakan nilai arus kas bersih yang terdiri dari :

Tabel 188. Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

Uraian	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Arus Masuk Kas	**18.450.000,00**	**50.420.000,00**
Arus Keluar Kas	**0,00**	**0,00**
Arus Kas Bersih	**18.450.000,00**	**50.420.000,00**

Arus kas bersih dari aktivitas pendanaan adalah selisih antara Arus kas masuk dan Arus kas keluar sebesar Rp0,00, dengan rincian aliran Kas dari Aktivitas Pendanaan Tahun 2018 dan Tahun 2017 adalah sebagai berikut:

Tabel 189. Rincian Arus Kas Masuk dan Keluar dari Aktivitas Pendanaan

Uraian	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Arus Masuk Kas:		
Penerimaan Kembali Pinjaman kepada Perusahaan Daerah Lainnya	0,00	0,00
Penerimaan Kembali Pinjaman kepada Masyarakat	18.450.000,00	50.420.000,00
Jumlah Arus Masuk Kas	**18.450.000,00**	**50.420.000,00**
Arus Keluar Kas:		
Pemberian Pinjaman kepada Perusahaan Daerah	0,00	0,00
Pemberian Pinjaman kepada Pemerintah Daerah Lainnya	0,00	0,00
Pengembalian dana BKK ke Pemprov DEF	0,00	0,00
Jumlah Arus Keluar Kas	0,00	0,00
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	**18.450.000,00**	**50.420.000,00**

5.5.4 Arus Kas Dari Aktivitas Transitoris

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
5.258.182,86	**0,00**

Aktivitas transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Arus kas dari aktivitas transitoris mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto yang tidak mempengaruhi pendapatan, Beban, dan pendanaan pemerintah. Penerimaan dan pengeluaran kas ini terjadi sehubungan dengan adanya potongan atau pungutan oleh Pemerintah Daerah atas pembayaran yang dilakukannya.

Jumlah arus kas dari aktivitas transitoris tahun 2018 dan 2017 sebesar Rp**5.258.182,86** dan Rp0,00 merupakan nilai arus kas bersih yang terdiri dari :

Tabel 190. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

Uraian	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Arus Masuk Kas	**38.678.247.955,86**	**34.291.355.358,00**
Arus Keluar Kas	**-38.672.989.773,00**	**-34.291.355.358,00**
Arus Kas Bersih	**5.258.182,86**	**0,00**

Arus kas bersih dari aktivitas transitoris adalah selisih antara Arus kas masuk dan Arus kas keluar, dengan rincian aliran Kas dari Aktivitas Transitoris Tahun 2018 dan Tahun 2017 adalah sebagai berikut:

Tabel 191. Rincian Aliran Kas Masuk dan Keluar dari Aktivitas Transitoris

Uraian	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Arus Masuk Kas:		
Saldo Sisa UP TA 20X0	0,00	0,00
Penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)	38.678.247.955,86	34.291.355.358,00
Jumlah Arus Masuk Kas	**38.678.247.955,86**	**34.291.355.358,00**
Arus Keluar Kas:		
Saldo Sisa UP TA 20X1	0,00	0,00
Pengeluaran Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)	38.672.989.773,00	34.291.355.358,00
Jumlah Arus Keluar Kas	**38.672.989.773,00**	**34.291.355.358,00**
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris	**5.258.182,86**	**0,00**

Perhitungan fihak ketiga (PFK) belanja gaji pegawai dan perhitungan pajak belanja yang harus disetorkan ke fihak ketiga dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 192. Rincian Perhitungan Fihak Ketiga

No	Jenis Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	Penerimaan (Rp)	Pengeluaran (Rp)
1	Taperum	235.751.000,00	235.751.000,00
2	Pajak Penghasilan Ps 21	10.619.302.086,00	10.619.302.086,00
3	Pajak Penghasilan Ps 22	832.126.929,00	832.126.929,00
4	Pajak Penghasilan Ps 23	316.534.033,00	316.534.033,00
5	Pajak Penghasilan Ps 4 (2)	1.325.455.886,00	1.325.455.886,00
6	Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	12.402.917.728,00	12.402.860.228,00
7	Taspen	9.839.558.665,00	9.839.558.665,00
8	Jasa Boga/Cathering	31.724.700,00	31.724.700,00
9	BPJS Kesehatan	2.461.681.848,00	2.461.681.848,00
10	Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja	270.154.773,00	270.154.773,00
11	Iuran Jaminan Kematian	337.839.625,00	337.839.625,00
12	Perhitungan Pihak Ketiga Lainnya	5.200.682,86	0,00
Jumlah		**38.678.247.955,86**	**38.672.989.773,00**

5.5.5 Kenaikan/Penurunan Bersih Kas

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
79.453.248.984,92	**43.414.286.901,42**

Kenaikan kas bersih selama periode Tahun 2018 sebesar Rp79.453.248.984,92 menunjukkan adanya surplus realisasi APBD Tahun 2018 atau pendapatan dan penerimaan pembiayaan lebih rendah dari belanja dan pengeluaran pembiayaan, Perhitungan kenaikan kas bersih adalah sebagai berikut:

Tabel 193. Perhitungan Kenaikan/ Penurunan Bersih Kas

No	Uraian	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
1,	Arus kas bersih dari aktivitas operasi	198.624.194.338,92	163.885.921.049,52
2,	Arus kas bersih dari aktivitas investasi	-119.194.653.536,86	-120.522.054.148,10
3,	Arus kas bersih dari aktivitas pendanaan	18.450.000,00	50.420.000,00
4,	Arus Kas Bersih dari aktivitas transitoris	5.258.182,86	0,00
TOTAL		**79.453.248.984,92**	**43.414.286.901,42**

5.5.6 Saldo Awal Kas

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
74.410.365.562,03	**30.996.078.660,61**

Saldo Awal Kas sebesar Rp74.410.365.562,03 merupakan saldo Kas seluruh bendahara entitas di lingkup Pemerintahan Kota Mojokerto per 31 Desember 2018, terinci sebagai berikut :

Tabel 194. Perhitungan Saldo Awal Kas

No	Uraian	Tahun 2018	Tahun 2017
1	Kas awal BUD	69.218.479.375,44	19.110.032.737,99
2	Kas awal di Bendahara Pengeluaran	150.000,00	0,00
3	Kas awal di Bendahara Penerimaan	59.615.230,00	0,00
4	Kas awal di BLUD	4.989.711.696,59	9.947.614.619,62
5	Kas awal FKTP	0,00	1.938.431.303,00
6	Kas awal Bosnas	142.409.260,00	0,00
Saldo Awal Kas		**74.410.365.562,03**	**30.996.078.660,61**

5.5.7 Saldo Akhir Kas

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
153.863.614.546,95	**74.410.365.562,03**

Saldo Akhir Kas sebesar Rp153.863.614.546,95 merupakan saldo kas seluruh bendahara entitas di lingkup Pemerintah Kota Mojokerto per tanggal 31 Desember 2018, Rinciannya adalah sebagai berikut :

Tabel 195. Rincian Perhitungan Saldo Akhir Kas

No	Uraian	Tahun 2018	Tahun 2017
1	Kas akhir BUD	140.124.199.025,02	69.218.479.375,44
2	Kas akhir di Bendahara Pengeluaran	0,00	150.000,00

No	Uraian	Tahun 2018	Tahun 2017
3	Kas akhir di Bendahara Penerimaan	54.901.050,00	59.615.230,00
4	Kas akhir di BLUD	12.733.334.951,94	4.989.711.696,59
5	Kas akhir Bosnas	951.179.519,99	142.409.260,00
Saldo Akhir Kas		**153.863.614.546,95**	**74.410.365.562,03**

5.6 LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya, Fungsi Laporan Perubahan Ekuitas adalah sebagai penghubung antara Laporan Operasional dengan Neraca yang menerangkan tentang kenaikan atau penurunan ekuitas atas aktivitas operasional pada tahun pelaporan,

Rincian pos pada Laporan Perubahan Ekuitas dapat dijelaskan sebagai berikut:

5.6.1 Ekuitas Awal

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
1.765.251.281.258,55	**1.841.146.774.951,17**

Saldo awal ekuitas tahun 2018 dan 2017 sebesar Rp 1.765.251.281.258,55 dan Rp1.841.146.774.951,17 merupakan saldo akhir ekuitas tahun sebelumnya pada neraca *audited* tahun sebelumnya.

5.6.2 Surplus/Defisit LO

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
52.061.044.407,37	**2.2616.923.023,33**

Surplus/defisit – LO tahun 2018 dan 2017 sebesar Rp52.061.044.407,37 dan Rp2.2616.923.023,33 merupakan nilai surplus pada Laporan Operasional Tahun 2018 dan 2017 yang menambah nilai ekuitas pada Neraca Pemerintah Kota Mojokerto tahun berkenaan.

5.6.3 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
15.240.683.154,10	**-78.512.416.715,95**

Selain adanya penambahan ekuitas dari Surplus pada Laporan Operasional Pemerintah Daerah tahun 2018, terdapat penambahan dan pengurangan ekuitas yang berasal dari koreksi kesalahan pada beberapa pos laporan tahun sebelumnya dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 196. Rincian Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/ Kesalahan Mendasar

No	Uraian	Tahun 2018	Tahun 2017
1	Koreksi Nilai Persediaan	4.934.027.876,14	-2.051.029.827,20
2	Selisih Revaluasi Aset Tetap	0,00	12.559.977.000,00
3	Koreksi Ekuitas Lainnya	10.306.655.277,96	-89.021.363.888,75
Saldo Akhir Kas		**15.240.683.154,10**	**-78.512.416.715,95**

Penjelasan tabel di atas adalah sebagai berikut

5.6.3.1 Koreksi Nilai Persediaan

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
4.934.027.876,14	**-2.051.029.827,20**

Koreksi nilai persediaan tahun 2018 sebesar Rp4.934.027.876,14 terdiri dari :

Tabel 197. Rincian Koreksi Nilai Persediaan Th 2018

No	Uraian	Tahun 2018
1	Koreksi tambah atas kesalahan pencatatan retur obat pada RSU Dr,Wahidin Sudiro Husodo	183.933.063,00
2	Koreksi tambah atas kurang catat nilai persediaan obat berdasarkan hasil audit KAP pada RSU Dr,Wahidin Sudiro Husodo	136.313.972,00
3	Koreksi tambah atas kurang catat persediaan obat dan alkes dari pembayaran utang obat tahun 2017 pada RSU Dr,Wahidin Sudiro Husodo	6.741.928.793,00
4	Koreksi kurang atas pembayaran utang obat tahun 2017 yang persediaannya telah diakui pada RSU Dr,Wahidin Sudiro Husodo	-1.981.922.142,00
5	Koreksi kurang atas penggunaan obat racikan pada RSU Dr,Wahidin Sudiro Husodo	-227.740.685,36
6	Koreksi tambah atas saldo awal vaksin tahun 2018 pada Dinas Kesehatan	82.570.813,00
7	Koreksi kurang atas penyerahan persediaan barang yang diserahkan kepada pihak ketiga tahun 2017 namun masih tercatat di persediaan pada Dinas Sosial	-1.055.937,50
Saldo Akhir Kas		**4.934.027.876,14**

Sedangkan koreksi nilai persediaan tahun 2017 sebesar minus Rp2.051.029.827,20 terdiri dari :

Tabel 198. Rincian Koreksi Nilai Persediaan Th 2017

No	Uraian	Tahun 2018
1	Koreksi kurang atas saldo awal persediaan pada RSU Dr,Wahidin Sudiro Husodo	-1.915.470.120,00
2	Koreksi kurang atas saldo awal persediaan pada Puskesmas Mentikan	-92.939.110,00
Saldo Akhir Kas		**-2.008.409.230**

5.6.3.2 Selisih Revaluasi Aset Tetap

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
0,00	**12.559.977.000,00**

Selisih revaluasi aset tetap tahun 2018 sebesar Rp0,00. Sedangkan tahun 2017 sebesar Rp12.559.977.000,00 merupakan penambahan asset tetap jembatan Gajah Mada pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sesuai dengan laporan penilaian Nomor: LAP-0230/2/1/WKN.10/KNL.02/08.00/2017 sebesar Rp12.559.977.000,00.

5.6.3.3 Koreksi Ekuitas Lainnya

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
10.306.655.277,96	**-89.021.363.888,75**

Koreksi tambah atas nilai ekuitas akhir dari koreksi ekuitas lainnya tahun 2018 dan 2017 sebesar Rp10.306.655.277,96 dan minus Rp89.021.363.888,75 yang terdiri atas :

Tabel 199. Rincian Koreksi Ekuitas Lainnya

Uraian	Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
Koreksi penyesuaian kas lainnya	0,00	-1.104,00
Koreksi penyesuaian piutang	7.626.983.901,07	6.223.453.810,00
Koreksi penyesuaian penyisihan piutang	2.700,00	0,00
Koreksi penyesuaian beban dibayar dimuka	0,00	378.432,88
Koreksi penyesuaian penyertaan modal	2.061.242.888,59	0,00
Koreksi penyesuaian aset tetap	-5.828.046.450,57	5.361.504.803,35
Koreksi akumulasi penyusutan	5.682.404.407,46	-124.361.356.772,39
Koreksi penyesuaian aset lainnya	-111.984.152,00	-3.731.053.858,59
Koreksi penyesuaian akumulasi penyusutan aset lainnya	1.490.791.050,41	0,00
Koreksi penyesuaian utang	-14.664.121,00	158.410.800,00
Lainnya	-600.074.946,00	27.327.300.000,00
JUMLAH	**10.306.655.277,96**	**-89.021.363.888,75**

5.6.4 Ekuitas Akhir

Tahun 2018 (Rp)	Tahun 2017 (Rp)
1.832.553.008.820,02	**1.765.251.281.258,55**

Saldo ekuitas akhir tahun 2018 dan 2017 sebesar Rp1.832.553.008.820,02 dan Rp1.765.251.281.258,55 merupakan saldo akhir ekuitas tahun berkenaan pada neraca *audited* tahun berkenaan.

BAB VI
PENJELASAN ATAS INFORMASI – INFORMASI NON KEUANGAN

6.1 Informasi Tambahan

6.1.1 Menyajikan Informasi Tambahan

Penerapan kebijakan desentralisasi merupakan landasan normatif bagi perubahan penyelenggaraan pemerintahan di daerah, termasuk dalam hal perubahan kewenangan baik ditingkat Pemerintah Pusat, Pemerintah Provinsi maupun Pemerintah Kabupaten/Kota, Perubahan kewenangan ini berimplikasi pada perubahan beban tugas dan struktur organisasi yang melaksanakan kewenangan-kewenangan tersebut yang pada gilirannya menuntut dilakukannya penataan kelembagaan pemerintahan di daerah, Penataan kelembagaan Pemerintahan Daerah merupakan konsekwensi logis dari perubahan mendasar sistem Pemerintahan Daerah sebagaimana digariskan dalam kebijakan desentralisasi,

Otonomi organisasi menjadi salah satu faktor penting untuk menjamin pelaksanaan otonomi daerah secara keseluruhan, Dalam melaksanakan otonomi organisasi, pemerintah daerah harus memiliki kepekaan dan rasionalitas terhadap kebutuhan dan permasalahan dalam wilayahnya, Karena itu, pemerintah daerah harus memiliki hak untuk menentukan jumlah satuan perangkat (dinas, badan dan lembaga sesuai dengan kebutuhan dan kemampuan daerah, baik kemampuan keuangan maupun sumber daya manusia yang tersedia, Dalam rangka menyusun organisasi kelembagaan pemerintah daerah yang responsif terhadap perkembangan zaman dan tuntutan masyarakat yang makin beragam, maka upaya awal yang dapat dilakukan adalah dengan mengevaluasi kelembagaan pemerintah daerah yang selama ini diterapkan, Secara normatif, evaluasi kelembagaan pemerintah daerah dapat dilakukan dengan mengacu pada PP No, 41 Tahun 2007 tentang Organisasi Perangkat Daerah yang di dalamnya mengatur mengenai jumlah dinas, badan, dan lembaga teknis serta sub-substruktur yang menjadi bagian dari Satuan Kerja Perangkat Daerah yang bersangkutan,

6.2 Pengungkapan Lainnya

6.2.1 Domisili

Kota Mojokerto secara geografis, geoekonomi, dan geopolitik terletak pada 50 km dari Kota Surabaya, Kota Mojokerto dibentuk berdasarkan Undang-Undang Nomor 5 Tahun 1974 berubah lagi menjadi Kotamadya Daerah Tingkat II Mojokerto, sebagai bagian wilayah pengembangan Gerbangkertosusila, Sejak dikeluarkan Peraturan Pemerintah Nomor 47 Tahun 1982 tentang Perubahan batas Wilayah **Kotamadya** Mojokerto , Luas Wilayah Kotamadya Mojokerto menjadi 16,47 Km^2 yang terdiri atas dua wilayah Kecamatan yaitu Kecamatan Magersari dan Kecamatan Prajurit Kulon dengan 18 Desa/ Kelurahan, Pada tahun 2016 berdasarkan surat dari Kemendagri No, 138/2058/BAK tanggal 18 April 2016 dibentuk kecamatan baru yaitu kecamatan kranggan, Berdasarkan Undang – Undang Nomor 22 Tahun 1999, tentang Pemerintah Daerah, Kotamadya Daerah Tingkat II Mojokerto berubah nomenklatur menjadi Pemerintah Kota Mojokerto,

Kota Mojokerto terletak di tengah – tengah Kabupaten Mojokerto sedangkan secara administratif, Kota Mojokerto mempunyai batas-batas wilayah, sebagai berikut:

a) Sebelah Utara : Sungai Brantas
b) Sebelah Timur : Kecamatan Mojoanyar Kabupaten Mojokerto
c) Sebelah Selatan : Kecamatan Sooko Kabupaten Mojokerto
d) Sebelah Barat : Kecamatan Sooko Kabupaten Mojokerto

6.2.2 Ketentuan Perundang-undangan yang Menjadi Landasan Kegiatan Operasional

1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 1950 tentang Pembentukan Daerah Kota Kecil dalam Lingkungan Propinsi Jawa Timur/Jawa Tengah/Jawa Barat sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 13 Tahun 1954 tentang Pengubahan Undang-Undang Nomor 16 dan 17 Tahun 1950 tentang Pembentukan Kota-Kota Besar dan Kota-kota Kecil di Jawa (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1950 Nomor 40, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 551);
2. Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Tahun 2004 Nomor 125,Tambahan Lembaran Negara Nomor 4437) sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2008 tentang Perubahan Kedua Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Tahun 2008 Nomor 59,Tambahan Lembaran Negara Nomor 4484);
3. Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2011 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-Undangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2011 Nomor 82, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5234);
4. Peraturan Pemerintah Nomor 47 Tahun 1982 tentang Perubahan Batas Wilayah Kotamadya Daerah Tingkat II (Lembaran Negara Indonesia Tahun 1982 Nomor 74,Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3242);
5. Peraturan Pemerintah Nomor 79 Tahun 2005 tentang Pembinaan dan pengawasan atas Penyelenggaraan Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Tahun 2005 Nomor 41,Tambahan Lembaran Negara Nomor 4090);
6. Peraturan Pemerintah Nomor 41 Tahun 2007 tentang Organisasi Perangkat Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 89,Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4741);
7. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagai mana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 Tahun 2007 tentang Perubahan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
8. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 57 tahun 2007 tentang Petunjuk Teknis Penataan Organisasin Perangkat Daerah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 56 Tahun 2010 tentang Petunjuk Teknis Penataan Organisasi Perangkat Daerah;
9. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 1 Tahun 2014 tentang Pembentukan Produk Hukum Daerah;
10. Peraturan Daerah Kota Mojokerto Nomor 2 Tahun 2008 tentang Urusan Pemerintahan Kota Mojokerto (Lembaran Daerah Kota Mojokerto Tahun 2008 Nomor 1/E) ;
11. Peraturan Daerah Kota Mojokerto Nomor 4 Tahun 2008 tentang Organisasi Dinas-Dinas Kota Mojokerto (Lembaran Daerah Kota Mojokerto Nomor 2/D) sebagaimana

telah diubah dengan Peraturan Daerah Nomor 4 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Daerah Kota Mojokerto Nomor 4 Tahun 2008 tentang Organisasi Dinas-Dinas Kota Mojokerto (Lembaran Daerah Kota Mojokerto Tahun 2011 Nomor 2/),

6.2.3 Struktur Organisasi

Berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 4 Tahun 2014 tentang Organisasi Dinas – Dinas Kota Mojokerto terdiri dari SKPD yaitu:

1. Sekretariat Daerah
2. Dinas Kota merupakan unsur pelaksana otonomi Daerah dan tugas pembantuan ;
3. Dinas Kota dipimpin oleh Kepala Dinas ;
4. Kepala Dinas berkedudukan di bawah dan bertanggung jawab kepada Wali Kota melalui Sekretaris Daerah Kota ;
5. Sekretariat dan Bidang masing-masing dipimpin oleh Sekretaris dan Kepala Bidang yang berada di bawah dan bertanggung jawab kepada Kepala Dinas ;
6. Sub Bagian dan Seksi masing-masing dipimpin oleh Kepala Sub Bagian dan Kepala Seksi yang berada di bawah dan bertanggung jawab kepada Sekretaris dan Kepala Bidang ;
7. Pada Dinas Kota dapat dibentuk Unit Pelaksana Teknis Dinas untuk melaksanakan sebagian kegiatan teknis operasional dan/atau kegiatan teknis penunjang yang mempunyai wilayah kerja satu atau beberapa Kecamatan,
8. Dinas – Dinas Kota, Bandan, Kantor, Sekretariat/ Bagian dan Kecamatan :
   a. Dinas Pendidikan;
   b. Dinas Kesehatan;
   c. Rumah Sakit Umum Dr, Wahidin Sudiro Husodo;
   d. Dinas Pekerjaan Umum;
   e. Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman;
   f. Dinas Sosial;
   g. Dinas Perhubungan:
   h. Dinas Komunikasi dan Informatika;
   i. Dinas Perpustakaan dan Arsip;
   j. Satuan Polisi Pamong Praja;
   k. Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil;
   l. Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian;
   m. Dinas Lingkungan Hidup;
   n. Dinas Koperasi, Usaha Mikro dan Tenaga Kerja;
   o. Dinas Pemuda, Olah Raga, Kebudayaan dan Pariwisata;

p. Dinas Perindustrian dan Perdagangan;

q. Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu;

r. Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak, dan Keluarga Berencana;

s. Dewan Perwakilan Rakyat Daerah;

t. Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah;

u. Sekretariat Daerah, yang terdiri dari Bagian Administrasi Pemerintahan Umum, Bagian Hukum dan Perundang-undangan, Bagian Administrasi Perekonomian, Bagian Administrasi Pembangunan, Bagian Organisasi dan Tata Laksana, Bagian Umum, Bagian Hubungan Masyarakat dan Protokol dan Bagian Administrasi Kesejahteraan Rakyat;

v. Sekretariat DPRD;

w. Badan Perencanaan Pembangunan;

x. Badan Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset;

y. Badan Kepegawaian;

z. Badan Penelitian dan Pengembangan;

aa. Inspektorat;

bb. Kecamatan Prajurit Kulon;

cc. Kecamatan Magersari; dan

dd. Kecamatan Kranggan,

BAB VII
PENUTUP

Laporan Keuangan Pemerintah Kota Mojokerto Tahun Anggaran 2018 merupakan bentuk pelaksanaan peraturan perundang-undangan di bidang pengelolaan keuangan dan peraturan terkait lainnya, untuk memberikan informasi yang lengkap dan andal kepada pemangku kepentingan (*stakeholder*) guna meningkatkan *good governance*,

Demikian Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) sebagai bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan Kota Mojokerto Tahun 2018 secara keseluruhan,

WALIKOTA MOJOKERTO

IKA PUSPITASARI