WALI KOTA KOTAMOBAGU

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Pemerintah Kota Kotamobagu yang terdiri dari : Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (L-PSAL), Neraca, Laporan Operasional (LO), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), Laporan Arus Kas (LAK), dan Catatan Atas Laporan Keuangan (CaLK) Tahun Anggaran 2022 sebagaimana terlampir adalah tanggungjawab 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 (SAP), dan apabila masih terdapat kekurangan kiranya dapat dikoreksi.

Kotamobagu, 8 Mei 2023

WALI KOTA KOTAMOBAGU

TATONG BARA

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji dan syukur patut kami panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa ALLAH SWT atas limpahan kasih dan rahmatNya sehingga Laporan Keuangan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 dapat terselesaikan.

Harapan kami, kiranya Laporan Keuangan ini dapat menyajikan informasi bermanfaat dan dapat memenuhi kebutuhan para pengguna Laporan Keuangan, dalam hal ini masyarakat, para wakil rakyat, lembaga pengawas, lembaga pemeriksa, pemerintah, pihak-pihak yang memberi atau berperan dalam proses investasi, serta pihak lainnya yang berkepentingan guna menjaga kelangsungan pembangunan Kota Kotamobagu yang meliputi seluruh kehidupan sesuai dengan harapan semua lapisan masyarakat yang kita cintai ini.

Akhirnya, bersama ini kami sampaikan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 yang terdiri dari :

1) Laporan Realisasi Anggaran (LRA)
2) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (L-PSAL)
3) N e r a c a
4) Laporan Operasional (LO)
5) Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)
6) Laporan Arus Kas (LAK); dan
7) Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK)

Kepada semua pihak yang telah membantu dan berpartisipasi aktif dalam penyelesaian laporan ini kami sampaikan penghargaan dan terima kasih yang sebesar-besarnya seraya berharap semoga segala upaya kita dalam membangun Kota Kotamobagu senantiasa diberkati oleh Tuhan Yang Maha Esa.

Wassalammualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

WALI KOTA KOTAMOBAGU,

TATONG BARA

DAFTAR ISI

Halaman

DAFTAR ISI ..... **i**

DAFTAR TABEL ..... **ii**

DAFTAR GAMBAR ..... **xiii**

DAFTAR LAMPIRAN ..... **xiv**

LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN ATAS LAPORAN KEUANGAN ..... **xvi**

LAPORAN KEUANGAN POKOK

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN
2. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
3. NERACA
4. LAPORAN OPERASIONAL
5. LAPORAN ARUS KAS
6. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
7. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

BAB I Pendahuluan 1

BAB II Informasi Umum Tentang Entitas Pelaporan dan Entitas Akuntansi 6

BAB III Ekonomi Makro, Kebijakan Keuangan dan Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan ... 11

BAB IV Kebijakan Akuntansi 42

BAB V Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan 51

BAB VI Pengungkapan Informasi Penting Lainnya 313

BAB VII Penutup 314

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

		Uraian	Halaman
Tabel 2.1	:	Daftar Entitas Akuntansi Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022	7
Tabel 3.1	:	Jumlah Dan Persentase Penduduk Miskin Kota Kotamobagu Periode 2019 s.d. 2022	12
Tabel 3.2	:	Data Kemiskinan di Kota Kotamobagu Berdasarkan Wilayah	12
Tabel 3.3	:	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Kota kotamobagu	12
Tabel 3.4	:	Tingkat Keparahan Kemiskinan Kota Kotamobagu	13
Tabel 3.5	:	Rekapitulasi Program Penanggulangan Kemiskinan Kota Kotamobagu TA. 2022	13
Tabel 3.6	:	Tingkat Pengangguran Terbuka Kota Kotamobagu	15
Tabel 3.7	:	Rekapitulasi Program/ Kegiatan Dalam Upaya Menekan Angka Pengangguran Kota Kotamobagu TA. 2022	15
Tabel 3.8	:	Indeks Pembangunan Manusia	17
Tabel 3.9	:	IPM Provinsi Sulawesi Utara Berdasarkan Wilayah Kabupaten Kota Periode Tahun 2019-2022	17
Tabel 3.10	:	Indikator Pembentuk IPM Kota Kotamobagu	18
Tabel 3.11	:	Program/Kegiatan Dalam Upaya Meningkatkan UHH TA. 2022	19
Tabel 3.12	:	Program/ Kegiatan Dalam Upaya Meningkatkan RLS Dan HLS TA. 2022	19
Tabel 3.13	:	Program/ Kegiatan Dalam Upaya Meningkatkan Angka Pengeluaran Per Kapita Disesuaikan	20
Tabel 3.14	:	Laju Pertumbuhan Ekonomi Kota Kotamobagu Tahun 2020 s.d. 2022	21
Tabel 3.15	:	Tingkat Inflasi Kota Kotamobagu	22
Tabel 3.16	:	Perbandingan Antara Target dan Realisasi Kinerja Tahun 2022	26
Tabel 3.17	:	Realisasi Kinerja dan Capaian Kinerja Tahun 2021 dan Tahun 2022	27
Tabel 3.18	:	Perbandingan Realisasi Kinerja Tahun 2022 dan Target Akhir RPJMD	30
Tabel 3.19	:	Perbandingan Realisasi Kinerja Tahun 2022 Dengan Target RPJMD Provinsi	32
Tabel 3.20	:	Program-Program Yang Akan Dilaksanakan Berdasarkan Perjanjian Kinerja Tahun 2022	35
Tabel 3.21	:	Perhitungan Belanja Infrastruktur Daerah Tahun 2022	40
Tabel 5.1.1	:	Realisasi Pendapatan per Kelompok Pendapatan Pada Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022	51
Tabel 5.1.2	:	Pendapatan Asli Daerah (PAD) Per 31 Desember 2022	52
Tabel 5.1.3	:	Pendapatan Pajak Daerah_Per 31 Desember 2022	52

Tabel 5.1.4	:	Pendapatan Retribusi Daerah Per 31 Desember 2022	55
Tabel 5.1.5	:	Pendapatan Retribusi Jasa Umum Per 31 Desember 2022	55
Tabel 5.1.6	:	Realisasi Retribusi Pelayanan Kesehatan Per 31 Desember 2022	56
Tabel 5.1.7	:	Realisasi Pelayanan Persampahan/Kebersihan Per 31 Desember 2022	56
Tabel 5.1.8	:	Realisasi Pengujian Kendaraan Bermotor Per 31 Desember 2022	57
Tabel 5.1.9	:	Realisasi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran Per 31 Desember 2022	57
Tabel 5.1.10	:	Realisasi Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang Per 31 Desember 2022	58
Tabel 5.1.11	:	Realisasi Retribusi Jasa Usaha Per 31 Desember 2022	58
Tabel 5.1.12	:	Realisasi Pemakaian Kekayaan Daerah Per 31 Desember 2022	58
Tabel 5.1.13	:	Realisasi Retribusi Pasar Grosir/Atau Pertokoan Per 31 Desember 2022	59
Tabel 5.1.14	:	Realisasi Retribusi Tempat Khusus Parkir Per 31 Desember 2022	59
Tabel 5.1.15	:	Realisasi Retribusi Rumah Potong Hewan Per 31 Desember 2022	59
Tabel 5.1.16	:	Retribusi Penjualan Produk Usaha Daerah Per 31 Desember 2022	60
Tabel 5.1.17	:	Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu Per 31 Desember 2022	60
Tabel 5.1.18	:	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan Per 31 Desember 2022	60
Tabel 5.1.19	:	Lain-lain PAD Yang Sah Per 31 Desember 2022	61
Tabel 5.1.20	:	Lain-lain PAD Yang Sah Lainnya Per 31 Desember 2022	65
Tabel 5.1.21	:	Pendapatan Transfer Per 31 Desember 2022	66
Tabel 5.1.22	:	Dana Perimbangan Per 31 Desember 2022	66
Tabel 5.1.23	:	Bagi Hasil Pajak Per31 Desember 2022	67
Tabel 5.1.24	:	Rincian Bagi Hasil Dari PPh Pasal 21	67
Tabel 5.1.25	:	Rincian DBH Pasal 25 dan Pasal 29/WPO PDN	68
Tabel 5.1.26	:	Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam Per 31 Desember 2022	68
Tabel 5.1.27	:	Rincian Transfer DBH SDA Pengusahaan Panas Bumi Tahun 2022	69
Tabel 5.1.28	:	Rincian Transfer DBH SDA Mineral dan Batubara-Landrent Tahun 2022	69
Tabel 5.1.29	:	Rincian Transfer DBH Provinsi Sumber Daya Hutan Tahun 2022	70
Tabel 5.1.30	:	Rincian Bagi Hasil dari Pungutan Hasil Perikanan Tahun 2022	70
Tabel 5.1.31	:	Dana Alokasi Umum (DAU) Per 31 Desember 2022	70
Tabel 5.1.32	:	Rincian Transfer Dana Alokasi Umum Per 31 Desember 2022	71
Tabel 5.1.33	:	Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik Per 31 Desember 2022	72
Tabel 5.1.34	:	Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Pendidikan – PAUD Per 31 Desember 2022	73
Tabel 5.1.35	:	Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Pendidikan - SD Per 31 Desember 2022	73
Tabel 5.1.36	:	Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Pendidikan – SMP Per 31 Desember 2022	74

Tabel 5.1.37	:	Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Pendidikan – Perpustakaan Daerah Per 31 Desember 2021	74
Tabel 5.1.38	:	Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB – Pelayanan Kefarmasian Per 31 Desember 2022	75
Tabel 5.1.39	:	Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB – AKI dan AKB Per 31 Desember 2022	75
Tabel 5.1.40	:	Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB – Peningkatan Pencegahan dan Pengendalian Penyakit dan Sanitasi Total Berbasis Masyarakat Per 31 Desember 2022	75
Tabel 5.1.41	:	Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB – Reguler – KB Per 31 Desember 2022	76
Tabel 5.1.42	:	Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Perumahan dan Pemukiman – Rumah Swadaya Per 31 Desember 2022	76
Tabel 5.1.43	:	Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Jalan – Reguler - Jalan Per 31 Desember 2022	77
Tabel 5.1.44	:	Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Air Minum – Reguler Per 31 Desember 2022	77
Tabel 5.1.45	:	Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Sanitasi – Reguler Per 31 Desember 2022	77
Tabel 5.1.46	:	Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik Per 31 Desember 2022	78
Tabel 5.1.47	:	Rincian DAK Non Fisik – Tunjangan Profesi Guru PNSD Per 31 Desember 2022	78
Tabel 5.1.48	:	Rincian DAK Non Fisik – Tamsil Guru PNSD Per 31 Desember 2022	79
Tabel 5.1.49	:	Rincian DAK Non Fisik – BOP PAUD Per 31 Desember 2022	79
Tabel 5.1.50	:	Rincian Transfer Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Kesetaraan Per 31 Desember 2022	80
Tabel 5.1.51	:	Rincian Transfer Bantuan Operasional Kesehatan Per 31 Desember 2022	80
Tabel 5.1.52	:	Rincian Transfer Bantuan Operasional Keluarga Berencana Per 31 Desember 2022	80
Tabel 5.1.53	:	Rincian Transfer Dana Peningkatan Koperasi dan UKM Per 31 Desember 2022	81
Tabel 5.1.54	:	Rincian Transfer Dana Fasilitasi Penanaman Modal Per 31 Desember 2022	81
Tabel 5.1.55	:	Rincian Transfer Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak Per 31 Desember 2022	81
Tabel 5.1.56	:	Rincian Transfer Dana Ketahanan Pangan dan Pertanian Per 31 Desember 2022	82

Tabel 5.1.57	:	Dana Insentif Daerah Per 31 Desember 2022	82
Tabel 5.1.58	:	Rincian Transfer Dana Desa Per 31 Desember 2022	83
Tabel 5.1.59	:	Pendapatan Transfer Antar Daerah per 31 Desember 2022	84
Tabel 5.1.60	:	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Per 31 Desember 2022	84
Tabel 5.1.61	:	Rincian Pendapatan Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor Per 31 Desember 2022	85
Tabel 5.1.62	:	Rincian Pendapatan Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor Per 31 Desember 2022	86
Tabel 5.1.63	:	Rincian Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor Per 31 Desember 2022	87
Tabel 5.1.64	:	Rincian Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Permukaan Per 31 Desember 2022	88
Tabel 5.1.65	:	Rincian Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok Per 31 Desember 2022	89
Tabel 5.1.66	:	Pendapatan Bantuan Keuangan Per 31 Desember 2022	89
Tabel 5.1.67	:	Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah Per 31 Desember 2022	89
Tabel 5.1.68	:	Lain-Lain Pendapatan Sesuai Dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan Per 31 Desember 2022	90
Tabel 5.1.69	:	Pendapatan Dana Kapitasi JKN Pada FKTP Per 31 Desmber 2022	90
Tabel 5.1.70	:	Belanja Daerah Per Fungsi Tahun Anggaran 2022	91
Tabel 5.1.71	:	Rincian Belanja Operasi Tahun Anggaran 2022	92
Tabel 5.1.72	:	Rincian Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2022	92
Tabel 5.1.73	:	Rincian Belanja Gaji dan Tunjangan ASN Tahun 2022	93
Tabel 5.1.74	:	Realisasi Belanja Tambahan Penghasilan ASN Tahun 2022	94
Tabel 5.1.75	:	Realisasi Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN pada Tahun 2022	95 94
Tabel 5.1.76	:	Realisasi Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD Tahun 2022	96
Tabel 5.1.77	:	Realisasi Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH Tahun 2022	97
Tabel 5.1.78	:	Realisasi belanja Penerimaaan Lainnya Pimpinan dan Anggota DPRD serta KDH/WKDH pada Tahun 2022	97
Tabel 5.1.79	:	Rincian Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2022	98
Tabel 5.1.80	:	Belanja Barang Pakai Habis Tahun Anggaran 2022	99
Tabel 5.1.81	:	Realisasi Belanja Bahan Tak Habis Pakai Tahun 2022	100
Tabel 5.1.82	:	Realisasi Belanja Jasa Kantor Tahun 2022	100
Tabel 5.1.83	:	Realisasi Belanja Iuran Jaminan Asuransi Tahun 2022	101
Tabel 5.1.84	:	Realisasi Belanja Sewa Peralatan dan Mesin Tahun 2022	102
Tabel 5.1.85	:	Realisasi Belanja Sewa Gedung dan Bangunan Tahun 2022	103

Tabel 5.1.86 :	Realisasi Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya Tahun 2022	103
Tabel 5.1.87 :	Realisasi Belanja Jasa Konsultasi Konstruksi Tahun 2022	104
Tabel 5.1.88 :	Belanja Jasa Konsultasi Non Konstruksi Tahun 2022	104
Tabel 5.1.89 :	Realisasi Belanja Beasiswa Pendidikan PNS Tahun 2022	105
Tabel 5.1.90 :	Realisasi Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan Tahun 2022	105
Tabel 5.1.91 :	Realisasi Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin Tahun 2022	106
Tabel 5.1.92 :	Realisasi Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Tahun 2022	107
Tabel 5.1.93 :	Realisasi Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan dan Irigasi Tahun 2022	108
Tabel 5.1.94 :	Realisasi Belanja Perjalanan Dinas dalam Negeri Tahun 2022	109
Tabel 5.1.95 :	Realisasi Belanja Uang yang diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat Tahun 2022	109
Tabel 5.1.96 :	Realisasi Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat Tahun 2022	109
Tabel 5.1.97 :	Rincian Belanja Hibah Per 31 Desember 2022	110
Tabel 5.1.98 :	Rincian Penerima Belanja Hibah Barang Kepada Pemerintah Pusat Tahun 2022	111
Tabel 5.1.99 :	Rincian Penerima Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang dibentuk berdasarkan Peraturan Perundang-undangan Tahun 2022	111
Tabel 5.1.100 :	Rincian Penerima Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial Yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar Tahun 2022	111
Tabel 5.1.101 :	Rincian Penerima Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan Tahun 2022	112
Tabel 5.1.102 :	Rincian Penerima Belanja Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik Tahun 2022	112
Tabel 5.1.103 :	Rincian Belanja Bantuan Sosial Per 31 Desember 2022	113
Tabel 5.1.104 :	Belanja Bantuan Sosial Program Bantuan Anak Asuh SD dan SMP Tahun 2022	113
Tabel 5.1.105 :	Belanja Bantuan Sosial Program Bantuan Anak Asuh Tingkat Sekolah Menengah Atas (SMA) dan Tingkat Mahasiswa Tahun 2022	114
Tabel 5.1.106 :	Belanja Bantuan Sosial Perbaikan Rumah Tidak Layak Huni Tahun 2022	114
Tabel 5.1.107 :	Belanja Bantuan Sosial Barang Yang Direncanakan Kepada Kelompok Masyarakat Tahun 2022	114

Tabel 5.1.108 :	Rincian Belanja Modal Per 31 Desember 2022	115
Tabel 5.1.109 :	Rincian Belanja Modal Tanah Per 31 Desember 2022	115
Tabel 5.1.110 :	Rincian Belanja Modal Peralatan Mesin Per 31 Desember 2022	116
Tabel 5.1.111 :	Realisasi Belanja Modal Pompa Per 31 Desember 2022	117
Tabel 5.1.112 :	Realisasi Belanja Modal Alat Bantu Lainnya Per 31 Desember 2022	117
Tabel 5.1.113 :	Realisasi Belanja Modal Kendaraan Tak Bermotor Angkutan Barang Per 31 Desember 2022	117
Tabel 5.1.114 :	Realisasi Belanja Modal Alat Reproduksi (Penggandaan) Barang Per 31 Desember 2022	119
Tabel 5.1.115 :	Realisasi Belanja Modal Alat Penyimpanan Perlengkapan Kantor Per 31 Desember 2022	119
Tabel 5.1.116 :	Realisasi Belanja Modal Alat Kantor Lainnya Per 31 Desember 2022	119
Tabel 5.1.117 :	Realisasi Belanja Modal Mebel Per 31 Desember 2022	120
Tabel 5.1.118 :	Realisasi Belanja Modal Alat Pembersih Per 31 Desember 2022	120
Tabel 5.1.119 :	Realisasi Belanja Modal Alat Pendingin Per 31 Desember 2022	121
Tabel 5.1.120 :	Realisasi Belanja Modal Alat Dapur Per 31 Desember 2022	121
Tabel 5.1.121 :	Realisasi Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnnya (Home Use) Per 31 Desember 2022	121
Tabel 5.1.122 :	Realisasi Belanja Modal Meja Kerja Pejabat Per 31 Desember 2022	122
Tabel 5.1.123 :	Realisasi Belanja Modal Meja Rapat Pejabat Per 31 Desember 2022	122
Tabel 5.1.124 :	Realisasi Belanja Modal Kursi Kerja Pejabat Per 31 Desember 2022	122
Tabel 5.1.125 :	Realisasi Belanja Modal Kursi Rapat Pejabat Per 31 Desember 2022	123
Tabel 5.1.126 :	Realisai Belanja Modal Peralatan Studio Audio per 31 Desember 2022	123
Tabel 5.1.127 :	Realisai Belanja Modal Sumber Tenaga per 31 Desember 2022	123
Tabel 5.1.128 :	Realisai Belanja Modal Alat Kedokteran Umum per 31 Desember 2022	124
Tabel 5.1.129 :	Realisai Belanja Modal Alat Kesehatan Umum Lainnya per 31 Desember 2022	124
Tabel 5.1.130 :	Realisai Belanja Modal Alat Komputer Unit Lainnya per 31 Desember 2022	125
Tabel 5.1.131 :	Realisai Belanja Modal Personal Komputer per 31 Desember 2022	125
Tabel 5.1.132 :	Realisai Belanja Modal Peralatan Mini Komputer per 31 Desmber 2022	126
Tabel 5.1.133 :	Realisai Belanja Modal Peralatan Personal Komputer per 31 Desember 2022	126
Tabel 5.1.134 :	Realisai Belanja Modal Peralatan Jaringan per 31 Desember 2022	127
Tabel 5.1.135 :	Realisai Belanja Modal Peralatan Olah Raga Lainnya per 31 Desember 2022	128
Tabel 5.1.136 :	Realisai Belanja Modal Bangunan Gedung dan Bangunan 31 Desember 2022	128
Tabel 5.1.137 :	Realisai Belanja Modal Bangunan Gedung Kantor per 31 Desember 2022	129
Tabel 5.1.138 :	Realisai Belanja Modal Bangunan Bangunan Peninggalan 31 Desember 2022	130

Tabel 5.1.139 :	Realisai Belanja Modal Bangunan Pagar per 31 Desember 2022	130
Tabel 5.1.140 :	Rincian Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan Per 31 Desember 2022	130
Tabel 5.1.141 :	Rincian Belanja Jalan Khusus Per 31 Desember 2022	131
Tabel 5.1.142 :	Realisasi Belanja Modal Bangunan Pembawa Air Kotor Per 31 Desember 2022	132
Tabel 5.1.143 :	Realisasi Belanja Modal Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya Per 31 Desember 2022	132
Tabel 5.1.144 :	Rincian Belanja Aset Tetap Lainnya Per 31 Desember 2022	133
Tabel 5.1.145 :	Realisasi Belanja Aset Lainnya – Modal Aset Tetap Tidak Berwujud Per 31 Desember 2022	133
Tabel 5.1.146 :	Rincian Belanja Tidak Terduga Per 31 Desember 2022	134
Tabel 5.1.147 :	Rincian Belanja Transfer Per 31 Desember 2022	134
Tabel 5.1.148 :	Rincian Belanja Bagi Hasil Per 31 Desember 2022	134
Tabel 5.1.149 :	Rincian Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintah Desa Per 31 Desember 2022	135
Tabel 5.1.150 :	Rincian Belanja Bagi Hasil Retribusi Daerah Kabupaten/Kota Kepada Pemerintah/Desa Per 31 Desember 2022	135
Tabel 5.1.151 :	Rincian Transfer Bantuan Keuangan Per 31 Desember 2022	136
Tabel 5.1.152 :	Rincian Transfer Bantuan Keuangan Umum Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa Per 31 Desember 2022	136
Tabel 5.1.153 :	Rincian Transfer Dana Desa Per 31 Desember 2022	137
Tabel 5.1.154 :	Rincian Penerimaan Pembiayaan Pemerintah Kota Kotamobagu Per 31 Desember 2022	137
Tabel 5.1.155 :	Rincian Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran Per 31 Desember 2022	138
Tabel 5.2.1 :	Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih Per 31 Desember 2022	141
Tabel 5.3.1 :	Rincian Aset Pemerintah Kota Kotamobagu Per 31 Desember 2022	144
Tabel 5.3.2 :	Rincian Aset Lancar Per 31 Desember 2022	145
Tabel 5.3.3 :	Kas di Kas Daerah Per 31 Desember 2022	146
Tabel 5.3.4 :	Kas di Kas BLUD Per 31 Desember 2022	150
Tabel 5.3.5 :	Kas di Bendahara Dana BOS Per 31 Desember 2022	150
Tabel 5.3.6 :	Piutang Pendapatan Per 31 Desember 2022	153
Tabel 5.3.7 :	Piutang Pajak Daerah Per 31 Desember 2022	154
Tabel 5.3.8 :	Rincian Piutang Pajak Hotel Per 31 Desember 2022	155
Tabel 5.3.9 :	Rincian Piutang Pajak Tempat Kost per 31 Desember 2022	155
Tabel 5.3.10 :	Rincian Pembayaran Kurang Bayar Piutang pajak Hotel Tahun 2019 pada	156

		Tahun 2022	
Tabel 5.3.11	:	Rincian Pembayaran Selisih Piutang Pajak Hotel Tahun 2020 pada Tahun 2022	156
Tabel 5.3.12	:	Rincian Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya (Pajak Hiburan) Tahun 2022	158
Tabel 5.3.13	:	Piutang Retribusi Daerah Tahun 2022	164
Tabel 5.3.14	:	Piutang Lain-Lain PAD yang sah per 31 Desember 2022	167
Tabel 5.3.15	:	Rincian Pembayaran Kurang Bayar Piutang Sewa Rusunawa Tahun 2021 pada Tahun 2022	168
Tabel 5.3.16	:	Piutang Pendapatan Bagi Hasil Pajak Daerah per 31 Desember 2022	170
Tabel 5.3.17	:	Alokasi Dana Bagi Hasil Pajak Kendaraan, PAP dan Pajak Rokok dari Provinsi Sulawesi Utara Tahun 2022	170
Tabel 5.3.18	:	Piutang Pendapatan Lainnya – Bagi Hasil Pajak Rokok per 31 Desember 2022	175
Tabel 5.3.19	:	Piutang Lainnya per 31 Desember 2022	176
Tabel 5.3.20	:	Nilai Penyisihan Piutang per 31 Desember 2022	177
Tabel 5.3.21	:	Penyisihan Piutang Pendapatan Pajak Berdasarkan Klasifikasi Umur Piutang per 31 Desember 2022	178
Tabel 5.3.22	:	Penyisihan Piutang Pendapatan Retribusi Berdasarkan Klasifikasi Umur Piutang per 31 Desember 2022	179
Tabel 5.3.23	:	Penyisihan Piutang Pendapatan Lain-lain PAD yang Sah Lainnya Berdasarkan Klasifikasi Umur Piutang per 31 Desember 2022	179
Tabel 5.3.24	:	Rincian Saldo Persediaan per 31 Desember 2022	180
Tabel 5.3.25	:	Rincian Saldo Persediaan Barang Pakai Habis – Bahan per 31 Desember 2022	180
Tabel 5.3.26	:	Rincian Saldo Persediaan Barang Pakai Habis – Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor per 31 Desember 2022	181
Tabel 5.3.27	:	Saldo Persediaan Obat-obatan per 31 Desember 2022	181
Tabel 5.3.28	:	Saldo Persediaan untuk dijual/diserahkan Kepada Masyarakat per 31 Desember 2022	182
Tabel 5.3.29	:	Saldo Persediaan *Expired* Obat-obatan per 31 Desember 2022	182
Tabel 5.3.30	:	Rincian Investasi Jangka Panjang Pemerintah Kota Kotamobagu per 31 Desember 2022	182
Tabel 5.3.31	:	Saldo Akhir Barang Milik Daerah Kota Kotamobagu per 31 Desember 2022	184
Tabel 5.3.32	:	Rincian Mutasi Barang Milik Daerah per 31 Desember 2022	184
Tabel 5.3.33	:	Aset Lainnya per 31 Desember 2022	221
Tabel 5.3.34	:	Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2022	221
Tabel 5.3.35	:	Aset Lain-Lain per 31 Desember 2022	222

Tabel 5.3.36	:	Rincian Kewajiban Pemerintah Kota Kotamobagu per 31 Desember 2022	226
Tabel 5.3.37	:	Utang Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) pada BUD per 31 Desember 2022	227
Tabel 5.3.38	:	Utang Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) pada Bendahara BOS per 31 Desember 2022	227
Tabel 5.3.39	:	Utang Belanja per 31 Desember 2022	228
Tabel 5.3.40	:	Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2022	231
Tabel 5.4.1	:	Rincian Pendapatan LO Per 31 Desember 2022	237
Tabel 5.4.2	:	Rincian Pendapatan Asli Daerah LO Per 31 Desember 2022	238
Tabel 5.4.3	:	Pendapatan Pajak Daerah LO Per 31 Desember 2022	238
Tabel 5.4.4	:	Pendapatan Retribusi Daerah Per 31 Desember 2022	241
Tabel 5.4.5	:	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Per 31 Desember 2022	245
Tabel 5.4.6	:	Lain-lain PAD Yang Sah LO Per 31 Desember 2022	246
Tabel 5.4.7	:	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat LO Per 31 Desember 2022	248
Tabel 5.4.8	:	Bagi Hasil Pajak LO Per 31 Desember 2022	248
Tabel 5.4.9	:	Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam-LO per 31 Desember 2022	249
Tabel 5.4.10	:	Dana Alokasi Umum - LO Per 31 Desember 2022	250
Tabel 5.4.11	:	Dana Alokasi Khusus - LO Per 31 Desember 2022	251
Tabel 5.4.12	:	Dana Alokasi Khusus (Non Fisik) - LO Per 31 Desember 2022	252
Tabel 5.4.13	:	Dana Desa – LO Per 31 Desember 2022	253
Tabel 5.4.14	:	Dana Insentif Daerah - LO Per 31 Desember 2022	253
Tabel 5.4.15	:	Pendapatan Transfer Antar Daerah - LO Per 31 Desember 2022	254
Tabel 5.4.16	:	Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah - LO per 31 Desember 2022	254
Tabel 5.4.17	:	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat - LO per 31 Desember 2022	255
Tabel 5.4.18	:	Lain-lain Pendapatan Sesuai Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan - LO Per 31 Desember 2022	255
Tabel 5.4.19	:	Beban Per 31 Desember 2022	256
Tabel 5.4.20	:	Beban Pegawai Per 31 Desember 2022	257
Tabel 5.4.21	:	Beban Gaji dan Tunjangan ASN per 31 Desember 2022	258
Tabel 5.4.22	:	Beban Tambahan Penghasilan ASN Per 31 Desember 2022	259
Tabel 5.4.23	:	Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN Per 31 Desember 2022	259
Tabel 5.4.24	:	Beban Gaji dan Tunjangan DPRD Per 31 Desember 2022	260
Tabel 5.4.25	:	Beban Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH Per 31 Desember 2022	261

Tabel 5.4.26	:	Beban Penerimaan Lainnya KDH/WKDH Serta Pimpinan dan Anggota DPRD Per 31 Desember 2022	261
Tabel 5.4.27	:	Beban Barang dan Jasa Per 31 Desember 2022	262
Tabel 5.4.28	:	Beban Barang Pakai Habis Per 31 Desember 2022	263
Tabel 5.4.29	:	Beban Bahan Tak Habis Pakai per 31 Desember 2022	271
Tabel 5.4.30	:	Beban Jasa Kantor Per 31 Desember 2022	271
Tabel 5.4.31	:	Beban Iuran/Jaminan Asuransi Per 31 Desember 2022	275
Tabel 5.4.32	:	Beban Sewa Peralatan dan Mesin Per 31 Desember 2022	276
Tabel 5.4.33	:	Beban Sewa Gedung dan Bangunan Per 31 Desember 2022	277
Tabel 5.4.34	:	Beban Sewa Aset Tetap Lainnya Per 31 Desember 2022	277
Tabel 5.4.35	:	Beban Jasa Konsultansi Konstruksi Per 31 Desember 2022	278
Tabel 5.4.36	:	Beban Jasa Konsultansi Non Konstruksi Per 31 Desember 2022	280
Tabel 5.4.37	:	Beban Jasa Konsultansi per 31 Desember 2022	281
Tabel 5.4.38	:	Beban Beasiswa Pendidikan PNS Per 31 Desember 2022	282
Tabel 5.4.39	:	Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan Per 31 Desember 2022	282
Tabel 5.4.40	:	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin Per 31 Desember 2022	283
Tabel 5.4.41	:	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2022	284
Tabel 5.4.42	:	Beban Pemeliharaan Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2022	286
Tabel 5.4.43	:	Beban Pemeliharaan Per 31 Desember 2022	287
Tabel 5.4.44	:	Beban Perjalanan Dinas Dalam Negeri per 31 Desember 2022	289
Tabel 5.4.45	:	Beban Uang untuk diberikan Kepada Pihak Ketiga/Masyarakat per 31 Desember 2022	290
Tabel 5.4.46	:	Beban Jasa yang diberikan Kepada Pihak Ketiga/Masyarakat per 31 Desember 2022	291
Tabel 5.4.47	:	Beban Barang Ekstrakompatibel per 31 Desember 2022	291
Tabel 5.4.48	:	Beban Barang Dana BOS per 31 Desember 2022	292
Tabel 5.4.49	:	Beban Barang dan Jasa BLUD per 31 Desember 2022	292
Tabel 5.4.50	:	Beban Bunga per 31 Desember 2022	293
Tabel 5.4.51	:	Beban Subsidi per 31 Desember 2022	293
Tabel 5.4.52	:	Beban Hibah per 31 Desember 2022	293
Tabel 5.4.53	:	Beban Bantuan Sosial per 31 Desember 2022	298
Tabel 5.4.54	:	Beban Penyisihan Piutang per 31 Desember 2022	298
Tabel 5.4.55	:	Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi Aset per 31 Desember 2022	299
Tabel 5.4.56	:	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2022	300

Tabel 5.4.57	:	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2022	301
Tabel 5.4.58	:	Rincian Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2022	301
Tabel 5.4.59	:	Rincian Amortisasi Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2022	302
Tabel 5.4.60	:	Beban Bagi Hasil per 31 Desember 2022	302
Tabel 5.4.61	:	Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Per 31 Desember 2022	302
Tabel 5.4.62	:	Beban Transfer Bagi Hasil Retribusi Daerah Per 31 Desember 2022	303
Tabel 5.4.63	:	Beban Bantuan Keuangan Ke Desa Per 31 Desember 2022	303
Tabel 5.5.1	:	Arus Kas dari Aktivitas Operasi Per 31 Desember 2022	305
Tabel 5.5.2	:	Arus Kas dari Aktivitas Investasi Per 31 Desember 2022	307
Tabel 5.5.3	:	Arus Kas dar Aktivitas Pendanaan/Pembiayaan Per 31 Desember 2022	308
Tabel 5.5.4	:	Arus Kas dari Aktivitas Transitoris Per 31 Desember 2022	308
Tabel 5.5.5	:	Saldo Akhir Kas Per 31 Desember 2022	309
Tabel 5.6.1	:	Laporan Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2022	31

DAFTAR GAMBAR

Uraian			Halaman
Gambar 5.1.1	:	Perbandingan Komposisi Realisasi Pendapatan Tahun 2022	51
Gambar 5.1.2	:	Belanja Daerah Per Fungsi Tahun Anggaran 2022	91

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun untuk menyediakan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan selama satu periode pelaporan. Laporan keuangan terutama digunakan 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.

Pelaporan keuangan pemerintah menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan baik keputusan ekonomi, sosial, maupun politik dengan:

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

Untuk memenuhi tujuan-tujuan tersebut, laporan keuangan menyediakan informasi mengenai sumber dan penggunaan sumber daya keuangan/ekonomi, transfer, pembiayaan, sisa lebih/kurang pelaksanaan anggaran, saldo anggaran lebih, surplus/defisit-Laporan Operasional (LO), aset, kewajiban, ekuitas, dan arus kas suatu entitas pelaporan.

1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

Dasar hukum penyusunan laporan keuangan antara lain:

1. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 1999 tentang Penyelenggaraan Negara yang Bersih dan Bebas dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1999 Nomor 75 Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3851);

2. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
3. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5 , Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355) ;
4. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 66 Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4438);
5. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 126, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4438);
6. Undang-Undang Nomor 4 Tahun 2007 tentang Pembentukan Kota Kotamobagu (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 6, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4680);
7. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintah Daerah sebagaimana telah diubah dengan Undang-undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan Kedua atas Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah;
8. Peraturan Pemerintah Nomor 105 Tahun 2000 tentang Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Keuangan Daerah (Lembaran Negara Nomor 202, Tambahan Lembaran Negara Nomor 4022);
9. Peraturan Pemerintah Nomor 109 Tahun 2000 tentang Kedudukan Keuangan Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah;
10. Peraturan Pemerintah Nomor 2 Tahun 2001 tentang Pengalihan Barang Milik/Kekayaan Negara dari Pemerintah Pusat kepada Pemerintah Daerah Dalam Rangka Pelaksanaan Otonomi Daerah;
11. Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 yang diubah terakhir dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia 2010 Nomor 5165);
12. Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2005 tentang Dana Perimbangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 137, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 137, Tambahan Negara Republik Indonesia Nomor 4575);
13. Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang Informasi Keuangan Daerah;
14. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
15. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Laporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;

16. Peraturan Pemerintah Nomor 37 Tahun 2006 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2004 tentang Kedudukan Protokoler dan Keuangan Pimpinan dan Anggota Dewan Perwakilan Rakyat Daerah;
17. Peraturan Pemerintah Nomor 7 Tahun 2008 tentang Dekonsentrasi dan Tugas Pembantuan;
18. Peraturan Pemerintah Nomor 30 Tahun 2011 tentang Pinjaman Daerah;
19. Peraturan Pemerintah Nomor 2 Tahun 2012 tentang Hibah Daerah;
20. Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah;
21. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
22. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 4 Tahun 2008 tentang Pedoman Pelaksanaan Review Laporan Keuangan;
23. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 32 Tahun 2011 tentang Pedoman Pemberian Hibah dan Bantuan Sosial yang bersumber dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah dan perubahannya;
24. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah.
25. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 73 Tahun 2015 tentang Pedoman Penyisihan Piutang dan Penyisihan Dana Bergulir Pada Pemerintah Daerah;
26. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 19 Tahun 2016 tentang Pedoman Pengelolaan Barang Milik Daerah;
27. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 108 Tahun 2016 tentang Penggolongan dan Kodefikasi Barang Milik Daerah;
28. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodefikasi, Dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan Dan Keuangan Daerah;
29. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah
30. Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2016 tentang Pokok-Pokok Pengelolaan Keuangan Daerah;
31. Peraturan Daerah Kota Kotamobagu Nomor 12 Tahun 2017 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah;
32. Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2021 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Kotamobagu Tahun 2022;
33. Peraturan Daerah Nomor 7 Tahun 2022 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Kotamobagu Tahun 2022;

34. Peraturan Walikota Kotamobagu Nomor 35 Tahun 2022 tentang tentang Kebijakan Akuntansi Kota Kotamobagu;
35. Peraturan Walikota Nomor 22.a tahun 2021 tentang Pedoman Pengelolaan Barang Persediaan di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu.
36. Peraturan Walikota Kotamobagu Nomor 41 Tahun 2021 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Kotamobagu Tahun 2022;
37. Peraturan Walikota Kotamobagu Nomor 27 Tahun 2022 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Kotamobagu Tahun 2022;
38. Peraturan Walikota Kotamobagu Nomor 30 Tahun 2022 tentang Pergeseran Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Kotamobagu Tahun 2022;

1.3. Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan

I. Pendahuluan

1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan.

1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan.

1.3. Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan.

II. Informasi Umum tentang Entitas Pelaporan dan Entitas Akuntansi

2.1 Entitas Pelaporan

2.2 Entitas Akuntansi

2.3 Sifat Operasi dan Kegiatan Pokok

2.4 Ketentuan Perundang-undangan yang Melandasi Kegiatan Operasional

III. Ekonomi Makro, Kebijakan Keuangan dan Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan

3.1 Ekonomi Makro

3.2 Kebijakan Keuangan

3.3 Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan

3.4 Mandatory Spending APBD

3.5 Program Prioritas Nasional

3.6 Stunting

IV. Kebijakan Akuntansi

4.1 Basis Akuntansi yang mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

4.2 Basis Pengukuran yang mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

4.3 Transisi Laporan Keuangan dari Basis Kas Modifikasian ke Basis Akrual

4.4 Penerapan Kebijakan Akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam SAP

V. Penjelasan Akun-Akun Laporan Keuangan

5.1. Penjelasan Akun-Akun Laporan Realisasi Anggaran (LRA)

5.1.1. Pendapatan - LRA

5.1.2. Belanja

5.1.3. Pembiayaan

5.2. Penjelasan Akun-Akun Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LPSAL)

5.3. Penjelasan Akun-Akun Neraca

5.3.1. Aset

5.3.2. Kewajiban

5.3.3. Ekuitas

5.4. Penjelasan Akun-Akun Laporan Operasional (LO)

5.4.1. Pendapatan - LO

5.4.2. Beban

5.4.3. Kegiatan Non Operasional

5.5. Penjelasan Akun-Akun Laporan Arus Kas (LAK)

5.5.1. Arus Kas dari Aktivitas Operasi

5.5.2. Arus Kas dari Aktivitas Investasi

5.5.3. Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

5.5.4. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

5.5.5 Saldo Kas Akhir

5.6. Penjelasan Akun - Pos Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)

VI. Pengungkapan Informasi Penting Lainnya

6.1. Struktur Organisasi

VII. Penutup

BAB II

INFORMASI UMUM TENTANG ENTITAS PELAPORAN DAN ENTITAS AKUNTANSI

Salah satu hal yang amat penting dalam praktek akuntansi dan pelaporan keuangan di lingkungan pemerintah berhubungan dengan penetapan satuan kerja instansi yang memiliki tanggung jawab publik secara eksplisit di mana laporan keuangannya wajib diaudit dengan opini dari lembaga pemeriksa yang berwenang. Instansi demikian digolongkan sebagai Entitas Pelaporan. Sementara instansi lain yang wajib menyelenggarakan akuntansi dan secara terbatas sebagai entitas akuntansi berperan sebagai penyumbang bagi Laporan Keuangan yang disusun dan disampaikan oleh Entitas Pelaporan.

2.1 Entitas Pelaporan

Kota Kotamobagu merupakan daerah yang terletak di Provinsi Sulawesi Utara, Indonesia dengan Ibu Kota terletak di Kotamobagu Kecamatan Kotamobagu Barat. Kota Kotamobagu merupakan daerah yang dibentuk berdasarkan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 04 Tahun 2007 tentang Pembentukan Kota Kotamobagu di Sulawesi Utara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 06, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4680) dan merupakan daerah pemekaran dari Kabupaten Bolaang Mongondow.

Secara Geografis, Kota Kotamobagu di antara 0° Lintang Utara dan membentang dari Barat ke Timur di antara 123° – 124° Bujur Timur. Sesuai dengan Pasal 3 (tiga) Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 04 Tahun 2007, Kota Kotamobagu berasal dari sebagian Wilayah Kabupaten Bolaang Mongondow yang terdiri terdiri atas 4 (empat) cakupan wilayah yaitu:

- Kecamatan Kotamobagu Utara
- Kecamatan Kotamobagu Timur
- Kecamatan Kotamobagu Selatan
- Kecamatan Kotamobagu Barat

Kota Kotamobagu memiliki luas wilayah keseluruhan ±68,06 km² dengan jumlah penduduk pada tahun 2019 sebanyak ± 393.653 jiwa (BPS Kota Kotamobagu).

Kota Kotamobagu mempunyai batas-batas wilayah sebagai berikut:

- Sebelah Utara : Berbatasan dengan Kecamatan Passi Barat dan Kecamatan Passi Timur Kabupaten Bolaang Mongondow;
- Sebelah Timur : Berbatasan dengan Kecamatan Modayag Kabupaten Bolaang Mongondow Timur;
- Sebelah Selatan : Berbatasan dengan Kecamatan Lolayan Kabupaten Bolaang Mongondow;

- Sebelah Barat : Berbatasan dengan Kecamatan Lolayan dan Kecamatan Passi Barat Kabupaten Bolaang Mongondow.

Manajemen pemerintahan Kota Kotamobagu sejak terbentuk sampai saat ini telah mengalami perubahan kepemimpinan, sebagai berikut:

a. Penjabat Walikota **Ir. Hi. Siswa Rachmat Mokodongan** berdasarkan Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 131.71-223 Tahun 2007, Masa Jabatan Tahun 2007-2008.

b. Walikota **Drs. Hi. Djelantik Mokodompit** berdasarkan Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 131.71-742 Tahun 2008, Masa Jabatan Tahun 2008-2013, dan Wakil Walikota **Ir. Tatong Bara** berdasarkan Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 131.71-743 Tahun 2008, Masa Jabatan Tahun 2008-2013.

c. Walikota **Ir. Tatong Bara** berdasarkan Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 131.71 -6636 Tahun 2013, Masa Jabatan Tahun 2013-2018 dan Wakil Walikota **Drs. Jainudin Damopolii** berdasarkan Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 132.71 -6637 Tahun 2013, Masa Jabatan Tahun 2013-2018.

d. Walikota **Ir. Hj. Tatong Bara** berdasarkan Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 131.71-7388 Tahun 2018, Masa Jabatan Tahun 2018-2023 dan Wakil Walikota **Nayodo Koerniawan, SH** berdasarkan Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 132.71 -7389 Tahun 2018, Masa Jabatan Tahun 2018-2023.

2.2 Entitas Akuntansi

Entitas Akuntansi adalah unit pemerintahan Pengguna Anggaran yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan untuk digabungkan pada Entitas Pelaporan. Entitas Akuntansi pada Pemerintah Kota Kotamobagu terdiri atas :

Tabel 2.1. Daftar Entitas Akuntansi Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022

No	SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH	NAMA PIMPINAN	NIP
1	Dinas Pendidikan	Dra. Rukmi Simbala, MAP	19630404 199002 2 006
2	Dinas Kesehatan	dr. Wahdania L. Mantang, M.Kes	19760526 200604 2 023
3	UPT Rumah Sakit Umum Daerah	dr. Wahdania L. Mantang, M.Kes	19760526 200604 2 023
4	UPT Instalasi Farmasi	Melissa Assa	19860207 200902 2 004
5	Dinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang	Claudy N. Mokodongan, ST	19790112 200802 1 001
6	Badan Penanggulangan Bencana Alam Daerah	Alfian Hassan,SE,ST	19671119 199303 1 005
7	Dinas Perumahan Rakyat Dan Kawasan Pemukiman	Chelsia Paputungan, ST	19821206 200902 2 001
8	Badan Kesatuan Bangsa Dan Politik	Sumitro Paputungan, SPd, MPd	19680404 199103 1 013
9	Dinas Satuan Polisi Pamong Praja	Sahaya S. Mokoginta,S.STP,ME	19800519 199912 1 001

No	SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH	NAMA PIMPINAN	NIP
10	Dinas Sosial	Noval C. Manoppo. SE, ME	19830819 200212 1 003
11	Dinas Pemberdayaan Perempuan Dan Perlindungan Anak	Meike R. Sompotan, SH	19690524200212 2 001
12	Dinas Ketahanan Pangan	Piter Suli, S.Pt	19691231 200501 1 090
13	Dinas Lingkungan Hidup	Irawan Ginoga,SE	19631124 198602 1 003
14	Dinas Kependudukan Dan Pencatatan Sipil	Roi Paputungan, SE	19760714 200902 1 001
15	Dinas Pemberdayaan Masyarakat Dan Desa	Drs. Teddy Makalalag	19660322 198602 1 003
16	Dinas Pengendalian Penduduk Dan Keluarga Berencana	Moh. Aljufri Ngandu, S.Pd	19711027 199702 1 002
17	Dinas Perhubungan	Drs. Usmar Mamonto	19680506 199402 1 002
18	Dinas Komunikasi Dan Informatika	M. Fahri Damopolii, S.KOM, ME	19771124 200802 1 001
19	Dinas Penanaman Modal Dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	Moh. Aldjufri Ngandu	19711027 199702 1 002
20	Dinas Kepemudaan Dan Olahraga	Marham Anas Tungkagi, SE	19710301 200212 1 005
21	Dinas Kebudayaan Dan Pariwisata	Anki T. Mokoginta, ST, ME	19760503 200212 2 008
22	Dinas Kearsipan Dan Perpustakaan	Ham Rumoroi, S.Pd	19690528 199512 1 001
23	Dinas Pertanian Dan Perikanan	Fenty D. Mifta, SP	19641231 198803 1 004
24	Dinas Perdagangan, Koperasi, Usaha Kecil Dan Menengah	Ariono Potabuga, S.Pd, ME	19730327 199303 1 006
25	Dinas Perindustrian Dan Tenaga Kerja	Johan S. Boulu, SE	19770206 200902 1 001
26	Sekretariat Dewan Perwakilan Rakyat Daerah	Firmansyah Mokodompit, SE	19780810 200212 1 009
27	Sekretariat Daerah	Hendri D. Kolopita, ST	19770508 200802 1 001
28	Bagian Umum	Hendri D. Kolopita, ST	19770508 200802 1 001
29	Bagian Pemerintahan	Ivone Patricia Rundengan, S.STP, MAP	19851122 200602 2 001
30	Bagian Hukum	Rendra S. Dilapanga,SH, M.Si	19830511 201102 1 001
31	Bagian Hubungan Masyarakat, Protokol dan Tata Usaha Pimpinan	Eko Chandra Mashudi, S.Sos	19750310 201008 1 001
32	Bagian Kesejahteraan Rakyat	Hamdan Mokoagow, SPD	19681212 199503 1 002
33	Bagian Perekonomian Dan Pembangunan	Suhartien Tegela, SE	19761105 199703 2 004
34	Bagian Pengadaan Barang Dan Jasa	Norman Jaya Muis, ST	19771106 201008 1 001
35	Bagian Organisasi	Ahmad A. Abasi, ST	19820917 200902 1 003
36	Kecamatan Kotamobagu Utara	Andi Dhandy Mokoginta, SE	19761121 200604 1 015
37	Kecamatan Kotamobagu Selatan	Dedy Mamonto, SE	19770108 200902 1 001
38	Kecamatan Kotamobagu Timur	Kori M. Manoppo, SE	19701228 200212 2 005

No	SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH	NAMA PIMPINAN	NIP
39	Kecamatan Kotamobagu Barat	Hendra Manoppo, SP	19820904 201008 1 001
40	Inspektorat Daerah	Yusrin Mantali, S.Kom	19800604 200802 1 002
41	Badan Perencanaan, Penelitian Dan Pengembangan Daerah	A D N A N	19730223 199302 1 002
42	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	Pra Sugiarto H. Yunus, SP	19830308 200604 1 010
43	Badan Kepegawaian, Pendidikan Dan Pelatihan Daerah	Sarida Mokoginta, SH	19740815 200012 2 003

Adapun fungsi dalam entitas Akuntansi yang ada di lingkungan Pemerintah Daerah Kota Kotamobagu terdiri dari: Pengguna Anggaran dan Kuasa Pengguna Anggaran, Bendahara Pengeluaran dan Bendahara Gaji SKPD, Bendahara Umum Daerah. Selanjutnya untuk pelaksanaan program dan kegiatan pada setiap SKPD dilaksanakan oleh Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan, Pejabat Pembuat Komitmen dan Pejabat Pengadaan Barang dan Jasa.

2.3 Sifat Operasi dan Kegiatan Pokok

Sebagaimana amanat Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah, yang menyatakan bahwa urusan wajib yang menjadi kewenangan pemerintahan daerah terdiri atas urusan Pemerintahan Wajib dan Urusan Pemerintahan Pilihan. Urusan Pemerintahan Wajib terdiri atas Urusan Pemerintahan yang berkaitan dengan Pelayanan Dasar dan Urusan Pemerintahan yang tidak berkaitan dengan Pelayanan Dasar. Urusan Pemerintahan Wajib yang berkaitan dengan pelayanan dasar meliputi :

a. Pendidikan;
b. Kesehatan;
c. Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang;
d. Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman;
e. Ketentraman, Ketertiban Umum dan Pelindungan Masyarakat; dan
f. Sosial.

Sedangkan Urusan Pemerintahan Wajib yang tidak berkaitan dengan Pelayanan Dasar meliputi:

a. tenaga kerja;
b. pemberdayaan perempuan dan pelindungan anak;
c. pangan;
d. pertanahan;
e. lingkungan hidup;
f. administrasi kependudukan dan pencatatan sipil;
g. pemberdayaan masyarakat dan Desa;
h. pengendalian penduduk dan keluarga berencana;
i. perhubungan;
j. komunikasi dan informatika;
k. koperasi, usaha kecil, dan menengah;
l. penanaman modal;

m. kepemudaan dan olah raga;
n. statistik;
o. persandian;
p. kebudayaan;
q. perpustakaan; dan
r. kearsipan.

Untuk urusan pemerintahan yang bersifat pilihan meliputi urusan pemerintahan yang secara nyata ada dan berpotensi untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat sesuai dengan kondisi, kekhasan, dan potensi unggulan daerah yang bersangkutan seperti yang meliputi :

a. kelautan dan perikanan;
b. pariwisata;
c. pertanian;
d. kehutanan;
e. energi dan sumber daya mineral;
f. perdagangan;
g. perindustrian; dan
h. transmigrasi.

Dengan memperhatikan amanat undang-undang tersebut, maka dalam penyelenggaraan otonomi daerah untuk mengatur dan mengurus sendiri urusan pemerintahan, pembangunan dan kemasyarakatan, Pemerintah Kota Kotamobagu pada tahun 2022 telah berupaya secara maksimal melaksanakan program dan kegiatan sebagaimana yang diamanatkan oleh peraturan yang berlaku, yang pembiayaannya telah dituangkan dalam Peraturan Daerah mengenai Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran beserta perubahannya.

2.4 Ketentuan Perundang-undangan yang Melandasi Kegiatan Operasional

Landasan utama penyelenggaraan kegiatan operasional pemerintah Kota Kotamobagu adalah Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah, sedangkan pelaksanaan kegiatan operasional tahun 2022 didasarkan pada Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2021 tanggal 30 Desember 2021 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2022, dan Peraturan Walikota Nomor 41 Tahun 2021 tanggal 30 Desember 2021 tentang Penjabaran Anggaran pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2022, yang selanjutnya diubah berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 7 Tahun 2022 tanggal 27 Oktober 2022 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2022, dan Peraturan Walikota Nomor 27 Tahun 2022 tanggal 27 Oktober 2022 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2022 serta terdapat Pergeseran Anggaran setelah Perubahan APBD dengan Peraturan Wali Kota Nomor 30 Tahun 2022 tanggal 02 Desember 2022 tentang Pergeseran Penjabaran Perubahan Anggaran pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2022. Disamping itu, beberapa Peraturan Daerah (perda) yang mengatur tentang Pendapatan Asli Daerah, juga menjadi dasar pijakan Pemerintah Kota Kotamobagu melakukan intensifikasi dan ekstensifikasi Pendapatan Asli Daerah.

BAB III
EKONOMI MAKRO, KEBIJAKAN KEUANGAN DAN IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

3.1. Ekonomi Makro

Ekonomi makro merupakan gambaran perubahan ekonomi yang mempengaruhi masyarakat, perusahaan dan pasar. Ekonomi makro dapat difungsikan sebagai alat bagi Pemerintah Daerah untuk menentukan dan mengevaluasi arah kebijakan dalam mengalokasikan sumber daya ekonomi dan target pembangunan daerah dalam rangka meningkatkan ekonomi dan kesejahteraan masyarakat. Asumsi makro ekonomi yang digunakan dalam penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Tahun Anggaran 2022 mengacu pada indikator ekonomi makro Tahun 2022 atau tahun sebelumnya berdasarkan data yang disusun oleh Badan Pusat Statistik Kota Kotamobagu meliputi:

a. Tingkat Kemiskinan (2022) sebesar 5,19%;
b. Tingkat Pengangguran Terbuka (2022) sebesar 6,59%;
c. Indeks Pembangunan Manusia (2022) sebesar 73,96%;
d. Laju Pertumbuhan Ekonomi (LPE) (2022) sebesar 5,42%; dan
e. Inflasi sebesar (2022) 6,03%.

3.1.1. Tingkat Kemiskinan

Penduduk miskin dihitung berdasarkan garis kemiskinan. Sedangkan garis kemiskinan didefinisikan sebagai nilai rupiah pengeluaran per kapita setiap bulan untuk memenuhi standar minimum kebutuhan-kebutuhan konsumsi pangan dan non pangan yang dibutuhkan oleh individu untuk hidup layak. Dengan demikian penduduk miskin adalah penduduk yang memiliki rata-rata pengeluaran perkapita per bulan dibawah garis kemiskinan dalam suatu wilayah pada periode tertentu. Untuk memetakan kemiskinan tidak cukup hanya berfokus pada seberapa besar atau kecil angka kemiskinan, namun tingkat kedalaman dan keparahan kemiskinan di wilayah- wilayah Indonesia juga perlu mendapat perhatian dan membutuhkan pemahaman yang memadai dari pemerintah.

Kedalaman kemiskinan menggambarkan seberapa jauh beda pengeluaran penduduk miskin dari garis kemiskinan. Sedangkan keparahan kemiskinan adalah seberapa jauh jarak pengeluaran orang termiskin di suatu wilayah tertentu terhadap pengeluaran rata- rata kelompok miskin di daerah bersangkutan. Semakin tinggi angkanya, maka akan semakin parah tingkat kemiskinannya. Berikut disajikan *trend* persentase penduduk miskin dalam tiga tahun terakhir.

Tabel 3.1. Jumlah dan Persentase Penduduk Miskin Kota Kotamobagu Periode 2020 s.d 2022

No	Tingkat Kemiskinan	Tahun		
		2020	2021	2022
1	Kotamobagu (%)	5,42	5,74	5,19
2	Kotamobagu (Ribu Orang)	7,06	7,56	6,94
3	Provinsi (%)	7,62	7,77	7,28
4	Nasional (%)	10,19	9,71	9,54
5	Peringkat Provinsi	1	2	1
6	Peringkat Nasional	14	13	11

Sumber Dokumen: BPS Prov/Kab/Kota, 2023

Tabel di atas menunjukkan adanya *trend* dimana jumlah penduduk miskin periode Tahun 2020 s.d. 2022 yang mengalami fluktuatif dalam setiap tahunnya. Persentase penduduk miskin di Kota Kotamobagu Tahun 2022 mencapai sebesar 5,19 % atau mengalami penurunan dibandingkan Tahun 2021. Jika dibandingkan dengan provinsi/nasional, menunjukkan persentase penduduk miskin di Kota Kotamobagu masih berada di bawah nasional dan provinsi. Meskipun seperti itu, perencanaan dan penganggaran program/kegiatan pengentasan kemiskinan tahun mendatang harus tetap mendapat prioritas pemerintah daerah dalam upaya menekan angka kemiskinan. Berikut ini disajikan tabel tentang jumlah dan persentase penyebaran penduduk miskin di wilayah Kota Kotamobagu.

Tabel 3.2. Data Kemiskinan di Kota Kotamobagu berdasarkan Wilayah

No	Penduduk Miskin	Tahun 2020		Tahun 2021		Tahun 2022	
		Jumlah	%	Jumlah	%	Jumlah	%
1	Berdasarkan Wilayah Provinsi						
	a. Kotamobagu	7.060	5,42	7.560	5,74	6.940	5,19

Sumber Dokumen: BPS Provinsi Sulawesi Utara, 2022

Sedangkan untuk tingkat kedalaman dan keparahan kemiskinan di Kota Kotamobagu selama tiga tahun terakhir disajikan pada tabel-tabel berikut.

Tabel 3.3. Tingkat Kedalam Kemiskinan Kota Kotamobagu

No.	Uraian	Tahun		
		2020	2021	2022
1	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Kotamobagu	0,84	1,32	0,61
2	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Provinsi	1,23	1,04	1,11
3	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Nasional	1,75	1,61	1,59
4	Peringkat Provinsi	4	12	2
5	Peringkat Nasional	132	242	50

Sumber Dokumen: BPS Kotamobagu, 2023

Tabel 3.4. Tingkat Keparahan Kemiskinan Kota Kotamobagu

No.	Uraian	Tahun		
		2020	2021	2022
1	Tingkat Keparahan Kemiskinan Kotamobagu	0,16	0,39	0,11
2	Tingkat Keparahan Kemiskinan Provinsi	0,3	0,28	0,26
3	Tingkat Keparahan Kemiskinan Nasional	0,47	0,25	0,39
4	Peringkat Provinsi	4	15	3
5	Peringkat Nasional	122	310	53

Sumber Dokumen: BPS Kotamobagu, 2023

Pemerintah Kota Kotamobagu telah melakukan beberapa upaya dalam rangka penanggulangan kemiskinan, antara lain sebagai berikut:

a. Pemerintah Kota Kotamobagu telah merencanakan Program/Kegiatan dalam rangka penanggulangan kemiskinan dengan Alokasi Anggaran sebesar Rp1.696.303.886,00 dan telah direalisasikan sebesar Rp1.511.646.309,00 atau 89,11%.Rincian program/kegiatan di bidang pengentasan kemiskinan tersebut disajikan pada tabel berikut:

Tabel 3.5. Rekapitulasi Program Penanggulangan Kemiskinan Kota Kotamobagu T.A 2022

No	Nama Program/Kegiatan Pengentasan	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
1	PROGRAM PEMBERDAYAAN SOSIAL/Pengembangan Potensi Sumber Kesejahteraan Sosial Daerah Kabupaten/Kota	199.200.000,00	199.200.000,00	100%
2	PROGRAM REHABILITASI SOSIAL/Rehabilitasi Sosial Dasar Penyandang Disabilitas Terlantar, Anak Terlantar, Lanjut Usia Terlantar, serta Gelandangan Pengemis di Luar Panti Sosial	677.604.000,00	641.669.450,00	95%
3	PROGRAM PERLINDUNGAN DAN JAMINAN SOSIAL/Pemeliharaan Anak-Anak Terlantar	26.310.000,00	14.124.600,00	54%
4	PROGRAM PERLINDUNGAN DAN JAMINAN SOSIAL/Pengelolaan Data Fakir Miskin Cakupan Daerah Kabupaten/Kota	187.335.786,00	178.643.700,00	95%
5	PROGRAM PENANGANAN BENCANA/Perlindungan Sosial Korban Bencana Alam dan Sosial Kabupaten/Kota	138.340.500,00	108.695.550,00	79%
6	PROGRAM PENANGANAN KERAWANAN PANGAN/Penanganan Kerawanan Pangan Kewenangan Kabupaten/Kota	23.179.000,00	23.111.959,00	99,71%

No	Nama Program/Kegiatan Pengentasan	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
7	PROGRAM STABILISASI HARGA BARANG KEBUTUHAN POKOK DAN BARANG PENTING/Pengendalian Harga, dan Stok Barang Kebutuhan Pokok dan Barang Penting di Tingkat Pasar Kabupaten/Kota	200.000.000,00	121.026.400,00	60,51%
8	PROGRAM PEMBERDAYAAN USAHA MENENGAH, USAHA KECIL, DAN USAHA MIKRO (UMKM)/Pemberdayaan Usaha Mikro yang Dilakukan melalui Pendataan, Kemitraan, Kemudahan Perizinan, Penguatan Kelembagaan dan Koordinasi dengan Para Pemangku Kepentingan	217.934.600,00	202.374.650,00	93%
9	PROGRAM KOORDINASI DAN SINKRONISASI PERENCANAAN PEMBANGUNAN DAERAH/Koordinasi Pelaksanaan Sinergitas dan Harmonisasi Perencanaan Pembangunan Daerah Bidang Pembangunan Manusia	26.400.000,00	22.800.000,00	86%
	Jumlah	**1.696.303.886,00**	**1.511.646.309,00**	**89%**

Program penanggulangan kemiskinan tersebut bertujuan untuk meningkatkan keberdayaan penduduk miskin dalam rangka memenuhi kebutuhan hak dasar, menurunkan angka kemiskinan, dan mencapai kesejahteraan masyarakat. Sasaran penanggulangan kemiskinan adalah rumah tangga, keluarga, dan atau individu dengan kategori miskin berdasarkan hasil pemutakhiran Data Terpadu Kesejahteraan Sosial (DTKS) yang ditetapkan oleh Pemerintah. Program pengentasan kemiskinan yang dilakukan Pemerintah Daerah berupa pemberian bantuan sosial, pemberdayaan masyarakat, pemberdayaan usaha ekonomi mikrodan kecil, serta program lain dalam rangka meningkatkan kegiatan ekonomi.

b. Pemerintah Kota Kotamobagu telah melaksanakan upaya lain dalam rangka penanggulangan kemiskinan. Namun dalam pelaksanaannya, Kota Kotamobagu masih menghadapi hambatan dan kendala dalam pencapaian target indikator kemiskinan sebagai berikut:
   1. Kurangnya peningkatan kesempatan kerja; dan
   2. Kurangnya peningkatan integrasi penanganan kemiskinan yang efisien dan efektif.

3.1.2 Tingkat Pengangguran Terbuka

Tingkat Pengangguran Terbuka (TPT) adalah persentase jumlah pengangguran terhadap jumlah angkatan kerja. Pengangguran terbuka meliputi (i) mereka yang tidak memiliki pekerjaan dan mencari pekerjaan, (ii) mereka yang tidak memilikipekerjaan dan mempersiapkan usaha, (iii) mereka yang tidak memiliki pekerjaan dan tidak mencari pekerjaan, karena merasa tidak mungkin mendapatkan pekerjaan, dan (iv) mereka yang sudah

memiliki pekerjaan, tetapi belum mulai bekerja. Berdasarkan data Badan Pusat Statistik Kota Kotamobagu menunjukkan *trend* TPT Kota Kotamobagu selama tiga tahun terakhir yang cenderung mengalami (peningkatan/penurunan/fluktuasi) sebagaimana disajikan pada tabel berikut:

Tabel 3.6. Tingkat Pengangguran Terbuka Kota Kotamobagu

No	Uraian	Tahun		
		2020	2021	2022
1	Tingkat Pengangguran Terbuka	7,44	7,32	6,59
2	Tingkat Pengangguran Provinsi	7,37	7,06	6,61
3	Tingkat Pengangguran Nasional	7,07	6,49	5,86
4	Peringkat Provinsi	12	12	10
5	Peringkat Nasional	30	31	30

Sumber Dokumen: BPS Provinsi Sulawesi Utara, 2022

Tabel diatas menunjukkan bahwa Tingkat Pengangguran Terbuka (TPT) di Kota Kotamobagu untuk Tahun 2022 menurun dibandingkan angka TPT Tahun 2021. Jika dibandingkan TPT tingkat Provinsi menunjukkan bahwa angka TPT Kotamobagu masih lebih rendah dibandingkan TPT Provinsi.

Pemerintah Kota Kotamobagu telah menerapkan strategi dalam upaya mewujudkan target penurunan tingkat pengangguran terbuka, sebagai berikut:

a. Pemerintah Kota Kotamobagu telah menganggarkan program/kegiatan dalam upaya mengatasi tingkat pengangguran terbuka pada APBD T.A. 2022 sebesar Rp522.813.200,00 dan telah merealisasikannya sebesar Rp518.964.200,00 atau 99,26%. Rincian Program/kegiatan tersebut disajikan pada tabel berikut :

Tabel 3.7 Rekapitulasi Program/Kegiatan dalam upaya menekan Angka Pengangguran Kota Kotamobagu T.A. 2022

No	Nama Program/Kegiatan Pengentasan	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
1	PROGRAM PELATIHAN KERJA DAN PRODUKTIVITAS TENAGA KERJA/Pelaksanaan Pelatihan berdasarkan Unit Kompetensi	84.418.000,00	78.692.000,00	93,22%
2	PROGRAM HUBUNGAN INDUSTRIAL/Pencegahan dan Penyelesaian Perselisihan Hubungan Industrial, Mogok Kerja dan Penutupan Perusahaan di Daerah Kabupaten/Kota	39.552.000,00	39.317.800,00	99,41%

No	Nama Program/Kegiatan Pengentasan	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
3	PROGRAM PEMBERDAYAAN LEMBAGA KEMASYARAKATAN, LEMBAGA ADAT DAN MASYARAKAT HUKUM ADAT/Pemberdayaan Lembaga Kemasyarakatan yang Bergerak di Bidang Pemberdayaan Desa dan Lembaga Adat Tingkat Daerah Kabupaten/Kota serta Pemberdayaan Masyarakat Hukum Adat yang Masyarakat Pelakunya Hukum Adat yang Sama dalam Daerah Kabupaten/Kota	52.618.000,00	52.538.000,00	99,85%
4	PROGRAM PERENCANAAN DAN PEMBANGUNAN INDUSTRI/Penyusunan dan Evaluasi Rencana Pembangunan Industri Kabupaten/Kota	415.879.400,00	415.576.400,00	99,93%
	Jumlah	**592.467.400,00**	**586.124.200,00**	**98,93%**

Melalui pelaksanaan program/kegiatan tersebut, Pemerintah Kota Kotamobagu belum berhasil menekan tingkat pengangguran terbuka meskipun belum sesuai dengan angka yang ditargetkan.

b. Pemerintah Kota Kotamobagu juga telah melaksanakan upaya lain dalam rangka menurunkan angka pengangguran. Namun demikian, upaya PemerintahKota Kotamobagu dalam melaksanakan program/kegiatan masih menghadapi beberapa hambatan dan kendala yang diuraikan sebagai berikut:
   1. kurangnya peningkatan kesempatan kerja; dan
   2. kurangnya integrasi penanganan pengangguran yang efisien dan efektif.

3.1.3 Indeks Pembangunan Manusia

Indeks Pembangunan Manusia (IPM) merupakan indikator untuk mengukur keberhasilan dalam upaya membangun kualitas hidup manusia. IPM menjelaskanbagaimana penduduk dapat mengakses hasil pembangunan dalam memperoleh pendapatan, kesehatan, dan pendidikan. IPM dibentuk oleh 3 dimensi dasar yaitu harapan hidup/ umur panjang dan sehat (*a long and healthy life*), pengetahuan (*knowledge*), dan standar hidup layak (*decent standard of living*). Sesuai dengan UNDP, Indeks tersebut dikategorikan menjadi empat kelompok yaitu:

a. Rendah (< 60);
b. Sedang (60≤IPM<70);
c. Tinggi (70≤IPM<80); dan
d. Sangat Tinggi (>80).

Berdasarkan data Badan Pusat Statistik Kota Kotamobagu dapat diketahui tingkat capaian IPM Kota Kotamobagu Tahun 2022 sebesar 73,96 yang berarti masuk kategori (tinggi) dengan rincian disajikan pada tabel di bawah ini.

Tabel 3.8 Indeks Pembangunan Manusia

No	Capaian IPM	Tahun		
		2020	2021	2022
1	Kabupaten/Kota	72,97	73,47	73,96
2	Provinsi	72,93	73,30	73,81
3	Indonesia/Nasional	71,94	72,29	72,91
4	Peringkat Provinsi	6	6	6
5	Peringkat Nasional	134	126	128

Sumber Dokumen: BPS Sulawesi Utara, 2023

Tabel di atas menunjukan adanya *trend* yang (fluktuatif) atas pencapaian IPM di Kota Kotamobagu. IPM di Kota Kotamobagu pada saat ini berada pada urutan 6 dari Kab/Kota yang ada di Provinsi Sulawesi Utara dan berada pada urutan 128 untuk peringkat nasional dari Provinsi yang ada di Indonesia.

Untuk Tahun 2022 terjadi (peningkatan) IPM dibandingkan tahun lalu. Hal tersebut terjadi karena adanya peningkatan Umur Harapan Hidup Saat Lahir (AHH) sebesar 0,38 poin dari tahun tahun sebelumnya yakni 70,6 tahun menjadi 70,98 tahun. Harapan Lama Sekolah (HLS) naik sebesar 0,01 poin dari tahun sebelumnya sebesar 12,88 tahun menjadi 12,89 tahun pada tahun 2022. Rata-rata Lama Sekolah (RLS) juga mengalami kenaikan sebesar 0,01 poin dari tahun 2020 sebesar 10,31 menjadi 10,32 pada tahun 2022. Sementara, standar hidup, Pengeluaran per kapita per tahun pada tahun 2022 sebesar Rp. 11.151,00 atau terjadi (peningkatan) Rp. 303,00 jika dibandingkan tahun sebelumnya yakni Rp10.848,00.

Tabel 3.9 IPM Provinsi Sulawesi Utara berdasarkan wilayah Kabupetan/Kota Periode Tahun 2020-2022

Kabupaten/Kota	Indeks Pembangunan Manusia		
	2020	2021	2022
Bolaang Mongondow	67,89	68,16	68,95
Minahasa	75,29	75,73	76,18
Kepulauan Sangihe	70,73	71,07	71,63
Kepulauan Talaud	69,4	69,83	70,43
Minahasa Selatan	72,11	72,32	72,89
Minahasa Utara	73,9	74,11	74,69
Bolaang Mongondow Utara	66,99	67,39	68,06
Kepulauan Sitaro	67,64	68,05	68,94
Minahasa Tenggara	70,51	71,06	71,48
Bolaang Mongondow Selatan	65	65,42	65,9

Kabupaten/Kota	Indeks Pembangunan Manusia		
	2020	2021	2022
Bolaang Mongondow Timur	65,99	66,55	67,21
Kota Manado	78,93	79,2	79,66
Kota Bitung	74,1	74,2	74,7
Kota Tomohon	76,69	76,86	77,44
Kota Kotamobagu	72,97	73,47	73,96
Sulawesi Utara	72,93	73,3	73,81

Sumber Dokumen: BPS Provinsi Sulawesi Utara, 2023

Tabel di atas, menunjukkan *trend* capaian IPM Kota Kotamobagu dalam periode Tahun 2020 s.d. 2022 yang mengalami (fluktuasi). Kota Manado menduduki peringkat tertinggi, sementara Kabupaten Bolaang Mongondow Selatan menduduki peringkat terendah. Berikut disajikan unsur pembentuk IPM yang meliputi kesehatan, pendidikan dan pengeluaran per kapita per tahun yang disesuaikan.

Tabel 3.10 Indikator Pembentuk IPM Kota Kotamobagu

No	Indikator	Tahun		
		2020	2021	2022
1	Kesehatan-Umur Harapan Hidup (UHH) saat lahir	70,47	70,6	70,98
2	Pendidikan			
	a. 10,32	10,31	10,10	10,32
	b. 12,89	12,88	12,79	12,89
3	Pengeluaran Per Kapita Per Tahun Disesuaikan	10.744	10.848	11.151
	Indeks Pembangunan Manusia	73,22	72,97	73,47

Sumber Dokumen: BPS Provinsi Sulawesi Utara, 2023

Berdasarkan data pada tabel di atas dapat disimpulkan bahwa:

a. Indikator Kesehatan (UHH), menunjukkan adanya tren yang meningkat. Umur harapan hidup manusia yang tinggal di Kota Kotamobagu mencapai 70,98 tahun. Terkait pencapaian indikator ini, Pemerintah Kota Kotamobagu telah melakukanupaya untuk meningkatkan umur harapan hidup sejak lahir dengan merencanakan program/kegiatan dalam APBD sebagai berikut:

Tabel 3.11 Program/Kegiatan dalam upaya meningkatkan UHH TA 2022

No	Nama Program/Kegiatan Pengentasan	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
1	PROGRAM PEMENUHAN UPAYA KESEHATAN PERORANGAN DAN UPAYA KESEHATAN MASYARAKAT/Penyediaan Fasilitas Pelayanan Kesehatan untuk UKM dan UKP Kewenangan Daerah Kabupaten/Kota	3.643.869.400,00	3.524.161.302,00	97%
	PROGRAM PEMENUHAN UPAYA KESEHATAN PERORANGAN DAN UPAYA KESEHATAN MASYARAKAT/Penyediaan Layanan Kesehatan untuk UKM dan UKP Rujukan Tingkat Daerah Kabupaten/Kota	15.725.669.600,00	14.662.897.042,00	93%
	PROGRAM PEMBERDAYAAN DAN PENINGKATAN KELUARGA SEJAHTERA (KS)/Pelaksanaan Pembangunan Keluarga melalui Pembinaan Ketahanan dan Kesejahteraan Keluarga	603.940.000,00	160.990.000,00	27%
	Jumlah	**19.973.479.000,00**	**18.348.048.344,00**	**91,86%**

b. Indikator Pendidikan ditunjukkan dengan pencapaian angka Rata-rata Lama Sekolah (RLS) dan Harapan Lama Sekolah (HLS), yang dalam tiga tahun terakhir cenderung meningkat. Pemerintah Kota Kotamobagu telah melakukan upaya untuk meningkatkan RLS dan HLS dengan menganggarkan program/kegiatan dalam APBD dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 3.12 Program/Kegiatan dalam upaya meningkatkan RLS dan HLS Tahun 2022

No	Nama Program/Kegiatan Pengentasan	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
1	PROGRAM PENGELOLAAN PENDIDIKAN/Pengelolaan Pendidikan Sekolah Dasar	16.016.005.933,00	14.088.867.012,00	88%
2	PROGRAM PENGELOLAAN PENDIDIKAN/Pengelolaan Pendidikan Sekolah Menengah Pertama	11.854.847.113	10.125.194.810,00	#VALUE !
3	PROGRAM PENGELOLAAN PENDIDIKAN/Pengelolaan Pendidikan Anak Usia Dini (PAUD)	4.361.006.269,00	4.264.046.800,00	98%
4	PROGRAM PENGELOLAAN PENDIDIKAN/Pengelolaan Pendidikan Nonformal/Kesetaraan	694.908.000,00	694.908.000,00	100%
5	PROGRAM PENGEMBANGAN KURIKULUM/Penetapan Kurikulum Muatan Lokal Pendidikan Dasar	83.952.800,00	83.952.800,00	100%
	Jumlah	**21.155.873.002,00**	**29.256.969.422,00**	**138,29%**

c. Indikator Pengeluaran Per Kapita Per Tahun Disesuaikan dalam tiga tahun terakhir cenderung fluktuatif. Terkait dengan indikator ini, Kota Kotamobagu juga telah mengalokasikan anggaran untuk melaksanakan program/kegiatan dalam rangka meningkatkan indikator ini dengan rincian sebagai berikut:

3.13 Program/Kegiatan dalam upaya meningkatkan Angka Pengeluaran Per Kapita Disesuaikan

No	Nama Program/Kegiatan Pengentasan	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
1	PROGRAM PENINGKATAN SARANA DISTRIBUSI PERDAGANGAN/Pembangunan dan Pengelolaan Sarana Distribusi Perdagangan	807.819.313,00	646.683.572,00	80,05%
2	PROGRAM PENINGKATAN SARANA DISTRIBUSI PERDAGANGAN/Pembinaan Terhadap Pengelola Sarana Distribusi Perdagangan Masyarakat di Wilayah Kerjanya	308.400.000,00	299.400.000,00	97,08%
3	PROGRAM STABILISASI HARGA BARANG KEBUTUHAN POKOK DAN BARANG PENTING/Pengendalian Harga, dan Stok Barang Kebutuhan Pokok dan Barang Penting di Tingkat Pasar Kabupaten/Kota	200.000.000,00	121.026.400,00	60,51%
4	PROGRAM PEMBERDAYAAN USAHA MENENGAH, USAHA KECIL, DAN USAHA MIKRO (UMKM)/Pemberdayaan Usaha Mikro yang Dilakukan melalui Pendataan, Kemitraan, Kemudahan Perizinan, Penguatan Kelembagaan dan Koordinasi dengan Para Pemangku Kepentingan	217.934.600,00	216.774.650,00	99,47%
5	PROGRAM PENGEMBANGAN UMKM/Pengembangan Usaha Mikro dengan Orientasi Peningkatan Skala Usaha Menjadi Usaha Kecil	31.456.000,00	28.447.200,00	90,43%
6	PROGRAM PERENCANAAN DAN PEMBANGUNAN INDUSTRI/Penyusunan dan Evaluasi Rencana Pembangunan Industri Kabupaten/Kota	2.045.453.340,00	2.012.634.275,00	98,40%
7	PROGRAM PENYEDIAAN DAN PENGEMBANGAN SARANA PERTANIAN/Pengawasan Penggunaan Sarana Pertanian	751.177.000,00	727.249.600,00	96,81%
8	/PROGRAM PENYEDIAAN DAN PENGEMBANGAN SARANA PERTANIAN/Penyediaan Benih/Bibit Ternak dan Hijauan Pakan Ternak yang Sumbernya dalam 1 (satu) Daerah Kabupaten/Kota Lain	633.260.000,00	622.827.500,00	98,35%
	Jumlah	**4.995.500.253,00**	**4.675.043.197,00**	**93,59%**

Namun dalam pelaksanaannya, terdapat kendala-kendala yang ditemukan Pemerintah Kota Kotamobagu dalam meningkatkan IPM sebagai berikut:

1. Belum optimalnya peningkatan kesempatan kerja; dan
2. Belum Optimalnya pengendalian Inflasi Daerah.

3.1.4 Laju Pertumbuhan Ekonomi

Pertumbuhan ekonomi merupakan salah satu indikator yang dapat digunakan untuk mengevaluasi keberhasilan pembangunan ekonomi suatu wilayah. Pertumbuhan ekonomi suatu wilayah menggambarkan sejauh mana aktivitasperekonomian suatu wilayah dalam menghasilkan tambahan pendapatan masyarakat pada periode tertentu. Sedangkan aktivitas perekonomian merupakan suatu proses penggunaan faktor produksi untuk menghasilkan output. Proses penggunaan faktor produksi akan menghasilkan balas jasa. Oleh karenanya denganadanya pertumbuhan ekonomi diharapkan pendapatan masyarakat meningkat, sebab masyarakat sebagai pemilik faktor produksi. Berikut disajikan tren laju pertumbuhan ekonomi dalam tiga tahun terakhir.

Tabel 3.14 Laju Pertumbuhan Ekonomi Kota KotamobaguTahun 2020 s.d. 2022

No	Uraian	Provinis/Kabupaten/Kota		
		2020	2021	2022
1	Laju Pertumbuhan Ekonomi berdasarkan PDRB (%)	0,20	4,20	5,15
2	Peringkat Provinsi	8	8	1

Sumber Dokumen: BPS Provinsi Sulawesi Utara, 2022

Selama kurun waktu Tahun 2019 s.d. 2022, laju perekonomian Kota Kotamobagu mengalami pertumbuhan yang fluktuatif, tingkat pertumbuhan tahunan majemuk (*Compound Annual Growth Rate)* ekonomi Kota Kotamobagu sebesar -17,23%. Sedangkan pada tingkat provinsi, laju pertumbuhan ekonomi Kota Kotamobagu menempati urutan ke 1 dari laju pertumbuhan Kabupaten/Kota lainnya di wilayah Provinsi. Hal ini sejalan dengan tujuan undang-undang otonomi daerah yakni untuk memberi keleluasan bagi pemerintah daerah terkait bagaimana cara daerah ikut berperan dalam pembangunan ekonomi daerah berdasarkan pada potensi yang dimiliki daerah yang pada gilirannya dapat ikutserta dalam membangun pertumbuhan ekonomi secara luas yaitu dalam skala pembangunan ekonomi nasional.

3.1.5 Inflasi

Selain ditinjau dari pertumbuhan ekonomi, perekonomian Kota Kotamobagu dapat dilihat melalui tingkat inflasi yang terjadi. Inflasi merupakan salah satuindikator ekonomi yang mengukur fluktuasi harga beberapa komoditas pokok yang menyangkut kebutuhan hidup masyarakat. Inflasi yang terlalu tinggi merupakan gejala buruk bagi suatu perekonomian. Sebaliknya apabila besaraninflasi dapat dikendalikan melalui berbagai kebijakan harga serta distribusi barang dan jasa, maka inflasi dapat menjadi pendorong bagi pembangunan. Berdasarkan sifatnya inflasi terbagi empat kategori yaitu:

1. Inflasi ringan (*Creeping inflation*) yang ditandai dengan peningkatan laju inflasi yang tergolong rendah. Biasanya, persentasenya pun hanya kurang dari 10% dalam satu tahun.
2. Inflasi Sedang (*Galloping Inflation*). Inflasi ini sedikit lebih tinggi dibandingkan inflasi

ringan. Lajunya berkisar antara 10-30% setahun.

3. Inflasi Berat (*High Inflation*). Kategori inflasi ini termasuk yang berat, mencakup hitungan mulai dari 30-100% setahun. Pada tingkat ini, harga kebutuhan masyarakat naik secara signifikan dan sulit dikendalikan.
4. Hiperinflasi (*Hyper Inflation*). Jenis inflasi ini sangat dirasakan pengaruhnya karena terjadi secara besar-besaran dan mencapai lebih dari 100% setahun.

Berdasarkan data Badan Pusat Statistik Kota Kotamobagu dapat diketahui bahwa *trend* perkembangan tingkat inflasi Kota Kotamobagu dalam tiga tahunterakhir cenderung mengalami (fluktuasi) sebagaimana dijelaskan dalam tabelberikut.

Tabel 3.15 Tingkat Inflasi Kota Kotamobagu

No	Uraian	Tahun		
		2020	2021	2022
1	Tingkat Inflasi Kota Kotamobagu (%)	3,67	2,51	7,42
2	Tingkat Inflasi Kota Manado (%)	-0,18	2,65	4,20
3	Tingkat inflasi Nasional (%)	1,68	1,87	5,28

Sumber Dokumen: BPS Kota Kotamobagu, 2023

Berdasarkan tabel di atas menunjukkan bahwa pada akhir bulan Desember inflasi kota kotamobagu berada pada angka 7,42% meningkat dari tahun sebelumnya yaitu 2,51% pada tahun 2021. Inflasi kota kotamobagu bahkan tertinggi di indonesia.

Upaya-upaya dari Pemerintah Kota Kotamobagu untuk mengendalikan tingkat inflasi diuraikan sebagai berikut:

a. Melakukan Pengumpulan data dan informasi perkembangan harga barangkebutuhan pokok;
b. Melakukan unpaya memperkuat system logistik; dan
c. melakukan koordinasi dengan Tim Pengendali Inflasi Pusat dan Provinsi.

Kendala-kendala yang ditemukan Pemerintah Kota Kotamobagu dalam melakukan pengendalian inflasi adalah:

1. Produksi pangan lokal yang belum masuk pada kategori mandiri pangan; dan
2. Pasokan pangan yang rentan karena perubahan iklim.

3.2 Kebijakan Keuangan

Kebijakan keuangan daerah sebagaimana diatur dalam perundang-undangan bahwa keuangan daerah harus dikelola secara tertib, efisien, ekonomis, efektif, transparan dan

bertanggung jawab sesuai dengan azas kepatutan dan rasa keadilan, itu tertuang dalam dalam Undang-Undang 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah, dan Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah, sebagaimana telah diubah beberapa kali, terakhir dengan Undang-undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan Kedua atas Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah, menetapkan dan mengatur pembagian kewenangan dan pembagian keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah serta Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.

Pemerintah Kota Kotamobagu dalam pelaksanaan pengelolaan keuangan daerah berpedoman pada Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara, Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, Peraturan Menteri Dalam Negeri (Permendagri) Nomor 90 Tahun 2020 dan Pemendagri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah.

Pengelolaan Keuangan Daerah Kota Kotamobagu dilaksanakan dalam suatu sistem terintegrasi diwujudkan dalam APBD yang setiap tahun ditetapkan dengan Peraturan Daerah. APBD merupakan instrumen yang menjamin terciptanya disiplin dalam proses pengambilan keputusan terkait dengan kebijakan pendapatan maupun belanja daerah. Struktur APBD Kota Kotamobagu terdiri dari:

1. Pendapatan Asli Daerah (PAD) yang terdiri dari Pajak Daerah, Retribusi Daerah, Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan dan Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah;
2. Transfer Pemerintah Pusat (Dana Perimbangan) terdiri dari Bagi Hasil Pajak, Bagi Hasil Sumber Daya Alam, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, dan Dana Insentif;
3. Transfer Pemerintah Provinsi yang terdiri dari Bagi Hasil Pajak, dan Bantuan Keuangan; dan
4. Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah meliputi Pendapatan Hibah, dan Pendapatan Lainnya.

Untuk belanja daerah dialokasikan untuk:

1. Belanja Operasi yang terdiri dari Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa, Belanja Hibah, dan Belanja Bantuan Sosial;
2. Belanja Modal (BM) yang terdiri dari BM Tanah, BM Peralatan dan Mesin, BM Gedung dan Bangunan, BM Jalan, BM Aset Tetap Lainnya, dan Belanja Aset Lainnya; dan
3. Belanja Tak Terduga.

Selanjutnya untuk penerimaan pembiayaan bersumber dari Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran sebelumnya (SiLPA), Pencairan Dana Cadangan dan Penerimaan kembali investasi pemerintah. Sedangkan pengeluaran pembiayaan terdiri dari Pembentukan Dana Cadangan, Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah dan Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri.

Pengelolaan keuangan daerah pada dasarnya dimaksudkan untuk menghasilkan gambaran tentang kapasitas atau kemampuan keuangan daerah dalam mendanai penyelenggaraan pembangunan daerah, sehingga analisis pengelolaan keuangan daerah menjelaskan tentang aspek kebijakan keuangan daerah, yang berkaitan dengan pendapatan, belanja dan pembiayaan daerah guna mewujudkan visi dan misi.

Pengelolaan keuangan daerah harus sesuai dengan prosedur, dilaksanakan secara tertib, taat pada peraturan perundang-undangan, efisiensi, ekonomis, efektif, transparan dan bertanggungjawab dengan memperhatikan azas keadilan, kepatutan dan manfaat untuk masyarakat. Pengelolaan Keuangan Daerah dilaksanakan dalam suatu sistem yang terintegrasi yang salah satunya diwujudkan dalam bentuk Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD).

Kebijakan dalam pengelolaan APBD memegang peranan yang sangat strategis dalam mencapai sasaran pembangunan daerah karena APBD merupakan salah satu instrument penting kebijakan fiskal daerah. Kebijakan Desentralisasi Fiskal Daerah mengandung tiga misi utama yaitu menciptakan efisiensi dan efektivitas pengelolaan sumberdaya, meningkatkan kualitas pelayanan umum dan kesejahteraan masyarakat dan memberdayakan dan menciptakan ruang bagi masyarakat untuk ikut serta (berpartisipasi) dalam proses pembangunan.

Desentralisasi fiskal mempunyai dampak langsung terhadap pertumbuhan ekonomi yang tinggi apabila desentralisasi fiskal dipusatkan pada pengeluaran/belanja publik. Desentralisasi fiskal yang diukur dengan pengeluaran pemerintah daerah menyebabkan pertumbuhan ekonomi secara signifikan di daerah-daerah. Dengan adanya transfer dana dari pemerintah pusat dan kewenangan yang luas kepada daerah untuk mengelola dan mengoptimalkan potensi-potensi yang ada memberi efek positif terhadap pertumbuhan ekonomi.

Pemerintah Daerah mempunyai kelebihan (kesempatan lebih luas) dalam membuat anggaran perbelanjaan agar lebih efisien dengan memenuhi kebutuhan masyarakat karena lebih mengetahui keadaan riil yang terjadi dan dibutuhkan oleh masyarakat. Penganggaran pada belanja bidang infrastruktur dan sektor sosial pada pemerintah daerah akan memacu pertumbuhan ekonomi lokal.

Pertumbuhan ekonomi yang dipacu oleh pengeluaran pemerintahdan swasta berpengaruh positif dan signifikan terhadap kesempatan kerja. Untuk menyerap besarnya laju pertumbuhan tenaga kerja yang cenderung meningkat terus menerus, diperlukan upaya-upaya yang mampu mendorong pertumbuhan ekonomi melalui investasi baik oleh pemerintah maupun swasta, karena investasi tidak hanya menciptakan permintaan tapi juga memperbesar kapasitas produksi. Dengan meluasnya kesempatan kerja, akses masyarakat untuk mendapatkan penghasilan makin besar. Dengan meningkatnya penghasilan masyarakat maka dampak yang lebih luas adalah adanya peningkatan kesejahteraan masyarakat karena dapat memenuhi kebutuhan primernya/*basic needs* (sandang, pangan, papan, kesehatan dan pendidikan) bahkan kebutuhan sekunder dan tersiernya.

Selain terus memprioritaskan pelaksanaan kebijakan desentralisasi fiskal, Pemerintah hendaknya juga mendukung dan melaksanakan kebijakan reformasi dalam administrasi

keuangan daerah, dimana antara lain tercermin dalam penyusunan anggaran berbasis kinerja, sebagai salah satu langkah perubahan dalam upaya membangun sebuah pemerintahan yang transparan dan akuntabel.

Perencanaan terintegrasi yang di berlakukan sejak 2016 memberikan dasar penentuan pengelolaan keuangan daerah khususnya dalam penentuan alokasi anggaran mengalami perubahan pendekatan dari *money follow function* menjadi *money follow program*. Hal ini untuk meminimalkan masalah perencanaan dan pengangaran yang sering terjadi terutama penganggaran yang berdasarkan tugas dan fungsi menyebabkan terjadinya inefisiensi, duplikasi program, alokasi anggaran tidak terfokus dan sebagainya. Konsep perencanaan terintegrasi dan terpadu menjadi kunci untuk mencapai efektifitas dan efisiensi pelaksanaan program sehingga sasaran dan manfaat pembangunan lebih optimal tercapai.

Kebijakan keuangan daerah terdiri atas kebijakan pendapatan, kebijakan belanja daerah dan kebijakan pembiayaan. Kebijakan pendapatan diarahkan kepada ketersediaan dana yang berkelanjutan dengan jumlah yang memadai. Sehingga berbagai potensi pendapatan daerah harus teridentifikasi dan dioptimalkan. Kebijakan belanja akan diarahkan bagi program dan kegiatan prioritas yang mendukung prioritas pembangunan daerah. Sedangkan kebijakan pembiayaan diarahkan untuk menutup defisit anggaran pada pos-pos pembiayaan.

3.3 Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan

Capaian kinerja dapat dilihat pada pencapaian sasaran strategis RPJMD. Adapun pencapaian sasaran dapat dinilai melalui Pengukuran Kinerja. Pengukuran kinerja dimaksudkan untuk menilai keberhasilan atau kegagalan pelaksanaan program dan kegiatan yang telah ditetapkan dalam Rencana Strategis dan Rencana Kerja Tahunan.

Pengukuran kinerja adalah proses pengukuran (assessment) kemajuan pencapaian tujuan yang telah ditetapkan sebelumnya, termasuk informasi mengenai efisiensi atas output yang dihasilkan, kualitas output termasuk kualitas layanan yang diberikan dan hasil-hasil aktifitas program. Pengukuran kinerja dapat diartikan sebagai cara pemerintah untuk menentukan apakah mereka telah menghasilakan produk yang berkualitas dengan biaya yang masuk akal dan untuk mengukur kinerja organisasi.

Pengukuran kinerja yang digunakan dalam Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) adalah pengukuran kinerja secara sederhana dengan menggunakan beberapa indikator kinerja yang dipilih secara selektif dan menggambarkan keberhasilan organisasi, tujuan / sasaran dan program / kegiatan.

Data kinerja aktual diperoleh dari sumber data primer maupun sekunder melalui pengumpulan data kinerja Perangkat Daerah di lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu yang disajikan dalam Laporan Kinerja Instansi Pemerintah (LKjIP) masing-masing perangkat daerah.

Penghitungan pengukuran capaian kinerja dilakukan melalui pembandingan antara realisasi dengan target disajikan melalui perhitungan capaian untuk menghitung capaian digunakan rumus-rumus sebagai berikut:

(1) Apabila semakin besar realisasi menunjukan kinerja yang semakin baik atau semakin kecil realisasi menunjukkan kinerja yang semakin buruk, maka digunakan rumus:

$$\textit{Rencana Capaian} = \frac{\textit{Realisasi}}{\textit{Target}} \; x \; x \; 100\%$$

Sumber Data: modul pengukuran dan analisi kinerja dilingkungan instansi pemerintah dari kementerian negara aparatur negara tahun 2008 halaman 33.

(2) Apabila semakin besar realisasi menunjukkan kinerja yang semakin buruk atau semakin kecil realisasi menunjukan kinerja yang semakin baik, maka digunakan rumus:

$$\textit{Capaian} = \frac{\textit{(2xTarget)-Realisasi}}{\textit{Target}} \; X \; 100\%$$

Sumber Data: modul pengukuran dan analisi kinerja dilingkungan instansi pemerintah dari kementerian negara aparatur negara tahun 2008 halaman 33.

Tabel 3.16 Perbandingan Antara Target dan Realisasi Kinerja Tahun 2022

NO	SASARAN	INDIKATOR SASARAN	SATUAN	TARGET TAHUN 2022	REALISASI TAHUN 2022
1	Meningkatnya Kualitas Pendidikan dan Derajat Kesehatan Masyarakat	Indeks Kualitas Pendidikan	Indeks	0,70	0,70
		Angka Harapan Hidup	Tahun	70,60	70,98
2	Menurunnya Angka Kemiskinan	Persentase kemiskinan	%	5,40	Belum Dirilis
3	Meningkatnya Kualitas Hidup Perempuan dan Perlindungan Anak	Predikat Kota Layak Anak	Predikat	Madya	Nindya
		Indeks Pembangunan Gender (IPG)	Indeks	95,37	Belum Dirilis
4	Meningkatnya Kontribusi PDRB terhadap Pertumbuhan ekonomi	PDRB ADHK	JUTA RUPIAH	2.665.631,61	Belum Dirilis
5	Meningkatnya Investasi Daerah	Nilai Investasi	MILIAR RUPIAH	343,00	1.195,00
6	Meningkatnya Infrastruktur yang Berwawasan Lingkungan	Indeks Infrastruktur	Indeks	55,01	55,02
		Indeks Kualitas Lingkungan Hidup (Angka)	Indeks	58,33	56,24
7	Meningkatnya Kualitas Penyelenggaraan Pemerintahan dan Pelayanan Publik	Nilai SAKIP	NILAI	71,00	Belum Dirilis
		Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Opini BPK)	OPINI	WTP	Belum Dirilis
		Indeks SPBE	INDEKS	2,75	2,25
		Indeks Pelayanan Publik	INDEKS	70,00	Belum Dirilis

Sumber Data: RPJMD Perubahan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2019-2023; LKjIP Tahun 2022 pada 11 Perangkat Daerah; BPS Tahun 2022

a. Target indikator sasaran yang realisasinya belum dirilis :

1. Persentase Kemiskinan
2. Indeks Pembanguna Gender (IPG)
3. PDRB ADHK
4. Nilai Sakip
5. Opini BPK
6. Indeks Pelayanan Pablik

b. Target indikator sasaran yang tercapai :

1. Indeks Kualitas Pendidikan
2. Angka Harapan Hidup
3. Predikat Kota Layak Anak
4. Nilai Investasi
5. Indeks Infrastruktur

c. Target indikator sasaran yang tidak tercapai

1. Indeks Kualitas Lingkungan Hidup
2. Indeks SPBE

3.3.1. Perbandingan Antara Realisasi Kinerja dan Capaian Kinerja Tahun 2021 dan Tahun 2022

Adapun perbandingan antara realisasi kinerja dan capaian kinerja tahun 2021 dan tahun 2022 dapat dilihat pada tabel 3.3 berikut ini:

Tabel 3.17 Realisasi Kinerja dan Capaian Kinerja Tahun 2021 dan Tahun 2022

NO	SASARAN	INDIKATOR SASARAN	SATUAN	TARGET TAHUN 2022	REALISASI TAHUN 2022	CAPAIAN TAHUN 2022	TARGET TAHUN 2021	REALISASI TAHUN 2021	CAPAIAN TAHUN 2021
1	Meningkatnya Kualitas Pendidikan dan Derajat Kesehatan Masyarakat	Indeks Kualitas Pendidikan	Indeks	0,70	0,70	100,00 %	0,69	0,70	101,45%
		Angka Harapan Hidup	Tahun	70,60	70,98	100,54 %	70,50	70,60	100,14%
2	Menurunnya Angka Kemiskinan	Persentase kemiskinan	%	5,40	Belum Dirilis	Belum Dirilis	5,92	5,74	103,04%

NO	SASARAN	INDIKATOR SASARAN	SATUAN	TARGET TAHUN 2022	REALISASI TAHUN 2022	CAPAIAN TAHUN 2022	TARGET TAHUN 2021	REALISASI TAHUN 2021	CAPAIAN TAHUN 2021
3	Meningkatnya Kualitas Hidup Perempuan dan Perlindungan Anak	Predikat Kota Layak Anak	Predikat	Madya	Nindya	100,00 %	Madya	Madya	100,00%
		Indeks Pembangunan Gender (IPG)	Indeks	95,37	Belum Dirilis	Belum Dirilis	94,82	95,38	100,59%
4	Meningkatnya Kontribusi PDRB terhadap Pertumbuhan ekonomi	PDRB ADHK	JUTA RUPIAH	2.665.631,61	Belum Dirilis	Belum Dirilis	2.526.665,03	2.497.918,06	98,86%
5	Meningkatnya Investasi Daerah	Nilai Investasi	MILIAR RUPIAH	343,00	1195,00	348,40 %	170,00	304,00	178,82%
6	Meningkatnya Infrastruktur yang Berwawasan Lingkungan	Indeks Infrastruktur	Indeks	55,01	55,02	100,02 %	54,99	54,97	99,96%
		Indeks Kualitas Lingkungan Hidup (Angka)	Indeks	58,33	56,24	96,42%	87,13	59,28	68,04%
7	Meningkatnya Kualitas Penyelenggaraan Pemerintahan dan Pelayanan Publik	Nilai SAKIP	NILAI	71,00	Belum Dirilis	Belum Dirilis	70,00	68,27	97,53%
		Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Opini BPK)	OPINI	WTP	Belum Dirilis	Belum Dirilis	WTP	WTP	100%
		Indeks SPBE	INDEKS	2,75	2,25	81,82%	2,5	2,41	96%
		Indeks Pelayanan Publik	INDEKS	70	Belum Dirilis	Belum Dirilis	70	62,85	90%

Sumber Data: RPJMD Perubahan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2019-2023; LKjIP Tahun 2022 pada 11 Perangkat Daerah; BPS Tahun 2022

Dari tabel 3.3 diatas dapat dijelaskan bahwa terdapat realisasi dan capaian kinerja yang melebihi, sama dan kurang antara tahun 2021 dan 2022 serta realisasi kinerja yang belum dirilis sehinga tidak dapat diperbandingkan dengan rincian sebagai berikut:

a. Realisasi kinerja yang sama/tetap dengan capaian kinerja yang lebih rendah antara tahun 2021 dan 2022

   Realisasi indikator sasaran Indeks Pendidikan tahun 2022 sama dengan capaian tahun 2021 dengan capaian indikator sasaran Indeks Pendidikan tahun 2022 lebih rendah dari capaian tahun 2021.

b. Realisasi Dan Capaian Kinerja yang melebihi/meningkat antara tahun 2021 dan 2022

   1. Realisasi dan Capaian indikator sasaran Angka Harapan Hidup tahun 2022 meningkat/melebihi dari realisasi dan capaian tahun 2021
   2. Realisasi dan Capaian indikator sasaran Predikat Kota Layak Anak (KLA) tahun 2022 meningkat/melebihi dari realisasi dan capaian tahun 2021
   3. Realisasi dan Capaian indikator sasaran Nilai Investasi tahun 2022 meningkat/melebihi dari realisasi dan capaian tahun 2021
   4. Realisasi dan Capaian indikator sasaran Indeks Infrastruktur tahun 2022 meningkat/melebihi dari realisasi dan capaian tahun 2021

c. Realisasi Dan Capaian Kinerja Yang belum dirilis

   1. Realisasi dan Capaian Indikator sasaran Persentase Kemiskinan tahun 2022 belum dirilis
   2. Realisasi dan Capaian Indikator sasaran Indeks Pembangunan Gender (IPG) tahun 2022 belum dirilis
   3. Realisasi dan Capaian Indikator sasaran PDRB ADHK tahun 2022 belum dirilis
   4. Realisasi dan Capaian Indikator sasaran Nilai SAKIP tahun 2022 belum dirilis
   5. Realisasi dan Capaian Indikator sasaran Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Opini BPK) tahun 2022 belum dirilis
   6. Realisasi dan Capaian Indikator sasaran Indeks Pelayanan Publik tahun 2022 belum dirilis

d. Realisasi kinerja yang lebih rendah dengan capaian kinerja yang melebihi /meningkat antara tahun 2021 dan 2022

   Realisasi indikator sasaran Indeks Kualitas Lingkungan Hidup (IKLH) tahun 2022 lebih rendah dari capaian tahun 2021 dengan capaian indikator sasaran Indeks Pendidikan tahun 2022 melebihi/meningkat dari capaian tahun 2021

e. Realisasi Dan Capaian Kinerja yang menurun/lebih rendah antara tahun 2021 dan 2022

   Realisasi dan Capaian indikator sasaran Indeks SPBE tahun 2022 menurun/lebih rendah dari realisasi dan capaian tahun 2021.

3.3.2. Perbandingan Antara Realisasi Kinerja Tahun 2022 dengan Target Akhir RPJMD

Tabel 3.18 Perbandingan Realisasi Kinerja Tahun 2022 dan Target Akhir RPJMD

NO	SASARAN	INDIKATOR SASARAN	SATUAN	TARGET TAHUN 2022	REALISASI TAHUN 2022	CAPAIAN TAHUN 2022	Target Akhir RPJMD Tahun 2023
1	Meningkatnya Kualitas Pendidikan dan Derajat Kesehatan Masyarakat	Indeks Kualitas Pendidikan	Indeks	0,70	0,70	100,00%	0,70
		Angka Harapan Hidup	Tahun	70,60	70,98	100,54%	70,70
2	Menurunnya Angka Kemiskinan	Persentase kemiskinan	%	5,40	Belum Dirilis	Belum Dirilis	5,37
3	Meningkatnya Kualitas Hidup Perempuan dan Perlindungan Anak	Predikat Kota Layak Anak	Predikat	Madya	Nindya	100,00%	Madya
		Indeks Pembangunan Gender (IPG)	Indeks	95,37	Belum Dirilis	Belum Dirilis	95,40
4	Meningkatnya Kontribusi PDRB terhadap Pertumbuhan ekonomi	PDRB ADHK	JUTA RUPIAH	2.665.631,61	Belum Dirilis	Belum Dirilis	2.814.906,98
5	Meningkatnya Investasi Daerah	Nilai Investasi	MILIAR RUPIAH	343,00	1195,00	348,40%	343,00
6	Meningkatnya Infrastruktur yang Berwawasan Lingkungan	Indeks Infrastruktur	Indeks	55,01	55,02	100,02%	55,09
		Indeks Kualitas Lingkungan Hidup (Angka)	Indeks	58,33	56,24	96,42%	58,34
7	Meningkatnya Kualitas Penyelenggaraan Pemerintahan dan Pelayanan Publik	Nilai SAKIP	NILAI	71,00	Belum Dirilis	Belum Dirilis	72,00
		Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Opini BPK)	OPINI	WTP	Belum Dirilis	Belum Dirilis	WTP
		Indeks SPBE	INDEKS	2,75	2,25	81,82%	2,85
		Indeks Pelayanan Publik	INDEKS	70,00	Belum Dirilis	Belum Dirilis	88,00

a. Realisasi kinerja tahun 2022 yang telah tercapai sesuai dengan target akhir RPJMD tahun 2023

Realisasi Kinerja indikator sasaran Indeks Kualitas Pendidikan tahun 2022 telah tercapai sesuai dengan target akhir RPJMD tahun 2023

b. Realisasi kinerja tahun 2022 yang telah melebihi dari target akhir RPJMD tahun 2023

1. Realisasi Kinerja indikator sasaran Angka Harapan Hidup tahun 2022 telah melebihi target akhir RPJMD tahun 2023
2. Realisasi Kinerja indikator sasaran Predikat Kota Layak Anak (KLA) tahun 2022 telah melebihi target akhir RPJMD tahun 2023
3. Kinerja indikator sasaran Nilai Investasi tahun 2022 telah melebihi target akhir RPJMD tahun 2023

c. Realisasi kinerja tahun 2022 yang belum tercapai sesuai dengan target akhir RPJMD tahun 2023

1. Realisasi Kinerja indikator sasaran Indeks Infrastruktur tahun 2022 belum tercapai sesuai target akhir RPJMD tahun 2023
2. Realisasi Kinerja indikator sasaran Indeks Kualitas Lingkungan Hidup (IKLH) tahun 2022 belum tercapai sesuai target akhir RPJMD tahun 2023
3. Realisasi Kinerja indikator sasaran Indeks SPBE tahun 2022 belum tercapai sesuai target akhir RPJMD tahun 2023

d. Realisasi kinerja tahun 2022 yang belum dirilis

1. Realisasi Kinerja indikator sasaran Persentase Kemiskinan tahun 2022 belum dirilis
2. Realisasi Kinerja indikator sasaran Indeks Pembangunan Gender (IPG) tahun 2022 belum dirilis
3. Realisasi Kinerja indikator sasaran PDRB ADHK tahun 2022 belum dirilis
4. Realisasi Kinerja indikator sasaran Nilai SAKIP tahun 2022 belum dirilis
5. Realisasi Kinerja indikator sasaran Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Opini BPK) tahun 2022 belum dirilis
6. Realisasi Kinerja indikator sasaran Indeks Pelayanan Publik tahun 2022 belum dirilis

3.3.3. Perbandingan Realisasi Kinerja Tahun 2022 dengan Target RPJMD PROVINSI

Tabel 3.19 Perbandingan Realisasi Kinerja Tahun 2022 dengan Target RPJMD PROVINSI

NO	SASARAN	INDIKATOR SASARAN	SATUAN	TARGET TAHUN 2022	REALISASI TAHUN 2022	CAPAIAN TAHUN 2022	TARGET AKHIR RPJMN / RPJMD PROVINSI TAHUN 2022
1	Meningkatnya Kualitas Pendidikan dan Derajat Kesehatan Masyarakat	Indeks Kualitas Pendidikan	Indeks	0,70	0,70	100,00%	
		Angka Harapan Hidup	Tahun	70,60	70,98	100,54%	
2	Menurunnya Angka Kemiskinan	Persentase kemiskinan	%	5,40	Belum Dirilis	Belum Dirilis	
3	Meningkatnya Kualitas Hidup Perempuan dan Perlindungan Anak	Predikat Kota Layak Anak	Predikat	Madya	Nindya	100,00%	
		Indeks Pembangunan Gender (IPG)	Indeks	95,37	Belum Dirilis	Belum Dirilis	
4	Meningkatnya Kontribusi PDRB terhadap Pertumbuhan ekonomi	PDRB ADHK	JUTA RUPIAH	2.665.631,61	Belum Dirilis	Belum Dirilis	
5	Meningkatnya Investasi Daerah	Nilai Investasi	MILIAR RUPIAH	343,00	1195,00	348,40%	
6	Meningkatnya Infrastruktur yang Berwawasan Lingkungan	Indeks Infrastruktur	Indeks	55,01	55,02	100,02%	
		Indeks Kualitas Lingkungan Hidup (Angka)	Indeks	58,33	56,24	96,42%	
7	Meningkatnya Kualitas Penyelenggaraan Pemerintahan dan Pelayanan Publik	Nilai SAKIP	NILAI	71,00	Belum Dirilis	Belum Dirilis	
		Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Opini BPK)	OPINI	WTP	Belum Dirilis	Belum Dirilis	
		Indeks SPBE	INDEKS	2,75	2,25	81,82%	
		Indeks Pelayanan Publik	INDEKS	70,00	Belum Dirilis	Belum Dirilis	

3.3.4 Analisis Penyebab Keberhasilan / Kegagalan Atau Peningkatan / Penurunan Kinerja Serta Alternative Solusi yang Telah dilakukan

a. Meningkatnya Kualitas Pendidikan dan Derajat Kesehatan Masyarakat

Berdasarkan tabel 3.3 sasaran Meningkatnya Kualitas Pendidikan dan Derajat Kesehatan Masyarakat terbagi atas dua indikator sasaran yaitu Indeks Kualitas Pendidikan dan Angka Harapan hidup dengan rincian sebagai berikut:

1. Indikator Sasaran Indeks Kualitas Pendidikan 2021 dan 2022 tidak memiliki perbedaan dari sisi realisiasi maupun capaian dimana nilai realisiasi sama-sama 0,7 dan capaian sama-sama 100%.
2. Indikator Sasaran Angka Harapan Hidup tahun 2022 lebih rendah dari 2021 apabila dilihat dari nilai capaian yaitu 100,54% berbanding dengan 100,1%, namun apabila dilihat dari nilai realisasi maka indikator sasaran Angka Harapan Hidup tahun 2022 lebih tinggi dari 2021 yaitu 70,98 berbanding dengan 69,77.

b. Menurunnya Angka Kemiskinan

Berdasarkan tabel 3.3 sasaran Menurunnya Angka Kemiskinan dapat diukur melalui indikator sasaran Presentase Kemiskinan, akan tetapi nilai realisasi maupun capaian pada tahun 2022 belum bisa dibandingkan dengan dengan nilai realisasi maupun capaian pada tahun 2021 dikarenakan data untuk Presentase Kemiskinan tahun 2022 belum dirilis oleh Badan Pusat Statistik.

c. Meningkatnya Kualitas Hidup Perempuan dan Perlindungan Anak

Berdasarkan tabel 3.3 sasaran Meningkatnya Kualitas Hidup Perempuan dan Perlindungan Anak terbagi atas dua indikator sasaran yaitu Predikat Kota Layak Anak dan Indeks Pembangunan Gender (IPG) dengan rincian sebagai berikut:

1. Realisasi indikator sasaran Predikat Kota Layak Anak pada tahun 2022 yaitu Nindya lebih tinggi dari realisasi tahun 2021 yaitu Madya, begitu pula dengan nilai capaian 2022 yaitu ‘nilai capaian pasti’ lebih tinggi dari 2021 yaitu 100%.
2. Realisasi dan capaian indikator sasaran Indeks Pembangunan Gender (IPG) tahun 2022 belum dapat dibandingkan dengan realisasi dan capaian tahun 2021 dikarenakan data Indeks Pembangunan Gender (IPG) tahun 2022 belum dirilis.

d. Meningkatnya Kontribusi PDRB Terhadap Pertumbuhan Ekonomi

Berdasarkan tabel 3.3 sasaran Meningkatnya Kontribusi PDRB Terhadap Pertumbuhan Ekonomi dapat diukur melalui indikator sasaran Pendapatan Domestik Real Bruto Atas Dasar Harga Konstan (PDRB ADHK), akan tetapi nilai realisasi maupun capaian pada tahun 2022 belum bisa

dibandingkan dengan dengan nilai realisasi maupun capaian pada tahun 2021 dikarenakan data untuk PDRB ADHK tahun 2022 belum dirilis.

e. Meningkatnya Investasi Daerah

Berdasarkan tabel 3.3 sasaran Meningkatnya Investasi Daerah dapat diukur melalui indikator sasaran Nilai Investasi dimana realisasi Nilai Investasi pada tahun 2022 yang bernilai 1,195 Trilliun Rupiah lebih tinggi dari realisasi pada tahun 2021 yang bernilai 304 Milyar Rupiah, adapun capaian Nilai Investasi tahun 2022 lebih tinggi dari tahun 2021 yaitu 348,40% berbanding dengan 179%.

f. Meningkatnya Infrastruktur yang Berwawasan Lingkungan

Berdasarkan table 3.3 sasaran Meningkatnya Infrastruktur yang Berwawasan Lingkungan terbagi atas dua indikator sasaran yaitu Indeks Infrastruktur dan Indeks Kualitas Lingkungan Hidup dengan rincian sebagai berikut:

1. Realisasi pada indikator sasaran Indeks Infrastruktur tahun 2022 dengan nilai 55,02 lebih tinggi dari realisasi pada tahun 2021 dengan nilai 54,97 beitu pula dengan nilai capaian pada indikator sasaran Indeks Infrastruktur tahun 2022 lebih tinggi dari tahun 2021 yaitu 100,02% berbanding dengan 100%.
2. Realisasi pada indikator sasaran Indeks Kualitas Lingkungan Hidup (angka) tahun 2022 dengan nilai 56,24 lebih rendah dari realisasi pada tahun 2021 dengan nilai 59,28, adapun pada nilai capaian indikator sasaran Indeks Kualitas Lingkungan Hidup 2022 lebih tinggi dari capaian pada tahun 2021 yaitu 96,42% berbanding dengan 68%.

g. Meningkatnya Kualitas Penyelenggaraan Pemerintahan dan Pelayanan Publik

Berdasarkan tabel 3.3 sasaran Meningkatnya Kualitas Penyelenggaraan Pemerintahan dan Pelayanan Publik terbagi atas empat indikator sasaran yaitu Nilai SAKIP, Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Opini BPK), Indeks SPBE dan Indeks Pelayanan Publik dengan rincian sebagai berikut:

1. Realisasi ataupun capaian pada indikator sasaran Nilai SAKIP tahun 2022 belum dapat dibandingkan dengan realisasi ataupun capaian pada tahun 2021 dikarenakan data Nilai SAKIP tahun 2022 belum dirilis.
2. Realisasi ataupun capaian pada indikator sasaran Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah (Opini BPK) tahun 2022 belum dapat dibandingkan dengan realisasi ataupun capaian pada tahun 2021 dikarenakan data Opini BPK untuk tahun 2022 belum dirilis.
3. Realisasi ataupun capaian pada indikator sasaran Indeks SPBE pada tahun 2022 lebih rendah dari tahun 2021 yaitu 2,25 berbanding dengan

2,41 untuk nilai realisasi dan 81,82% berbanding dengan 96% untuk nilai capaian.

4. Realisasi ataupun capaian pada indikator sasaran Indeks Pelayanan Publik tahun 2022 belum dapat dibandingkan dengan realisasi ataupun capaian pada tahun 2021 dikarenakan data Indeks Pelayanan Publik untuk tahun 2022 belum dirilis.

3.3.5 Analisis Program / Kegiatan Yang Menunjang Keberhasilan Ataupun Kegagalan Pencapaian Pernyataan Kinerja

a. Realisasi Anggaran Kota Kotamobagu Tahun 2022

Tabel 3.20 Program-Program yang akan dilaksanakan berdasarkan perjanjian Kinerja Tahun 2022

NO	PROGRAM	ANGGARAN	REALISASI
SASARAN MENINGKATNYA KUALITAS PENDIDIKAN DAN DERAJAT KESEHATAN MASYARAKAT			
1	PROGRAM PENGELOLAAN PENDIDIKAN	35.177.027.61	35.177.027.661
	PROGRAM PENGEMBANGAN KURIKULUM	90.021.600	89.367.400,00
	PROGRAM PENDIDIK DAN TENAGA KEPENDIDIKAN	483.253.800	477.498.400,00
	PROGRAM SEDIAAN FARMASI, ALAT KESEHATAN DAN MAKANAN MINUMAN	239.326.200	239.326.200
	PROGRAM PEMBERDAYAAN MASYARAKAT BIDANG KESEHATAN	413.771.550	413.771.550
	PROGRAM PENANGGULANGAN BENCANA	600.000.000	598.500.000,00
	PROGRAM PENANGANAN BENCANA	160.029.600	160.029.600
	PROGRAM PENINGKATAN DIVERSIFIKASI DAN KETAHANAN PANGAN MASYARAKAT	952.701.800	952.701.800
	PROGRAM PENANGANAN KERAWANAN PANGAN	221.700.000	202.667.500,00
	PROGRAM PENGAWASAN KEAMANAN PANGAN	40.005.880	39.607.000,00
	PROGRAM PENGENDALIAN PENDUDUK	120.925.400	120.925.400
	PROGRAM PEMBINAAN KELUARGA BERENCANA (KB)	2.227.048.990	2.227.048.990
SASARAN MENURUNYA ANGKA KEMISKINAN			
2	PROGRAM PEMBERDAYAAN DAN PENINGKATAN KELUARGA SEJAHTERA (KS)	30.135.000	30.135.000
	PROGRAM PEMBINAAN PERPUSTAKAAN	317.238.500	317.238.500
	PROGRAM PEMBERDAYAAN SOSIAL	278.971.700	278.971.700
	PROGRAM REHABILITASI SOSIAL	218.352.450	218.352.450
	PROGRAM PELATIHAN KERJA DAN PRODUKTIVITAS TENAGA KERJA	30.198.250	30.198.250
	PROGRAM PENDAFTARAN PENDUDUK	762.887.050	762.887.050
	PROGRAM PENCATATAN SIPIL	48.500.650	48.500.650

	PROGRAM PENGELOLAAN INFORMASI ADMINISTRASI KEPENDUDUKAN	100.111.000	99.548.000,00
	PROGRAM PENGELOLAAN PROFIL KEPENDUDUKAN	8.769.300	8.769.300
	PROGRAM ADMINISTRASI PEMERINTAHAN DESA	615.267.777	345.232.413,00
SASARAN MENINGKATNYA KUALITAS HIDUP PEREMPUAN DAN PERLINDUNGAN ANAK			
3	PROGRAM PEMBERDAYAAN LEMBAGA KEMASYARAKATAN, LEMBAGA ADAT DAN MASYARAKAT HUKUM ADAT	43.241.150	42.945.750,00
	PROGRAM PENGARUSUTAMAAN GENDER DAN PEMBERDAYAAN PEREMPUAN	48.792.600	44.600.575,00
	PROGRAM PERLINDUNGAN PEREMPUAN	139.045.550	139.045.550
	PROGRAM PENINGKATAN KUALITAS KELUARGA	263.681.750	263.681.750
	PROGRAM PENGELOLAAN SISTEM DATA GENDER DAN ANAK	5.065.000	5.065.000
	PROGRAM PEMENUHAN HAK ANAK (PHA)	55.558.400	55.558.400
	PROGRAM PERLINDUNGAN KHUSUS ANAK	364.733.100	364.733.100
SASARAN MENINGKATKAN KONTRIBUSI PDRB TERHADAP PERTUMBUHAN EKONOMI			
4	PROGRAM PENDIDIKAN DAN LATIHAN PERKOPERASIAN	172.985.400	165.878.450,00
	PROGRAM PEMBERDAYAAN USAHA MENENGAH, USAHA KECIL, DAN USAHA MIKRO (UMKM)	524.080.800	524.080.800
	PROGRAM PENGELOLAAN PERIKANAN BUDIDAYA	925.968.400	925.968.400
	PROGRAM PENYEDIAAN DAN PENGEMBANGAN SARANA PERTANIAN	956.077.650	956.077.650
	PROGRAM PENGENDALIAN KESEHATAN HEWAN DAN KESEHATAN MASYARAKAT VETERINER	163.045.700	163.045.700
	PROGRAM PENYULUHAN PERTANIAN	231.473.250	218.213.550,00
	PROGRAM PENINGKATAN SARANA DISTRIBUSI PERDAGANGAN	300.000.000	285.780.000,00
SASARAN MENINGKATNYA INVESTASI DERAH			
	PROGRAM PENGGUNAAN DAN PEMASARAN PRODUK DALAM NEGERI	102.182.350	102.181.200,00
5	PROGRAM PENINGKATAN KETENTERAMAN DAN KETERTIBAN UMUM	1.703.350.000	1.703.350.000
	PROGRAM PENCEGAHAN, PENANGGULANGAN, PENYELAMATAN KEBAKARAN DAN PENYELAMATAN NON KEBAKARAN	489.750.000	489.750.000
	PROGRAM HUBUNGAN INDUSTRIAL	31.129.650	30.631.050,00
	PROGRAM PENGENDALIAN PELAKSANAAN PENANAMAN MODAL	322.573.000	312.880.785,00
	PROGRAM PENGEMBANGAN KEBUDAYAAN	26.849.200	26.849.200
	PROGRAM PENINGKATAN DAYA TARIK DESTINASI PARIWISATA	54.000.000	54.000.000
	PROGRAM PERENCANAAN DAN PEMBANGUNAN INDUSTRI	824.327.746	792.397.900,00

	PROGRAM PENGUATAN IDEOLOGI PANCASILA DAN KARAKTER KEBANGSAAN	18.551.750	17.873.550,00
	PROGRAM PENINGKATAN PERAN PARTAI POLITIK DAN LEMBAGA PENDIDIKAN MELALUI PENDIDIKAN POLITIK DAN PENGEMBANGAN ETIKA SERTA BUDAYA POLITIK	686.058.900	686.058.900
	PROGRAM PENINGKATAN KEWASPADAAN NASIONAL DAN PENINGKATAN KUALITAS DAN FASILITASI PENANGANAN KONFLIK SOSIAL	494.047.600	425.977.600,00
SASARAN MENINGKATKNYA INFRASTRUKTUR YANG BERWAWASAN LINGKUNGAN			
6	PROGRAM PENGELOLAAN SUMBER DAYA AIR (SDA)	3.557.614.221	3.557.614.221
	PROGRAM PENGELOLAAN DAN PENGEMBANGAN SISTEM PENYEDIAAN AIR MINUM	6.477.561.909	6.318.704.958,00
	PROGRAM PENGEMBANGAN SISTEM DAN PENGELOLAAN PERSAMPAHAN REGIONAL	102.777.900	102.777.900
	PROGRAM PENGELOLAAN DAN PENGEMBANGAN SISTEM AIR LIMBAH	2.527.818.987	2.527.818.987
	PROGRAM PENGELOLAAN DAN PENGEMBANGAN SISTEM DRAINASE	2.309.335.929	2.273.559.917,00
	PROGRAM PENGEMBANGAN PERMUKIMAN	1.299.135.825	1.299.135.825
	PROGRAM PENATAAN BANGUNAN GEDUNG	80.676.200	80.676.200
	PROGRAM PENYELENGGARAAN JALAN	22.411.693.457	21.319.565.639,00
	PROGRAM PENGEMBANGAN JASA KONSTRUKSI	49.766.800	49.766.800
	PROGRAM PENGEMBANGAN PERUMAHAN	1.183.327.886	1.183.327.886
	PROGRAM KAWASAN PERMUKIMAN	1.587.927.700	1.567.738.100,00
	PROGRAM PENINGKATAN PRASARANA, SARANA DAN UTILITAS UMUM (PSU)	3.637.668.186	3.586.858.396,00
	PROGRAM PENYELESAIAN SENGKETA TANAH GARAPAN	3.649.400	3.649.400,00
	PROGRAM PENGELOLAAN TANAH KOSONG	41.509.700	40.559.700,00
	PROGRAM PENATAGUNAAN TANAH	26.916.600	26.916.600
	PROGRAM PERENCANAAN LINGKUNGAN HIDUP	406.669.300	406.414.100,00
	PROGRAM PENGENDALIAN PENCEMARAN DAN/ATAU KERUSAKAN LINGKUNGAN HIDUP	241.392.200	240.984.600,00
	PROGRAM PEMBINAAN DAN PENGAWASAN TERHADAP IZIN LINGKUNGAN DAN IZIN PERLINDUNGAN DAN PENGELOLAAN LINGKUNGAN HIDUP (PPLH)	6.208.000	6.165.600,00
	PROGRAM PENGHARGAAN LINGKUNGAN HIDUP UNTUK MASYARAKAT	46.908.000	46.908.000,00
	PROGRAM PENGELOLAAN PERSAMPAHAN	7.297.371.500	7.297.371.500

	PROGRAM PENYELENGGARAAN LALU LINTAS DAN ANGKUTAN JALAN (LLAJ)	619.088.500	619.088.500
SASARAN MENINGKATNYA KUALITAS PENYELENGGARAAN PEMERINTAHAN DAN PELAYANAN PUBLIK			
7	PROGRAM PENGELOLAAN TAMAN MAKAM PAHLAWAN	36.794.000	36.794.000
	PROGRAM INFORMASI DAN KOMUNIKASI PUBLIK	4.162.628.050	4.118.241.670,00
	PROGRAM APLIKASI INFORMATIKA	3.369.070.200	3.369.070.200
	PROGRAM PENGEMBANGAN KAPASITAS DAYA SAING KEPEMUDAAN	895.104.100	895.104.100
	PROGRAM PENGEMBANGAN KAPASITAS DAYA SAING KEOLAHRAGAAN	1.332.083.250	1.332.083.250
	PROGRAM PENYELENGGARAAN STATISTIK SEKTORAL	29.997.900	29.987.925,00
	PROGRAM PENGELOLAAN ARSIP	18.498.400	18.486.600,00
	PROGRAM PERLINDUNGAN DAN PENYELAMATAN ARSIP	65.776.300	64.075.700,00
	PROGRAM PEMERINTAHAN DAN KESEJAHTERAAN RAKYAT	12.181.275.100	12.181.275.100
	PROGRAM PEREKONOMIAN DAN PEMBANGUNAN	256.671.924	256.671.924
	PROGRAM DUKUNGAN PELAKSANAAN TUGAS DAN FUNGSI DPRD	11.284.812.600	11.284.812.600
	PROGRAM PERENCANAAN, PENGENDALIAN DAN EVALUASI PEMBANGUNAN DAERAH	410.268.000	410.268.000
	PROGRAM KOORDINASI DAN SINKRONISASI PERENCANAAN PEMBANGUNAN DAERAH	496.829.800	496.829.800
	PROGRAM PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH	60.419.104.425	60.419.104.425
	PROGRAM PENGELOLAAN BARANG MILIK DAERAH	390.694.500	345.738.700,00
	PROGRAM PENGELOLAAN PENDAPATAN DAERAH	2.395.847.307	2.395.847.307
	PROGRAM KEPEGAWAIAN DAERAH	1.532.843.759	1.532.843.759
	PROGRAM PENGEMBANGAN SUMBER DAYA MANUSIA	66.424.000	66.424.000
	PROGRAM PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN DAERAH	433.387.800	433.387.800
	PROGRAM PENYELENGGARAAN PENGAWASAN	112.404.000	112.404.000
	PROGRAM PERUMUSAN KEBIJAKAN, PENDAMPINGAN DAN ASISTENSI	20.700.000	20.700.000
	PROGRAM PENYELENGGARAAN PEMERINTAHAN DAN PELAYANAN PUBLIK	1.338.850.000	1.338.850.000
	PROGRAM PEMBERDAYAAN MASYARAKAT DESA DAN KELURAHAN	1.023.029.980	1.023.029.980
	PROGRAM KOORDINASI KETENTRAMAN DAN KETERTIBAN UMUM	240.720.020	240.720.020
	PROGRAM PENYELENGGARAAN URUSAN PEMERINTAHAN UMUM	17.848.900	17.837.500,00
	PROGRAM PENUNJANG URUSAN PEMERINTAHAN DAERAH KABUPATEN/KOTA	1.949.870.219	1.949.870.219

3.4 Mandatory Spending APBD

Mandatory Spending adalah belanja atau pengeluaran Negara yang sudah diatur oleh Undang-undang dengan tujuan untuk mengurangi masalah ketimpangan sosial dan ekonomi daerah.

Dalam tata kelola keuangan pemerintah daerah, *Mandatory Spending* meliputi hal-hal sebagai berikut:

1) Alokasi anggaran pendidikan sebesar 20% dari APBD sesuai amanat UUD 1945 pasal 31 ayat (4) dan UU No. 20 tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional pasal 49 ayat (1).
2) Besar anggaran kesehatan pemerintah daerah provinsi, kabupaten/kota dialokasikan minimal 10% (sepuluh persen) dari anggaran pendapatan dan belanja daerah di luar gaji (UU No. 36 Tahun 2009 Tentang Kesehatan).
3) Dana Transfer Umum (DTU) diarahkan penggunaannya, yaitu paling sedikit 25% (dua puluh lima persen) untuk belanja infrastruktur daerah yang langsung terkait dengan percepatan pembangunan fasilitas pelayanan publik dan ekonomi dalam rangka meningkatkan kesempatan kerja, mengurangi kemiskinan, dan mengurangi kesenjangan penyediaan layanan publik antar daerah (UU APBN).
4) Alokasi dana Desa (ADD) paling sedikit 10% dari dana perimbangan yang diterima Kabupaten/Kota dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah setelah dikurangi Dana Alokasi Khusus (UU No. 6 Tahun 2014 Tentang Desa).

Adapun pemenuhan *Mandatory Spending* pada APBD Kota Kotamobagu Tahun 2022 dapat diuraikan sebagai berikut :

3.4.1. Fungsi Pendidikan

Alokasi anggaran pendidikan Tahun 2022 sebesar Rp134.323.728.302,00. Dibandingkan dengan Total Anggaran Belanja Daerah Tahun 2022 sebesar Rp670.401.085.764,00 maka Rasio Alokasi Anggaran Fungsi Pendidikan adalah sebesar 20,04%.

Alokasi Anggaran untuk Belanja Fungsi Pendidikan Tahun 2022 dianggarkan pada Dinas Pendidikan dan beberapa OPD di luar Dinas Pendidikan yang menunjang pelaksanaan fungsi Pendidikan dengan rincian sebagaimana berikut ini :

1. Dinas Pendidikan

Alokasi Anggaran untuk belanja fungsi Pendidikan pada dinas Pendidikan adalah sebesar Rp118.507.657.553,00 sebagaimana rincian berikut ini :

a. Belanja Operasi dianggarkan sebesar Rp109.542.461.451,00 dengan rincian belanja operasi sebagai berikut :
   - Belanja Pegawai dianggarkan sebesar Rp84.315.361.363,00 ;
   - Belanja Barang dan Jasa dianggarkan sebesar Rp20.117.303.021,00;
   - Belanja Hibah dianggarkan sebesar Rp1.609.797.067,00; dan
   - Belanja Bantuan Sosial dianggarkan sebesar Rp3.500.000.000,00.

b. Belanja Modal dianggarkan sebesar Rp8.965.196.102,00.

2. Bagian Kesejahteraan Rakyat Sekretariat Daerah

Alokasi Anggaran untuk belanja fungsi Pendidikan di luar dinas Pendidikan pada Bagian Kesejahteraan Rakyat dianggarkan pada Sub Kegiatan Pelaksanaan Kebijakan, Evaluasi dan Capaian Kinerja terkait Kesejahteraan Sosial dengan alokasi anggaran sebesar Rp2.548.500.000,00.

3. Dinas Kepemudaan dan Olahraga

Alokasi Anggaran untuk belanja fungsi Pendidikan di luar dinas Pendidikan pada dinas Kepemudaan dan Olahraga dapat dirinci sebagai berikut :

- Sub Kegiatan Pelaksanaan Kebijakan, Evaluasi dan Capaian Kinerja terkait Kesejahteraan Sosial dengan alokasi anggaran sebesar Rp2.548.500.000,00;
- Sub Kegiatan Seleksi Atlet Daerah dengan alokasi anggaran sebesar Rp510.000.000,00; dan
- Sub Kegiatan Pemusatan Latihan Daerah, Ilmu Pengetahuan dan Teknologi Keolahragaan (*Sport Science*) dengan alokasi anggaran sebesar Rp1.000.000.000,00.

4. Dinas Kearsipan dan Perpustakaan

Alokasi Anggaran untuk belanja fungsi Pendidikan di luar dinas Pendidikan pada Dinas Kearsipan dan Perpustakaan dianggarkan pada Sub Kegiatan Pengembangan Layanan Perpustakaan Rujukan Tingkat Kabupaten/Kota dengan alokasi anggaran sebesar Rp10.570.526.240,00.

3.4.2. Fungsi Kesehatan

Alokasi Anggaran untuk Fungsi Kesehatan Tahun 2022 yaitu sebesar Rp141.736.547.468,00. Dibandingkan dengan Total Anggaran Belanja Daerah Tahun 2022 diluar Gaji ASN Pemerintah Kota Kotamobagu dengan alokasi anggaran sebesar Rp510.269.191.278,00 maka Rasio Alokasi Anggaran untuk Fungsi Kesehatan adalah sebesar 27,78%.

3.4.3. Infrastruktur

Berdasarkan Pedoman Umum Permendagri 27 Tahun 2021, Pemerintah Kota Kotamoabagu mengalokasikan Belanja Infrastruktur Pelayanan Publik minimal 40% dari total belanja APBD diluar Belanja Bagi Hasil dan/atau Transfer kepada Daerah/Desa. Dalam hal persentase Belanja Insfrastruktur, Pelayanan Publik belum mencapai 40%, Daerah menyesuaikan Belanja Insfrastruktur Pelayanan Publik dalam waktu 3 Tahun.

Tahun 2022, Pemerintah Kota Kotamobagu telah menganggarkan Belanja Infrastuktur sebesar 25,07% dari Total Belanja APBD, dengan rincian sebagaimana tabel berikut ini ;

Tabel 3.21 Perhitungan Belanja Infrastruktur Daerah Tahun 2022

No.	Komponen Perhitungan		Jumlah (Rp)
1.	Penerimaan :		
	Dana Transfer Umum		
	a.	DAU	352.402.101.490
	b.	DBH	28.920.945.458
		Jumlah Penerimaan	**381.323.046.948**
2.	Pengurang		
	ADD		27.118.348.300
		Jumlah Pengurang	**27.118.348.300**
3.	Jumlah Dana Transfer Umum yang diperhitungkan		**354.204.698.648**
4.	Belanja Infrastruktur Daerah		
	a.	Belanja Modal	56.238.771.382,00
	b.	Belanja Pemeliharaan	13.187.922.796,00
	c.	Belanja Hibah	1.766.158.987,00
	d.	Belanja Bantuan Sosial	14.849.155.500,00
	e.	Belanja Gaji Guru Non PNS/Guru PPPK	2.741.710.004,00
	Jumlah belanja Infrastruktur Daerah		**88.783.718.669,00**
	Persentase Belanja Infratruktur Daerah		**25,07%**

3.4.4. Alokasi Dana Desa (ADD)

Pada Tahun 2022, Pemerintah Kota Kotamobagu telah mengalokasikan ADD sebesar sebesar Rp27.118.348.300,00 yang bersumber dari Dana Transfer Umum.

3.5. Program Prioritas Nasional

Program Prioritas Nasional merupakan Program/kegiatan untuk pencapaian Sasaran Rencana Pembangunan Jangka Menengah Nasional dan kebijakan Presiden lainnya, yang terdiri dari :

1) Memperkuat Ketahanan Ekonomi untuk Pertumbuhan yang Berkualitas dan Berkeadilan;
2) Mengembangkan Wilayah untuk Mengurangi Kesenjangan Dan Menjamin Pemerataan;
3) Meningkatkan Sumber Daya Manusia yang Berkualitas dan Berdaya Saing;
4) Revolusi Mental dan Pembangunan Kebudayaan;
5) Memperkuat Infrastruktur untuk Mendukung Pengembangan Ekonomi dan Pelayanan Dasar;
6) Membangung Lingkungan Hidup, Meningkatkan Ketahanan Bencana dan Perubahan Iklim;
7) Memperkuat Stabilitas Polhukhankam dan Trasnformasi Pelayanan Publik;

Adapun Program untuk Mendukung Prioritas Pembangunan Nasional disajikan pada Sinergitas Program Pemerintah Kota Kotamobagu Terhadap Prioritas Pembangunan Nasional Tahun 2022 pada **Lampiran 1**.

3.6. Stunting

Stunting adalah gangguan pertumbuhan dan perkembangan anak akibat kurang gizi kronis dan infeksi berulang, yang ditandai dengan panjang atau tinggi badannya berada di bawah standar yang ditetapkan oleh Menteri yang menyelenggarakan Urusan Pemerintahan di Bidang Kesehatan. Kota Kotamobagu adalah salah satu dari 154 Kabupaten/Kota yang masuk dalam Perluasan Lokasi Fokus Intervensi Penurunan Stunting Terintegrasi Tahun 2022 yang dituangkan dalam Lampiran Keputusan Menteri PPN/Kepala Bappenas Nomor: KEP.10/M.PPN/HK/02/2021 tentang Penetapan Perluasan Kabupaten/Kota Lokasi Fokus Intervensi Penurunan Stunting Terintegrasi Tahun 2022, dengan Lokasi Fokus dilaksanakan pada 33 Desa/Kelurahan pada 4 (empat) Kecamatan.

3.6.1. Program Kegiatan terkait Stunting

Tahun 2022, Pemerintah Kota Kotamobagu melaksanakan Program dan Kegiatan untuk penanggulangan Stunting dengan Rekapitulasi Data Program Penanganan Penurunan Prevalensi Stunting tahun 2022 dapat disajikan pada **Lampiran 2**.

3.6.2. Capaian Keberhasilan mengatasi Stunting

Berdasarkan Laporan Penyelenggaraan Percepatan Penurunan Stunting Semester II Tahun 2022 Pemerintah Kota Kotamobagu, Capaian Keberhasilan mengatasi Sunting disusun dalam Capaian Indikator Cakupan Layanan yang terdiri dari Data Cakupan Esensial Percepatan Penurunan Stunting yang disajikan pada **Lampiran 3**.

BAB IV

KEBIJAKAN AKUNTANSI

4.1 Basis Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan pemerintah daerah adalah basis akrual untuk pengakuan aset, kewajiban, dan ekuitas dalam neraca, pengakuan pendapatan-LO dan beban dalam laporan operasional. Penyusunan laporan keuangan untuk tahun-tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022 dan 2021, adalah sebagai berikut:

4.1.1 Penyajian Laporan Keuangan

Entitas telah menerapkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah untuk menyusun Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Kotamobagu disusun berdasarkan konsep nilai historis kecuali beberapa akun tertentu disusun berdasarkan pengukuran lain sebagaimana diuraikan dalam kebijakan akuntansi masing-masing akun tersebut.

Dalam pengakuan dan pengukuran juga mencakup kebijakan mengenai harga perolehan dan kapitalisasi aset. Kebijakan harga perolehan merupakan pengakuan terhadap jumlah kas setara kas yang dibayar terdiri dari belanja modal, belanja administrasi pembelian/pembangunan, belanja pengiriman, pajak, dan nilai wajar imbalan lainnya yang dibayarkan sebagai komponen harga perolehan aset tetap.

Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode langsung dengan mengelompokkan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

4.1.2 Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari kas, bank dan semua investasi yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang dari tanggal perolehannya dan yang tidak dijaminkan serta tidak dibatasi penggunaannya.

4.1.3 Piutang

Piutang disajikan dalam jumlah bersih setelah dikurangi dengan penyisihan piutang tidak tertagih yang diestimasi berdasarkan penelaahan entitas atas kolektibilitas saldo piutang. Penghapusan piutang dilakukan pada saat piutang tersebut dipastikan tidak akan tertagih dan telah memiliki dasar hukum berupa Keputusan Kepala Daerah terkait penghapusan piutang tersebut.

Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 4 (empat) dengan klasifikasi sebagai berikut:

a. Kualitas Piutang Lancar;
b. Kualitas Piutang Kurang Lancar;

c. Kualitas Piutang Diragukan;
d. Kualitas Piutang Macet

Penggolongan Kualitas Piutang Pajak yang pemungutannya Dibayar Sendiri oleh Wajib Pajak *(self assessment)* dilakukan dengan ketentuan:

a. Kualitas lancar, dengan kriteria:
   1) Umur piutang kurang dari 1 tahun (< 1 tahun) ; dan/atau
   2) Wajib Pajak menyetujui hasil pemeriksaan; dan/atau
   3) Wajib Pajak kooperatif; dan/atau
   4) Wajib Pajak likuid; dan/atau
   5) Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
b. Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
   1) Umur piutang >1 sampai dengan < 2 tahun; dan/atau
   2) Wajib Pajak kurang kooperatif dalam pemeriksaan; dan/atau
   3) Wajib Pajak menyetujui sebagian hasil pemeriksaan; dan/atau
   4) Wajib Pajak mengajukan keberatan/banding.
c. Kualitas Diragukan, dengan kriteria :
   1) Umur piutang >2 sampai dengan <5 tahun; dan/atau
   2) Wajib Pajak tidak kooperatif dalam pemeriksaan; dan/atau
   3) Wajib Pajak tidak menyetujui seluruh hasil pemeriksaan; dan/atau
   4) Wajib Pajak mengalami kesulitan likuiditas.
d. Kualitas Macet, dengan kriteria:
   1) Umur piutang diatas >5 tahun; dan/atau
   2) Wajib Pajak tidak ditemukan; dan/atau
   3) Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
   4) Wajib Pajak mengalami musibah *(force majeure)*.

Penggolongan kualitas piutang pajak yang pemungutannya ditetapkan oleh Kepala Daerah *(official assessment)* dilakukan dengan ketentuan:

a. Kualitas Lancar, dengan kriteria:
   1) Umur piutang kurang dari <1 tahun; dan/atau
   2) Wajib Pajak kooperatif; dan/atau
   3) Wajib Pajak likuid; dan/atau
   4) Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
b. Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
   1) Umur piutang >1 sampai dengan <2 tahun; dan/atau
   2) Wajib Pajak kurang kooperatif; dan/atau
   3) Wajib Pajak mengajukan keberatan/banding.
c. Kualitas Diragukan, dengan kriteria:
   1) Umur piutang >2 sampai dengan <5 tahun; dan/atau
   2) Wajib Pajak tidak kooperatif; dan/atau
   3) Wajib Pajak mengalami kesulitan likuiditas.
d. Kualitas Macet, dengan kriteria:
   1) Umur piutang diatas >5 tahun; dan/atau
   2) Wajib Pajak tidak ditemukan; dan/atau

3) Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
4) Wajib Pajak mengalami musibah (*force majeure)*

Penggolongan Kualitas Piutang Bukan Pajak Khusus untuk objek Retribusi, dapat dipilah berdasarkan karakteristik sebagai berikut:

a. Kualitas Lancar, jika umur piutang < 1 Tahun;
b. Kualitas Kurang Lancar, jika umur piutang >1 sampai dengan < 2 Tahun;
c. Kualitas Diragukan, jika umur piutang >2 sampai dengan <5 tahun;
d. Kualitas Macet, jika umur piutang > 5 Tahun.

Penggolongan Kualitas Piutang Bukan Pajak selain yang disebutkan Retribusi, dilakukan dengan ketentuan:

a. Kualitas Lancar, apabila belum dilakukan pelunasan sampai dengan tanggal jatuh tempo yang ditetapkan;
b. Kualitas Kurang Lancar, apabila dalam jangka waktu 24 bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan;
c. Kualitas Diragukan, apabila dalam jangka waktu lebih dari 24 bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan; dan
d. Kualitas Macet, apabila dalam jangka waktu di atas 5 tahun terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan.

4.1.4 Penyisihan Piutang

Penyisihan piutang diakui bersamaan dengan diakuinya piutang pada saat tanggal pelaporan dengan besaran jumlah penyisihan piutang sebagaimana yang telah ditetapkan sesuai umur piutang. Penyisihan piutang pada tahun berjalan diakui sebagai beban yang merupakan koreksi agar nilai piutang dapat disajikan sesuai dengan nilai yang diharapkan dapat ditagih (net realizable value).

Penyisihan piutang tidak tertagih dapat dilakukan berdasarkan umur piutang atau dari jumlah yang ditetapkan. Pemilihan dasar penyisihan ini hendaknya didasarkan pada hasil analisis atas data, pengalaman historis, maupun kebijakan dan upaya yang ditempuh pemerintah dalam menetapkan dan menagih piutang.

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih untuk Pajak, Retribusi/Objek Retribusi dan Objek bukan pajak selain retribusi, ditetapkan sebesar:

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

Pencatatan transaksi penyisihan piutang dilakukan pada akhir periode pelaporan, apabila masih terdapat saldo piutang, maka dihitung nilai penyisihan piutang tidak tertagih sesuai dengan kualitas piutangnya.

4.1.5 Persediaan

Persediaan diakui :

a. Pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh pemerintah daerah (memberikan sumbangan baik langsung maupun tidak langsung bagi kegiatan operasional pemerintah daerah berupa aliran pendapatan atau penghematan belanja bagi pemerintah daerah) dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal (biaya tersebut didukung oleh bukti/dokumen yang dapat diverifikasi dan didalamnya terdapat elemen harga barang persediaan sehingga biaya tersebut dapat diungkapkan secara jujur, dapat diverifikasi, dan bersifat netral);
b. Pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/atau kepenguasaannya berpindah.

Persediaan diakui sebesar nilai historisnya. Dalam hal ini kebijakan akuntansi yang digunakan untuk pencatatan persediaan adalah dengan menggunakan metode periodik, yakni menghitung saldo persediaan pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah unit persediaan yang tersisa dikalikan dengan harga riil masing-masing barang persediaan. Adapun metode pencatatan keluar/masuk barang persediaan menggunakan metode adalah *First In Firs Out (FIFO)*, yaitu barang persediaan yang dibeli terlebih dahulu harus dikeluarkan/dipakai terlebih dahulu. Khusus pencatatan keluar/masuk persediaan obat-obatan menggunakan metode FEFO *(First Expired First Out)*, artinya obat yang masa kadaluarsanya lebih awal, harus dikeluarkan lebih dahulu.

Pengakuan persediaan pada akhir periode akuntansi, dilakukan berdasarkan hasil inventarisasi fisik sesuai Berita Acara Pemeriksaan Fisik Persediaan/Stock Opname, jika terjadi selisih antara catatan persediaan menurut pengurus barang/pengurus barang pembantu atau catatan persediaan menurut fungsi akuntansi dengan hasil stock opname disebabkan karena persediaan hilang, usang, kadaluarsa, atau rusak, maka yang akan digunakan adalah hasil stock opname barang pada akhir periode.

4.1.6 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, merupakan investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan atau suatu waktu akan dijual atau ditarik kembali

b. Investasi Jangka Panjang Permanen, merupakan investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan atau tanpa ada niat untuk diperjualbelikan atau ditarik kembali. Pengertian berkelanjutan adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki terus menerus tanpa ada niat untuk memperjualbelikan atau menarik kembali, tetapi untuk mendapatkan deviden dan/atau pengaruh yang signifikan dalam jangka panjang dan/atau menjaga hubungan kelembagaan.

Investasi dapat diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut :

a. Kemungkinan manfaat ekonomi dan manfaat sosial atau jasa potensial dimasa yang akan datang atas suatu investasi tersebut dapat diperoleh pemerintah daerah;

b. Nilai Perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai (*reliabel*)

Pengakuan untuk hasil investasi berupa deviden tunai yang diperoleh dari penyertaan modal pemerintah yang pencatatannya menggunakan metode biaya, dicatat sebagai pendapatan hasil investasi tanpa mengurangi nilai Investasi Pemerintah Daerah.

Penilaian investasi jangka panjang Pemerintah Daerah Kota Kotamobagu dilakukan dengan metode biaya karena kepemilikan kurang dari 20%. Dengan metode ini, investasi dicatat sebesar biaya perolehan. Penghasilan atas investasi tersebut diakui sebesar bagian hasil yang diterima dan tidak mempengaruhi besarnya investasi pada badan usaha/badan hukum yang terkait.

4.1.7 Aset Tetap

Aset tetap dicatat berdasarkan harga perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan, maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan. Aset tetap yang diperoleh dari sumbangan (donasi) harus dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan.

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) berdasarkan umur dan masa manfaatnya dengan masa manfaat masing-masing aset tetap sebagai berikut :

Jenis Aset Tetap	Masa manfaat	Tarif
Peralatan dan Mesin	2 – 10 Tahun	10 – 50%
Gedung dan Bangunan	40 – 50 Tahun	2 – 2,5%
Jalan, Irigasi dan Jaringan	10 – 50 Tahun	2 – 10%

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

Aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus dipindahkan ke pos aset lainnya yaitu pada pos aset lain-lain sesuai dengan nilai tercatatnya.

Suatu aset tetap dieliminasi dari neraca ketika dilepaskan atau bila aset secara permanen dihentikan penggunaannya dan tidak ada manfaat ekonomi masa yang akan datang. Aset tetap yang secara permanen dihentikan atau dilepas harus dieliminasi dari Neraca harus memiliki dasar hukum pelepasan/penghapusan aset tersebut berupa Keputusan Walikota dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Kapitalisasi adalah penentuan nilai pembukuan terhadap semua pengeluaran untuk memperoleh aset tetap hingga siap pakai, untuk meningkatkan kapasitas/efisiensi dan atau memperpanjang umur teknisnya dalam rangka menambah nilai-nilai aset tersebut.

Pengeluaran pada SKPD/unit kerja yang dikapitalisasi terdiri atas :

a. Pengeluaran belanja modal yang nilainya sama atau melebihi batasan minimum kapitalisasi aset tetap dan dimanfaatkan untuk kegiatan pemerintah daerah serta tidak untuk dijual, meliputi :
    1. Pembelian/pembuatan peralatan dan mesin serta bangunan; dan
    2. Pembelian/pembangunan gedung dan bangunan.
b. Pengeluaran belanja rehabilitasi/renovasi/restorasi dapat dikategorikan sebagai belanja modal jika memenuhi persyaratan sebagai berikut :
    1. Mengakibatkan peningkatan kualitas , kapasitas, kuantitas dan/atau umur aset yang telah dimiliki; dan
    2. Nilainya sama dengan/melebihi batasan minimum nilai kapasitas aset tetap.
c. Pengeluaran digunakan untuk :
    1. Pengadaan tanah;
    2. Pembelian/pembangunan jalan/irigasi; atau
    3. Pembelian/pembuatan aset tetap lainnya.

Kapitalisasi aset tetap diatur dalam Peraturan Walikota Kotamobagu Nomor 15 Tahun 2013 tentang Pedoman Kapitalisasi Barang Milik Daerah di Lingkup Pemerintah Kota Kotamobagu.

Batas minimum Kapitalisasi Aset Tetap ditetapkan sebagai berikut :

a. Pengeluaran untuk per satuan Peralatan dan Mesin yang sama dengan atau lebih dari Rp. 300.000,00;
b. Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang sama dengan atau lebih dari Rp. 10.000.000,00 kecuali pengerjaan pengecatan.

Batas Minimum Kapitalisasi Aset Tetap dikecualikan terhadap pengeluaran untuk :

a. Pengadaan / pembelian tanah;
b. Pembelian/pembangunan jalan/irigasi/jaringan; atau
c. Pengadaan /pembelian/pembuatan aset tetap lainnya berupa :
    1. Koleksi perpustakaan
    2. Peralatan ruangan sekolah
    3. Barang bercorak kesenian
    4. Hewan/ternak dan tumbuhan.

4.1.8 Aset Lainnya

Aset Lainnya pada Pemerintah Kota Kotamobagu terdiri dari Tagihan Ganti Kerugian Daerah, Aset Tidak Berwujud dan Aset Lain-Lain.

a. Aset Tidak berwujud dicatat sebesar nilai bersih yaitu nilai perolehan setelah dikurangi dengan amortisasi;

b. Aset Lain-Lain digunakan untuk menampung reklasifikasi dari aset tetap dihentikan dari penggunaan aktif Pemerintah Kota Kotamobagu, sehingga dicatat sesuai dengan nilai tercatatnya pada saat masih berada pada aset tetap; dan

c. Tuntutan Ganti Kerugian Daerah dicatat berdasarkan nilai yang tercantum dalam Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTJM).

4.1.9 Kewajiban

Kewajiban diakui pada saat kewajiban untuk mengeluarkan sumber daya ekonomi di masa depan timbul. Kewajiban dicatat sebesar nilai nominalnya.

4.1.10 Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan dan beban LRA menggunakan basis kas, pengakuan pendapatan dan beban LRA diakui pada saat:

a. Diterima atau dibayar di rekening Kas Umum Daerah; atau

b. Diterima atau dibayar oleh SKPD; atau

c. Diterima atau dibayar entitas lain diluar pemerintah daerah atas nama BUD.

Pendapatan dan beban LO diakui pada saat:

1. Pendapatan diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan. Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban; atau

2. Pendapatan dan beban direalisasi.

4.1.11 Pendapatan-LO dan Beban-LO

Pendapatan-LO diakui pada saat :

a. Timbulnya hak atas pendapatan (earned);

b. Pendapatan direalisasi yaitu aliran masuk sumber daya ekonomi (realized).

Pengakuan pendapatan-LO dibagi menjadi dua yaitu :

a. Pendapatan-LO diakui bersamaan dengan penerimaan kas dilakukan apabila dalam hal proses transaksi pendapatan daerah tidak terjadi perbedaan waktu antara penetapan hak pendapatan daerah tidak terjadi perbedaan waktu antara penetapan hak pendapatan daerah dan penerimaan kas daerah. Atau pada saat diterimanya kas/aset non kas yang menjadi hak pemerintah daerah tanpa lebih dulu adanya penetapan. Dengan demikian, Pendapatan-Lo diakui pada saat kas diterima baik disertai maupun tidak disertai dokumen penetapan

b. Pendapatan-LO diakui pada saat penyusunan laporan keuangan, pendapatan-LO diakui sebelum penerimaan kas dilakukan apabila terdapat penetapan hak pendapatan daerah (misalnya SKPD/SKRD yang diterbitkan dengan metode *official assesment* atau Perpres/Permenkeu/Pergub) dimana hingga akhir tahun belum dilakukan pembayaran oleh pihak ketiga atau belum diterima oleh pemerintah daerah. Hal ini merupakan tagihan (piutang) bagi pemerintah daerah dan utang bagi wajib bayar atau pihak yang menerbitkan keputusan/peraturan. Pendapatan-LO diakui setelah penerimaan kas, apabila dalam hal proses transaksi pendapatan daerah terjadi perbedaan antara jumlah kas yang diterima dibandingkan barang/jasa yang belum seluruhnya diserahkan oleh pemerintah daerah kepada pihak lain, atau kas telah diterima terlebih dahulu. Atas pendapatan-LO yang telah diakui saat kas diterima dilakukan penyesuaian dengan pasangan akun pendapatan diterima dimuka.

Beban-LO diakui pada saat :

a. Saat timbulnya kewajiban, 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.

4.2 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.

4.3 Transisi Laporan Keuangan dari Basis Kas Modifikasi ke Basis Akrual

Laporan keuangan Berbasis Kas Menuju Akrual adalah Sistem Akuntansi Pemerintah yang mengakui pendapatan, belanja, dan pembiayaan berbasis kas, serta mengakui aset, utang, dan ekuitas dana berbasis akrual. Pemerintah kota kotamobagu tidak secara langsung menerapkan Laporan keuangan berbasis akrual, tetapi melalui masa transisi dengan menggunakan *Cash Toward Acrual* (CTA). Tetapi masih terdapat beberapa kekurangan dengan Laporan keuangan berbasis CTA yang kurang memberikan rekam jejak atas perubahan nilai ekuitas pemerintah, karena setiap transaksi terkait aset dan kewajiban akan langsung membebani ekuitas.

4.4 Penerapan Kebijakan Akuntansi Berkaitan Dengan Ketentuan Yang Ada Dalam SAP

Kebijakan akuntansi hanya berlaku untuk laporan keuangan dan tidak untuk informasi lain yang disajikan dalam suatu laporan tahunan atau dokumen lainnya. Penerapan kebijakan akuntansi harus sesuai dengan yang ada dalam Standar Akuntansi Pemerintah yang memiliki beberapa unsur yaitu :

1. Laporan Realisasi Anggaran;
2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih;
3. Neraca;
4. Laporan Operasional;
5. Laporan Arus Kas;
6. Laporan Perubahan Ekuitas; dan
7. Catatan Atas Laporan Keuangan.

BAB V

PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

5.1. Penjelasan Akun-Akun Laporan Realisasi Anggaran (LRA)

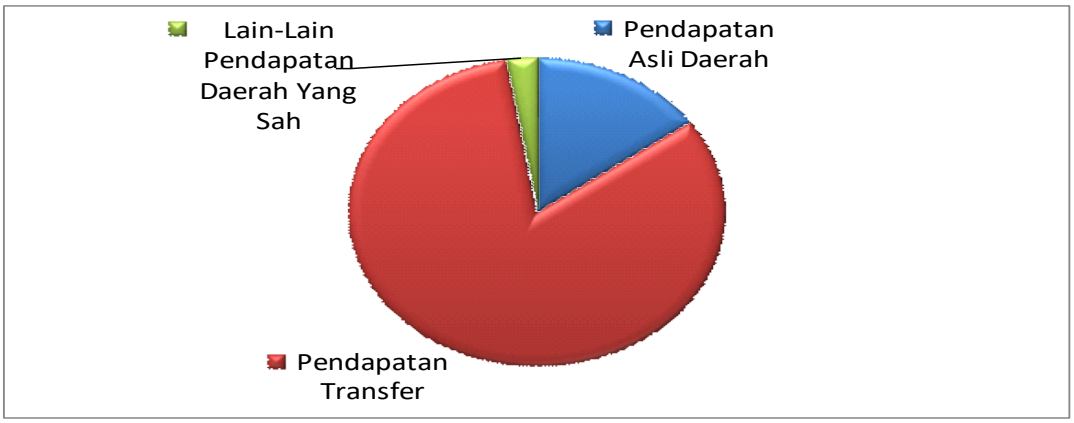
5.1.1. Pendapatan Daerah

Jumlah anggaran pendapatan tahun 2022 sebesar Rp623.906.085.861,00 sebagaimana tertuang dalam Peraturan Daerah Kota Kotamobagu Nomor 27 Tahun 2022 Tanggal 27 Oktober 2022 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022. Pendapatan ini dapat dicapai sebesar Rp638.310.448.703,44 atau 102,31% dari target yang ditetapkan. Komposisi Pencapaian Realisasi Pendapatan per Kelompok Pendapatan pada Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 disajikan pada tabel di bawah ini:

Tabel 5.1.1 Realisasi Pendapatan per Kelompok Pendapatan pada Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022

Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	%	Realisasi 2021
	(Rp)	(Rp)		(Rp)
Pendapatan Asli Daerah	88.489.997.190,00	96.368.689.036,44	108,90	91.353.584.054,72
Pendapatan Transfer	515.400.226.671,00	525.574.116.158,00	101,97	521.066.318.224,00
Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah	20.015.862.000,00	16.367.643.509,00	81,77	16.786.097.216,00
Jumlah	**623.906.085.861,00**	**638.310.448.703,44**	**102,31**	**629.205.999.494,72**

Gambar 5.1.1. Perbandingan Komposisi Realisasi Pendapatan Tahun 2022



5.1.1.1. Pendapatan Asli Daerah (PAD)

Realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) pada Tahun Anggaran 2022 adalah sebesar Rp96.368.689.036,44 atau mencapai 108,90% dari target PAD Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp88.489.997.190,00. Jika dibandingkan dengan realisasi PAD Tahun 2021 yang tercatat sebesar Rp91.353.584.054,72 maka terjadi kenaikan jumlah PAD sebesar 5,49%.

Kenaikan realisasi PAD disebabkan karena target capaian sumber-sumber PAD tersebut bervariasi, dari keseluruhan komponen Pendapatan Asli Daerah terdapat beberapa komponen yang mengalami penurunan realisasi dari tahun sebelumnya, diantaranya Pendapatan Retribusi Daerah dan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan. Selengkapnya Pendapatan Asli Daerah (PAD) Per 31 Desember 2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 5.1.2. Pendapatan Asli Daerah (PAD) Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Pajak Daerah	21.505.072.099,00	21.819.153.804,80	101,46	18.827.364.292,00
2	Retribusi Daerah	7.620.766.500,00	7.262.282.934,65	95,30	66.573.470.708,65
3	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan	911.548.372,00	911.548.372,00	100,00	1.053.441.591,00
4	Lain-Lain PAD Yang Sah	58.452.610.219,00	66.375.703.924,99	113,55	4.899.307.463,07
	Jumlah	**88.489.997.190,00**	**96.368.689.036,44**	**108,90**	**91.353.584.054,72**

5.1.1.1.1. Pajak Daerah

Realisasi Pendapatan Pajak Daerah pada Tahun 2022 adalah sebesar Rp21.819.153.804,80 atau mencapai 101,46% dari target Pendapatan Pajak Daerah sebesar Rp21.505.072.099,00. Dibandingkan dengan Tahun 2021, terdapat peningkatan atas realisasi pendapatan Pajak Daerah sebesar 15,89% dari realisasi sebesar Rp18.827.364.292,00. Peningkatan penerimaan dari pendapatan Pajak Daerah Tahun 2022 dipengaruhi oleh adanya peningkatan realisasi pendapatan pada seluruh komponen Pajak Daerah. Pendapatan Pajak Daerah per 31 Desember 2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 5.1.3. Pendapatan Pajak Daerah Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Pajak Hotel	1.750.000.000,00	2.019.321.428,74	115,39	1.731.831.431,00
2	Pajak Restoran dan Sejenisnya	2.500.000.000,00	2.737.641.390,00	109,51	2.006.944.822,00
3	Pajak Bar dan Sejenisnya (Pajak Hiburan)	170.000.000,00	176.053.989,66	103,56	150.046.760,00
3	Pajak Reklame	1.000.000.000,00	1.042.048.458,00	104,20	906.643.860,00
4	Pajak Penerangan Jalan	7.000.000.000,00	7.257.674.836,00	103,68	6.513.699.693,00
5	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	150.000.000,00	402.410.228,40	268,27	95.818.119,00
6	Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan	6.685.072.099,00	5.924.740.536,00	88,63	5.417.039.857,00
7	Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	2.250.000.000,00	2.259.262.938,00	100,41	2.005.339.750,00
	Jumlah	**21.505.072.099,00**	**21.819.153.804,80**	**101,46**	**18.827.364.292,00**

Pendapatan Pajak Daerah Per 31 Desember 2022 sebagaimana tabel di atas dapat dirinci sebagai berikut:

1. Pajak Hotel

   Pajak Hotel dikelola oleh Badan Pengelolaan Keuangan Daerah, terdiri atas Pajak Hotel dan Pajak Kost dengan realisasi tahun 2022 adalah sebesar Rp2.019.321.428,74 dari target yang ditetapkan sebesar Rp1.750.000.000,00 atau 115,39% dengan rincian sebagai berikut:

   - Pajak Hotel/Penginapan dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp1.973.418.428,74; dan
   - Pajak Kost dengan realisasi sebesar Rp45.903.000,00.

   Dibandingkan dengan tahun 2021, terdapat peningkatan pendapatan Pajak Hotel sebesar 16,60% dari realisasi sebesar Rp1.731.831.431,00.

2. Pajak Restoran dan Sejenisnya

   Pajak Restoran dikelola oleh Badan Pengelolaan Keuangan Daerah, terdiri atas Pajak Restoran dan Sejenisnya dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp2.737.641.390,00 dari target yang ditetapkan sebesar Rp2.500.000.000,00 atau sebesar 109,51%. Dibandingkan dengan tahun 2021, Pendapatan Pajak Restoran mengalami peningkatan sebesar 36,41% dari realisasi sebesar Rp2.006.944.822,00.

3. Pajak Bar dan Sejenisnya (Pajak Hiburan)

   Pajak Bar dan Sejenisnya dikelola oleh Badan Pengelolaan Keuangan Daerah, terdiri atas Pajak Tempat Karaoke, Spa, Club dan *Fitness Center* dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp176.053.989,66 dari target yang ditetapkan sebesar Rp170.000.000,00 atau sebesar 103,56%. Dibandingkan dengan tahun 2021, terdapat peningkatan Realisasi Pajak Bar dan Sejenisnya (Pajak Hiburan) sebesar 17,33% dari realisasi sebesar Rp150.046.760,00.

4. Pajak Reklame

   Pajak Reklame dikelola oleh Badan Pengelolaan Keuangan Daerah, terdiri atas Pajak Reklame Papan Nama/Billboard/Videotron/Megatron dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp1.042.048.458,00 atau 104,20% dari target yang ditetapkan sebesar Rp1.000.000.000,00. Dibandingkan dengan tahun 2021, terdapat Peningkatan pendapatan Pajak Reklame sebesar sebesar 14,93% dari realisasi sebesar Rp906.643.860,00.

5. Pajak Penerangan Jalan

   Pajak Penerangan Jalan dikelola oleh Badan Pengelolaan Keuangan Daerah, terdiri dari Pajak atas Penerangan Jalan di Kota Kotamobagu yang disetorkan langsung oleh PLN ke RKUD Kota Kotamobagu dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp7.257.674.836,00 atau 103,68% dari target yang ditetapkan sebesar Rp7.000.000.000,00. Dibandingkan dengan tahun 2021,

Pendapatan Pajak Penerangan Jalan mengalami kenaikan 11,42% dari realisasi sebesar Rp6.513.699.693,00.

6. Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan

Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan dikelola oleh Badan Pengelolaan Keuangan Daerah, terdiri atas Pajak Galian C dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp402.410.228,40 atau 268,27% dari target yang ditetapkan sebesar Rp150.000.000,00. Dibandingkan dengan Tahun 2021, Pendapatan Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan mengalami kenaikan sebesar 319,97% dari realisasi sebesar Rp95.818.119,00.

7. Pajak Bumi dan Bangunan

Pajak Bumi dan Bangunan dikelola oleh Badan Pengelolaan Keuangan Daerah, terdiri atas Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp5.924.740.536,00 atau 88,63% dari target yang ditetapkan sebesar Rp6.685.072.099,00. Hambatan yang ditemui yang menyebabkan Pendapatan dari PBB-P2 tidak mencapai target antara lain :

- Wajib pajak tidak ditemukan. Pada banyak kasus didapati obyek pajak yang data kepemilikannya tidak diketahui oleh pemerintah setempat (Kelurahan/Desa) sehingga pihak pengelola pajak daerah maupun pihak desa/kelurahan mendapati kesulitan ketika akan melakukan penagihan pajak. Sedangkan pada beberapa kasus, kepemilikan objek pajak diketahui namun yang bersangkutan berdomisili di luar daerah dan sulit dihubungi;
- Objek pajak ganda. Dalam 1 objek pajak terdapat 2 penetapan pajak. Hal ini disebabkan oleh adanya perubahan data atau pemisahan pajak namun tidak menghapus data objek pajak induknya;
- Ketidakpatuhan/kurangnya kesadaran wajib pajak dalam menjalankan kewajibannya untuk membayar pajak;
- Pandemi Covid-19 yang berdampak pada kemampuan ekonomi masyarakat secara umum.

Dibandingkan dengan tahun 2021, Pendapatan PBB-P2 mengalami peningkatan 9,37% dari realisasi sebesar Rp5.417.039.857,00.

8. Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan

Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) dikelola oleh Badan Pengelolaan Keuangan Daerah, terdiri atas BPHTB Pemindahan Hak dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp2.259.262.938,00 atau 100,41% dari target yang ditetapkan sebesar Rp2.250.000.000,00. Dibandingkan dengan tahun 2021, Pendapatan BPHTB mengalami kenaikan sebesar 12,66% dari realisasi sebesar Rp2.005.339.750,00.

5.1.1.1.2. Retribusi Daerah

Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun 2022 adalah sebesar Rp7.262.282.934,65 atau sebesar 95,30% dari target yang ditetapkan sebesar

Rp7.620.766.500,00. Dibandingkan dengan tahun 2021, terdapat penurunan pendapatan Retribusi Daerah sebesar 89,09% dari realisasi sebesar Rp66.573.470.708,65 sebagaimana tabel Pendapatan Retribusi Daerah Tahun 2022 berikut ini:

Tabel 5.1.4. Pendapatan Retribusi Daerah Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Retribusi Jasa Umum	2.313.491.000,00	1.850.707.900,00	80,00	61.126.256.209,00
2	Retribusi Jasa Usaha	5.007.275.500,00	5.022.766.240,00	100,31	5.100.134.400,00
3	Retribusi Jasa Perizinan Tertentu	300.000.000,00	388.808.794,65	129,60	347.080.099,65
JUMLAH		**7.620.766.500,00**	**7.262.282.934,65**	**95,30**	**66.573.470.708,65**

Pendapatan Retribusi Daerah terdiri dari Retribusi Jasa Umum dengan persentase realisasi sebesar 80,00%, Retribusi Jasa Usaha sebesar 100,31%, dan Retribusi Jasa Perizinan Tertentu sebesar 129,60%. Adapun ketiga jenis retribusi di atas dapat dirinci sebagaimana dalam tabel Pendapatan Retribusi Jasa Umum per 31 Desember 2022 berikut ini:

Tabel 5.1.5. Pendapatan Retribusi Jasa Umum Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan	462.260.000,00	533.092.000,00	115,32	59.985.161.209,00
2	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan	1.642.461.000,00	1.058.639.900,00	64,45	891.344.000,00
3	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor	118.770.000,00	120.220.000,00	101,22	122.676.000,00
4	Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran	90.000.000,00	130.050.000,00	144,50	127.075.000,00
5	Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang	0,00	8.706.000,00	0,00	0,00
JUMLAH		**2.313.491.000,00**	**1.850.707.900,00**	**80,00**	**61.126.256.209,00**

Berdasarkan rincian Pendapatan Retribusi Jasa Umum di atas dapat dilihat bahwa terdapat jenis retribusi yang melebihi target antara lain Retribusi Pelayanan Kesehatan dengan presentase sebesar 115,32% dan Retribusi Alat Pemadam Kebakaran dengan presentase 144,50%.

Adapun Retribusi Jasa Umum tersebut dapat dirinci sebagai berikut:

1. Retribusi Pelayanan Kesehatan

   Realisasi Pelayanan Kesehatan Tahun 2022 adalah sebesar Rp533.092.000,00 atau mencapai 115,32% dari target yang ditetapkan sebesar Rp462.260.000,00. Dibandingkan dengan tahun 2021, terdapat penurunan atas Pendapatan Retribusi Pelayanan Kesehatan sebesar 99,11% dari realisasi sebesar Rp59.985.161.209,00 sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.6. Realisasi Retribusi Pelayanan Kesehatan per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Retribusi Pelayanan kesehatan di Puskesmas - LRA	462.260.000,00	533.092.000,00	115,32	290.745.300,00
2	Retribusi Pelayanan Rumah Sakit Umum Daerah - LRA	0,00	0,00	0,00	59.694.415.909,00
JUMLAH		**462.260.000,00**	**533.092.000,00**	**115,32**	**59.985.161.209,00**

Retribusi Pelayanan Kesehatan Tahun 2022 dapat dirinci sebagai berikut:

a. Retribusi Pelayanan Kesehatan di Puskesmas

Retribusi Pelayanan Kesehatan di Puskesmas dikelolah oleh Dinas Kesehatan yang merupakan Retribusi Pelayanan Kesehatan yang diperoleh dari Pelayanan Kesehatan tahun 2022 pada 5 (lima) Puskesmas yang tersebar di Kota Kotamobagu dengan capaian realisasi sebesar Rp533.092.000,00 atau sebesar 115,32%.

Dibandingkan dengan tahun 2021, Retribusi Pelayanan Kesehatan di Puskesmas mengalami kenaikan sebesar 83,35% dari realisasi sebesar Rp290.745.300,00.

b. Retribusi Pelayanan Kesehatan di RSUD

Retribusi Pelayanan Kesehatan di RSUD merupakan Retribusi Pelayanan Kesehatan yang diperoleh dari Pelayanan Kesehatan dari UPTD Rumah Sakit Umum Daerah Tahun 2021. Pada Tahun Anggaran 2022, Retribusi Pelayanan Kesehatan di RSUD telah dialihkan ke Rekening Lain-lain PAD yang Sah dengan Sub Rekening Pendapatan BLUD.

2. Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan

Realisasi Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan Tahun 2022 adalah sebesar Rp1.058.639.900,00 atau 64,45% dari target yang ditetapkan sebesar Rp1.642.461.000,00. Dibandingkan dengan tahun 2021, Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan mengalami kenaikan sebesar 18,77% dari realisasi sebesar Rp891.344.000,00.

Tabel 5.1.7. Realisasi Pelayanan Persampahan/Kebersihan per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan	1.642.461.000,00	1.058.639.900,00	64,45	891.344.000,00
JUMLAH		**1.642.461.000,00**	**1.058.639.900,00**	**64,45**	**891.344.000,00**

Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan Tahun 2022 dikelola oleh Dinas Lingkungan Hidup dan merupakan pendapatan yang diperoleh dari Pelayanan

Persampahan/Kebersihan yang meliputi pengambilan/pengumpulan dan pengangkutan sampah dari sumbernya ke lokasi pembuangan sementara sampai pada pembuangan/pemusnahan akhir sampah dengan objek yang dikecualikan yaitu jalan umum, taman, tempat ibadah, sosial dan tempat umum lainnya.

Adapun beberapa kendala yang dihadapi sehingga Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan tidak mencapai target yaitu:

- Berdasarkan informasi dari Desa/Kelurahan bahwa Perekonomian warga tidak stabil disebabkan adanya pengaruh Pandemi Covid-19;
- Kurangnya kesadaran masyarakat untuk taat membayar Retribusi Persampahan/Kebersihan;
- Dari data penyetoran terdapat juga Objek Retribusi atau masyarakat yang membayar retribusi persampahan tidak berdasarkan Perda Nomor 4 Tahun 2012 Tentang Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan; dan
- Kurang maksimalnya penagihan PAD Retribusi Persampahan yang dilakukan oleh Desa/Kelurahan.

3. Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor

Tabel 5.1.8. Realisasi Pengujian Kendaraan Bermotor Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor	118.770.000,00	120.220.000,00	101,22%	122.676.000,00
JUMLAH		**118.770.000,00**	**120.220.000,00**	**101,22%**	**122.676.000,00**

Retribusi pengujian kendaraan bermotor dikelola oleh Dinas Perhubungan Kota Kotamobagu dengan realisasi sebesar Rp120.220.000,00 dari target sebesar Rp118.770.000,00 atau sebesar 101,22%. Dibandingkan dengan tahun 2021, Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor mengalami penurunan sebesar 2,00% dari realisasi sebesar Rp122.676.000,00.

4. Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran

Tabel 5.1.9. Realisasi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Pelayanan Pemeriksaan dan/atau Pengujian Alat Pemadam Kebakaran - LRA	90.000.000,00	130.050.000,00	144,50	127.075.000,00
JUMLAH		**90.000.000,00**	**130.050.000,00**	**144,50**	**127.075.000,00**

Retribusi Pemeriksaaan Alat Pemadam Kebakaran dikelola oleh Satuan Polisi Pamong Praja dengan realisasi sebesar Rp130.050.000,00 dari target sebesar Rp90.000.000,00 atau 144,50%. Dibandingkan dengan tahun 2021, Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran mengalami kenaikan sebesar 2,34% dari realisasi sebesar Rp127.075.000,00.

6. Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang

Tabel 5.1.10. Realisasi Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Retribusi Pelayanan Pengujian Alat-alat Ukur, Takar, Timbang, dan Perlengkapannya	0,00	8.706.000,00	0%	0,00
JUMLAH		**0,00**	**8.706.000,00**	**0%**	**0,00**

Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang dikelola oleh Dinas Perdagangan, Koperasi dan UKM Kota Kotamobagu dengan realisasi sebesar Rp8.706.000,00.

Pendapatan Retribusi Jasa Usaha dapat dirinci sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.11. Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Retribusi Pemakaian Kekayaan daerah	545.375.000,00	660.736.000,00	121,15	319.166.500,00
2	Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan	1.325.650.000,00	1.204.646.240,00	90,87	998.093.400,00
3	Retribusi Tempat Khusus Parkir	2.941.250.500,00	2.962.134.500,00	100,71	3.612.699.500,00
4	Retribusi Rumah Potong Hewan	105.000.000,00	105.324.000,00	100,31	89.825.000,00
5	Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah	90.000.000,00	89.925.500,00	99,92	80.350.000,00
JUMLAH		**5.007.275.500,00**	**5.022.766.240,00**	**100,31**	**5.100.134.400,00**

Berdasarkan rincian pada tabel di atas dapat dilihat bahwa semua jenis retribusi jasa usaha melebihi target dengan persentase realisasi semua jenis retribusi rata-rata sebesar 100,31%. Adapun Retribusi Jasa Usaha tersebut di atas dapat dirinci sebagai berikut:

1. Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah

Tabel 5.1.12. Realisasi Pemakaian Kekayaan Daerah per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Retribusi Penyewaan Bangunan	395.375.000,00	504.175.000,00	127,52	0,00
2	Retribusi Pemakaian Laboratorium	150.000.000,00	156.561.000,00	104,37	319.166.500,00
JUMLAH		**545.375.000,00**	**660.736.000,00**	**121,15**	**319.166.500,00**

Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah dikelola oleh Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang, yang terdiri atas pendapatan dari Retribusi Penyewaan Bangunan dan Retribsusi Pemakaian Laboratorium dengan Realisasi Tahun 2022 sebesar Rp660.736.000,00 dari target sebesar Rp545.375.000,00 atau sebesar 121,15%. Dibandingkan dengan tahun 2021, terdapat kenaikan sebesar 107,02% dari realisasi sebesar Rp319.166.500,00.

2. Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan

Tabel 5.1.13. Realisasi Retribusi Pasar Grosir/atau Pertokoan per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan	1.325.650.000,00	1.204.646.240,00	90,87	998.093.400,00
JUMLAH		**1.325.650.000,00**	**1.204.646.240,00**	**90,87**	**998.093.400,00**

Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan dikelola oleh Dinas Perdagangan, Koperasi dan Usaha Kecil Menengah dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp1.204.646.240,00 dari target sebesar Rp1.325.650.000,00 atau 90,87%. Dibandingkan dengan tahun 2021, terdapat kenaikan sebesar 20,69% dari realisasi sebesar Rp998.093.400,00.

3. Retribusi Tempat Khusus Parkir

Tabel 5.1.14. Realisasi Retribusi Tempat Khusus Parkir Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Realisasi Pelayanan Tempat Khusus Parkir	2.941.250.500,00	2.962.134.500,00	100,71	3.612.699.500,00
JUMLAH		**2.941.250.500,00**	**2.962.134.500,00**	**100,71**	**3.612.699.500,00**

Retribusi Tempat Khusus Parkir dikelola oleh Dinas Perhubungan, merupakan retribusi yang diperoleh dari penarikan retribusi atas jasa parkir di wilayah Kota Kotamobagu dengan realisasi sebesar Rp2.962.134.500,00 dari target sebesar Rp2.941.250.500,00 atau 100,71%. Dibandingkan dengan tahun 2021, terdapat penurunan sebesar 18,01% dari realisasi sebesar Rp3.612.699.500,00.

4. Retribusi Rumah Potong Hewan

Tabel 5.1.15. Realisasi Retribusi Rumah Potong Hewan per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Retribusi Pelayanan Rumah Potong Hewan	105.000.000,00	105.324.000,00	100,31	89.825.000,00
JUMLAH		**105.000.000,00**	**105.324.000,00**	**100,31**	**89.825.000,00**

Retribusi Rumah Potong Hewan dikelola oleh Dinas Pertanian yang merupakan pendapatan retribusi dari pelayanan pemeriksaan kesehatan hewan sebelum dipotong dengan realisasi sebesar Rp105.324.000,00 dari target sebesar Rp105.000.000,00 atau sebesar 100,31%. Dibandingkan dengan tahun 2021, terdapat peningkatan pendapatan Retribusi Rumah Potong Hewan sebesar 17,25% dari realisasi sebesar Rp89.825.000,00.

5. Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah

Tabel 5.1.16. Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Retribusi Penjualan Produksi hasil Usaha Daerah berupa Bibit atau Benih Ikan	90.000.000,00	89.925.500,00	99,92	80.350.000,00
JUMLAH		**90.000.000,00**	**89.925.500,00**	**99,92**	**80.350.000,00**

Retribusi Penjualan Produk Usaha Daerah dikelola oleh Dinas Pertanian dan Perikanan yang merupakan Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah atas Penjualan Benih Ikan dengan realisasi pada tahun 2022 sebesar Rp89.925.500,00 atau 99,92% dari target yang ditetapkan sebesar Rp90.000.000,00. Dibandingkan dengan tahun 2021, terdapat kenaikan atas Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah sebesar 11,92% dari realisasi sebesar Rp80.350.000,00.

Tabel 5.1.17. Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Pemberian Izin Gangguan Tempat Usaha/Kegiatan	300.000.000,00	388.808.794,65	129,60	0,00
2	Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	0,00	0,00	0,00	347.080.099,65
JUMLAH		**300.000.000,00**	**388.808.794,65**	**129,60**	**347.080.099,65**

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa pada tahun 2022 terdapat realisasi atas Retribusi Perizinan Tertentu sebesar Rp388.808.794,65 dari target sebesar Rp300.000.000,00 atau sebesar 129,60%. Dibandingan dengan tahun 2021, terdapat kenaikan sebesar 12,02% dari realisasi sebesar Rp347.080.099,65.

5.1.1.1.3. Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

Tabel 5.1.18. Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Bagian Laba yang dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas penyertaan modal pada BUMD.	911.548.372,00	911.548.372,00	100,00	1.053.441.591,00
JUMLAH		**911.548.372,00**	**911.548.372,00**	**100,00**	**1.053.441.591,00**

Pendapatan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan merupakan Bagian Laba yang dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal Pemerintah dengan realisasi sebesar 911.548.372,00 untuk tahun Buku 2021

dari total Penyertaan Modal Pemerintah Kota Kotamobagu pada Bank SULUTGO sampai dengan Tahun 2021 sebesar Rp10.001.000.000,00. Pendapatan Dividen atas Penyertaan Modal Pemerintah ini diterima langsung di RKUD Pemerintah Kota Kotamobagu pada tanggal 23 Maret 2022 setelah diumumkan dalam Rapat Umum Pemegang Saham Tahunan dan Luar Biasa Bank SULUTGO yang dilaksanakan di Bali pada tanggal 07 Maret 2022. Dibandingkan dengan pendapatan Dividen tahun 2021, pendapatan Dividen Pemerintah Kota Kotamobagu mengalami penurunan sebesar 13,47% dari realisasi sebesar Rp1.053.441.591,00.

5.1.1.1.4. Lain-Lain PAD yang Sah

Pendapatan dari Lain-Lain PAD yang sah tahun 2022 yaitu sebesar Rp66.375.703.924,99 atau sebesar 113,55% dari target anggaran yang ditetapkan yaitu sebesar Rp58.452.610.219,00 sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.19. Lain-Lain PAD Yang Sah Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Hasil Penjualan BMD Yang Tidak Dipisahkan	338.500.100,00	359.148.100,00	106,10%	11.199.000,00
2	Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan	292.332.000,00	295.028.500,00	100,92%	1.192.656.900,00
3	Jasa Giro	1.800.000.000,00	1.672.632.244,00	92,92%	1.511.536.907,00
4	Pendapatan Bunga	500.000.000,00	665.479.436,00	133,10%	438.517.311,49
5	Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah	144.746.259,00	1.118.556.610,15	772,77%	690.583.311,47
6	Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain	58.447.831,00	67.248.704,00	115,06%	813.602.188,46
7	Pendapatan Denda Atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	609.042.488,00	2.117.784.194,06	347,72%	168.875.981,65
8	Pendapatan Denda Pajak Daerah	118.506.987,00	149.975.241,32	126,55%	26.378.582,00
9	Pendapatan Dari Pengembalian	61.272.800,00	89.676.980,00	146,36%	45.957.281,00
10	Pendapatan BLUD	54.529.761.754,00	59.815.010.585,00	109,69%	0,00
11	Lain-lain PAD yang Sah Lainnya-LRA	0,00	25.163.330,46	0,00%	0,00
	JUMLAH	**58.452.610.219,00**	**66.375.703.924,99**	**113,55**	**4.899.307.463,07**

Adapun Lain-lain PAD yang Sah per 31 Desember Tahun 2022 dapat dirinci sebagai berikut:

1. Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan

Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan Tahun 2022 terdiri dari Hasil Penjualan Peralatan dan Mesin berupa Hasil Penjualan Alat Angkutan dan Hasil Penjualan Gedung dan Bangunan Berupa Hasil Penjualan Bongkahan Bangunan Gedung dengan realisasi sebesar Rp359.148.100,00 atau sebesar 106,10% dari target yang ditetapkan sebesar Rp338.500.100,00. Dibandingkan dengan Tahun 2021, Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan mengalami peningkatan sebesar 3.106,97% dari realisasi sebesar Rp11.199.000,00. Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan terdiri dari Hasil Penjualan Alat

Angkutan sebesar Rp337.507.100,00 dan Hasil Penjualan Bangunan Gedung sebesar Rp21.641.000,00 dengan rincian sebagaimana berikut:

- Pembayaran penjualan sisa material bongkaran bangunan stand pameran kayuwatu, material seng dan kayu sebesar Rp993.000,00;
- Penjualan sisa material bongkaran sebagian atap bangunan Ruang Komisi Kantor Sekretaris DPRD berupa seng sebesar Rp300.000,00;
- Penjualan sisa material bongkaran bangunan Serbaguna Bobakidan berupa material besi Rp11.500.000,00;
- Penjualan sisa material bongkaran peralatan jaringan (menara) di Kantor Kecamatan Kotamobagu Utara berupa material besi Rp650.000,00;
- Penjualan sisa material bongkaran Tugu Perempatan Bobakidan berupa material besi sebesar Rp50.000,00;
- Penjualan sisa material bongkahan bangunan Boki Hotinimbang berupa material besi dan seng sebesar Rp900.000,00;
- Penjualan sisa material bongkaran atap bangunan SDN 1 Kotamobagu berupa material seng dan kayu Rp2.300.000,00; dan
- Penjualan sisa material bongkaran gedung rumah dinas dokter sebesar Rp4.948.000,00.

2. Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan

Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan Tahun 2022 terdiri dari Pendapatan dari Hasil Sewa BMD dan Hasil Kerjasama Pemanfaatan BMD dengan realisasi sebesar Rp295.028.500,00 atau sebesar 100,92% dari target yang dianggarkan sebesar Rp292.332.000,00. Dibandingkan dengan tahun 2021, Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan mengalami penurunan sebesar 75,26% dari realisasi sebesar Rp1.192.656.900,00. Adapun Pendapatan Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan dapat dirinci sebagai berikut:

a. Hasil Sewa BMD

Hasil Sewa BMD merupakan pendapatan dari pemanfaatan barang milik daerah dalam bentuk sewa dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp268.696.500,00 dari target yang dianggarkan sebesar Rp266.000.000,00 atau sebesar 101,01%. Hasil Sewa BMD berupa pendapatan dari Penagihan Retribusi Air Minum yang menggunakan air dari wilayah Kota Kotamobagu yang dikelola oleh Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang. Dibandingkan dengan tahun 2021, pendapatan Hasil Sewa BMD mengalami peningkatan sebesar 0,15% dari realisasi sebesar Rp268.299.900,00.

b. Hasil Kerjasama Pemanfaatan BMD

Realisasi Hasil Kerjasama Pemanfaatan BMD tahun 2022 sebesar Rp26.332.000,00 dari target yang dianggarkan sebesar Rp26.332.000,00 atau sebesar 100,00%. Hasil Kerjasama Pemanfaatan BMD berupa Sewa

ATM yang berlokasi di Kantor Walikota Kotamobagu. Pada tahun 2021 Hasil Kerjasama Pemanfaatan BMD tidak memiliki realisasi dari target yang dianggarkan sebesar Rp258.671.219,00. Hal ini disebabkan karena pada Tahun 2021 Kota Kotamobagu belum memiliki Kerjasama Pemanfaatan BMD dengan pihak lainnya.

3. Jasa Giro

Pendapatan Jasa Giro merupakan pendapatan dari Jasa Giro yang terdiri dari jasa giro pada kas daerah dan jasa giro pada kas di bendahara pengeluaran dengan dengan realisasi sebesar Rp1.672.632.244,00 dari target yang ditetapkan sebesar Rp1.800.000.000,00 atau sebesar 92,92. Dibandingkan dengan tahun 2021, realisasi Pendapatan Jasa Giro mengalami peningkatan sebesar 10,66% dari realisasi tahun 2021 sebesar Rp1.511.536.907,00. Pendapatan Jasa Giro Tahun 2022 dapat dirinci sebagai berikut sebagai berikut:

a. Jasa Giro pada Kas Daerah

Jasa Giro pada Kas Daerah merupakan pendapatan yang berasal dari bunga atas rekening giro Kas Daerah Pemerintah Kota Kotamobagu dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp1.672.632.224,00 dari target yang ditetapkan sebesar Rp1.800.000.000,00 atau sebesar 92,92%.

b. Jasa Giro pada Kas Bendahara

Jasa Giro pada Kas Bendahara merupakan pendapatan yang berasal dari bunga atas rekening giro Bendahara Pengeluaran Pemerintah Kota Kotamobagu dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp20,00.

4. Pendapatan Bunga

Pendapatan Bunga diperoleh Pendapatan Bunga atas Penempatan Uang Pemerintah Kota Kotamobagu berupa Deposito di Bank SULUTGO Cabang Kota Kotamobagu dengan realisasi sebesar Rp665.479.436,00 atau 133,10% dari target yang ditetapkan sebesar Rp500.000.000,00. Dibandingkan dengan tahun 2021, terdapat kenaikan pendapatan bunga deposito sebesar 51,76% dari realisasi sebesar Rp438.517.311,49.

5. Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah

Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Daerah diperoleh dari Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara atau Pejabat Lain dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp1.118.556.610,15 dari target sebesar Rp144.746.259,00 atau sebesar 772,77%. Dibandingkan dengan tahun 2021, pendapatan dari Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Daerah mengalami peningkatan sebesar 61,97% dari realisasi sebesar Rp690.583.311,47.

6. Penerimaan Komisi, Potongan atau Bentuk Lain

Pendapatan dari Komisi, Potongan atau bentuk lain diperoleh dari penyetoran dari PT Telekomunikasi Seluler dan Kimia Farma dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp67.248.704,00 dari target yang ditetapkan sebesar

Rp58.447.831,00 atau sebesar 115,06%. Dibandingkan dengan Tahun 2021, Penerimaan Komis, Potongan dan Bentuk Lain mengalami penurunan sebesar 91,73% dari realisasi sebesar Rp813.602.188,46.

7. Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan

Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pekerjaan diperoleh dari denda Keterlambatan Pekerjaan yang disetorkan pada tahun 2022 dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp2.117.784.194,06 dari target yang ditetapkan sebesar Rp609.042.488,00 atau sebesar 347,72%. Dibandingkan dengan tahun 2021, pendapatan atas denda keterlambatan pekerjaan mengalami peningkatan sebesar 1.154,05% dari realisasi sebesar Rp168.875.981,65.

8. Pendapatan Denda Pajak Daerah

Pendapatan Denda Pajak Daerah diperoleh dari denda atas keterlambatan penyetoran pajak yang disetorkan pada tahun 2022 dengan realisasi sebesar Rp149.975.241,32 dari target yang ditetapkan sebesar Rp118.506.987,00 atau sebesar 126,55%. Dibandingkan dengan tahun 2021, Pendapatan Denda Pajak Daerah mengalami peningkatan sebesar 468,55% dari realisasi sebesar Rp26.378.582,00. Adapun Pendapatan Denda Pajak Daerah Tahun 2022 dapat dirinci sebagai berikut:

- Pendapatan denda Pajak Hotel dengan realisasi sebesar Rp14.040.278,32,00
- Pendapatan denda Pajak Restoran dengan realisasi sebesar Rp425.441,00
- Pendapatan denda Pajak Reklame dengan realisasi sebesar Rp10.782.901,00
- Pendapatan denda PBB -P2 dengan realisasi sebesar Rp69.226.582,00
- Pendapatan denda Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) dengan realisasi sebesar Rp55.500.039,00.

9. Pendapatan dari Pengembalian

Pendapatan dari Pengembalian dengan realisasi sebesar Rp89.676.980,00 dari target yang ditetapkan sebesar Rp61.272.800,00 atau sebesar 146,36%. Dibandingkan dengan Tahun 2021, Pendapatan dari Pengembalian mengalami peningkatyan sebesar 95,13% dari realiasi sebesar Rp45.957.281,00. Adapun Pendapatan dari Pengembalian dapat dirinci sebagai berikut:

- Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Gaji dan Tunjangan yang disetorkan pada tahun 2022 dengan realisasi sebesar Rp8.790.500,00. Dibandingkan dengan tahun 2021, terdapat penurunan pendapatan kelebihan pembayaran gaji dan tunjangan sebesar 80,73% dari realisasi tahun 2021 sebesar Rp45.606.747,00.
- Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Perjalanan dinas dengan realisasi sebesar Rp61.272.800,00 dari target yang ditetapkan sebesar Rp61.272.800,00 atau sebesar 100%. Dibandingkan dengan tahun 2021,

pendapatan dari pengembalian kelebihan perjalanan dinas mengalami peningkatan sebesar 30.536,40% dari realisasi tahun 2021 sebesar Rp200.000,00.

- Pendapatan dari kelebihan pembayaran Jaminan Kecelakaan Kerja (JKK) merupakan pengembalian dari kelebihan pembayaran dari PT Taspen sebesar Rp19.613.680,00 dan tidak memiliki penetapan target atau anggaran. Tidak terdapat realisasi untuk pengembalian pembayaran JKK pada tahun 2021.

10. Pendapatan BLUD

Realisasi Pendapatan BLUD Tahun 2022 adalah sebesar Rp59.815.010.585,00 dari target yang ditetapkan sebesar Rp54.529.761.754,00 atau 109,69%. BLUD pada Pemerintah Kota Kotamobagu dibentuk berdasarkan Surat Keputusan Walikota Kotamobagu nomor 41 tanggal 03 Januari 2022 tentang penerapan Badan Layanan Umum Daerah pada UPT Rumah Sakit Umum Daerah Kota Kotamobagu.

11. Lain-Lain PAD yang Sah Lainnya

Realisasi Lain-lain PAD yang Sah Lainnya pada tahun anggaran 2022 adalah sebesar Rp25.163.330,46. Tidak terdapat realisasi Lain-lain PAD yang Sah Lainnya pada tahun anggaran 2021 sebagaimana pada tabel dibawah ini:

Tabel 5.1.20. Lain-Lain PAD Yang Sah Lainnya Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	%	Realisasi 2021
		(Rp)	(Rp)		(Rp)
1	Lain-lain PAD yang Sah Lainnya- LRA	0,00	25.163.330,46	0,00	0,00
	Jumlah	**0,00**	**25.163.330,46**	**0,00**	**0,00**

Adapun rincian Pendapatan atas Lain-Lain PAD yang sah Lainnya sebesar Rp25.163.330,46 yaitu sebagai berikut:

- Retribusi Pelayanan Kesehatan pada UPTD RSUD sebelum BLUD Tahun 2021 yang disetorkan pada tahun 2022 sebesar Rp8.180.000,00;
- Lebih Setor Pajak Hotel sebesar Rp0,52;
- Lebih Setor Pajak Restoran sebesar Rp500,00;
- Lebih Setor Pajak Reklame sebesar Rp2.900,00
- Lebih Setor PBB-P2 sebesar Rp2.865.752,00;
- Lebih Setor BPHTB sebesar Rp4.028,94;
- Lebih Setor Retribusi Pemotongan Hewan sebesar Rp11.000,00;
- Lebih Setor Jasa Giro rekening bendahara kelurahan Mogolaing sebesar Rp172,00;
- Pengembalian Kelebihan Pembayaran Utang IWP 8% sebesar Rp5.604.400,00;
- Setoran PAD atas Temuan Inspektorat tahun 2011 sebesar Rp170.000,00;
- Setoran yang tidak diketahui peruntukkan sebesar Rp5.412.000,00;
- Lebih Setor TU Nihil sebesar Rp120,00;

- Lebih Setor UP sebesar Rp35.745,00;
- Selisih Lebih Bunga Deposito sebesar Rp2.876.712,00

5.1.1.2. Pendapatan Transfer

Realisasi pendapatan transfer pada tahun anggaran 2022 adalah sebesar Rp525.574.116.158,00 atau mencapai 101,97% dari target Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp515.400.226.671,00. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2021 yang tercatat sebesar Rp521.066.381.224,00 maka terjadi peningkatan sebesar 0,87%. Selengkapnya realisasi pendapatan transfer tahun 2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 5.1.21. Pendapatan Transfer Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	496.931.441.948,00	494.726.237.262,00	99,56	491.744.064.646,00
2	Pendapatan Transfer Antar Daerah	18.468.784.723,00	30.847.878.896,00	167,03	29.322.253.578,00
	Jumlah	**515.400.226.671,00**	**525.574.116.158,00**	**101,97**	**521.066.318.224,00**

Adapun komponen dari masing-masing Pendapatan Transfer tersebut dapat diuraikan pada sub bab berikutd:

5.1.1.2.1. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat

5.1.1.2.1.1. Dana Perimbangan

Realisasi pendapatan Dana Perimbangan pada tahun anggaran 2022 adalah sebesar Rp467.957.520.262,00 atau mencapai 99,53% dari target Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp470.162.724.948,00 Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2021 yang tercatat sebesar Rp457.717.516.646,00 maka terjadi kenaikan sebesar 2,24%. Rincian Dana Perimbangan per 31 Desember 2022 sebagaimana dalam tabel berikut ini:

Tabel 5.1.22. Dana Perimbangan Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH)	28.920.945.458,00	33.259.426.454,00	115,00	30.925.593.137,00
2	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU)	352.402.101.490,00	352.327.052.027,00	99,98	353.039.596.000,00
3	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Khusus (DAK Fisik)	53.682.549.000,00	52.641.101.389,00	98,06	38.468.406.846,00
4	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Khusus (DAK Non Fisik)	35.157.129.000,00	29.729.940.392,00	84,56	35.283.920.663,00
	Jumlah	**470.162.724.948,00**	**467.957.520.262,00**	99,53	**457.717.516.646,00**

Adapun komponen-komponen dari pendapatan Dana Perimbangan dapat diuraikan sebagai berikut:

1. Dana Transfer Umum- Dana Bagi Hasil (DBH)

a) Dana Bagi Hasil Pajak

Realisasi Pendapatan Dana Bagi Hasil Pajak Tahun 2022 adalah sebesar Rp11.161.289.909,00 atau sebesar Rp104,42% dari target sebesar

Rp10.689.215.620,00. Pendapatan transfer dari sektor bagi hasil pajak mengalami penurunan pada tahun 2022 jika dibandingkan dengan pendapatan pada tahun 2021 yaitu sebesar 21,82% dengan rincian sebagaimana dalam tabel berikut ini:

Tabel 5.1.23. Bagi Hasil Pajak Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	DBH Pajak Bumi dan Bangunan	5.024.105.302,00	5.571.391.980,00	110,89	7.082.295.133,00
2	DBH PPh Pasal 21	5.665.110.318,00	5.050.824.000,00	89,16	6.559.791.697,00
3	DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPDN	-	539.073.929,00	-	633.544.306,00
	JUMLAH	**10.689.215.620,00**	**11.161.289.909,00**	**104,42**	**14.275.631.136,00**

Pendapatan transfer Bagi Hasil Pajak yang masuk ke Rekening Kas umum Daerah dapat dirinci sebagai berikut:

1. DBH Pajak Bumi dan Bangunan

Realisasi Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan Tahun 2022 adalah sebesar Rp5.571.391.980,00. Dibandingkan dengan tahun 2021, Pendapatan Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan mengalami penurunan sebesar 21,33% dari realisasi sebesar Rp7.082.295.133,00. Adapun Rincian Transfer Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan per 31 Desember 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 4.**

2. DBH PPh Pasal 21

Realisasi Bagi Hasil dari PPh Pasal 21 Tahun 2022 adalah sebesar Rp5.050.824.000,00. Dibandingkan dengan tahun 2021, Pendapatan Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan mengalami penurunan sebesar 23,00% dari realisasi sebesar Rp6.559.791.697,00.

Tabel 5.1.24. Rincian Bagi Hasil dari PPh Pasal 21

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DBH PPh Pasal 21 Triw ulan I TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Desa No : 03/LKT/2022	31 Maret 2022	977.182.800,00
2	DBH PPh Pasal 21 Triw ulan I TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Desa No : 06/LKT/2022	22 Juni 2022	977.182.800,00
3	DBH PPh Pasal 21 Triw ulan III TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Desa No : 09/LKT/2022	22 September 2022	1.010.164.800,00
4	DBH PPh Pasal 21 Triw ulan IV TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Desa No : 10/LKT/2022	28 Oktober 2022	2.086.293.600,00
JUMLAH				**5.050.824.000,00**

3. DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPDN

Realisasi Bagi Hasil dari PPh Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPDN adalah sebesar Rp539.073.929,00. Dibandingkan dengan tahun 2021, Pendapatan Bagi Hasil dari PPh Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPDN mengalami penurunan sebesar 14,91% dari realisasi sebesar Rp633.544.306,00.

Tabel 5.1.25. Rincian DBH Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPDN

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DBH PPh WPOPDN Triwulan I TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Desa No : 03/LKT/2022	31 Maret 2022	48.364.200,00
2	DBH PPh WPOPDN Triwulan II TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Desa No : 06/LKT/2022	22 Juni 2022	48.364.200,00
3	DBH PPh WPOPDN Triwulan III TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Desa No : 09/LKT/2022	22 September 2022	50.104.400,00
4	Kurang Bayar DBH PPh WPOPDN Triwulan III TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Desa No : 09/LKT/2022	30 September 2022	288.551.929,00
5	DBH PPh Pasal 25/29 OP Triwulan IV TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Desa No : 10/LKT/2022	28 Oktober 2022	103.689.200,00
JUMLAH				**539.073.929,00**

b) Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam

Tabel 5.1.26. Bagi Hasil Bukan Pajak/ Sumber Daya Alam Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	DBH SDA Pengusahaan Panas Bumi	2.641.417.096,00	2.641.417.096,00	100,00	1.288.847.042,00
2	DBH SDA Mineral dan Batubara-*Landrent*	13.805.474.666,00	17.498.272.549,00	126,75	251.619.950,00
3	DBH SDA Mineral dan Batubara-*Royalty*	0,00	0,00	0,00	13.421.317.528,00
4	DBH SDA Kehutanan -Provisi Sumber Daya Hutan (PSDH)	0,00	135.900,00	0,00	13.677.331,00
5	DBH SDA Perikanan	1.784.838.076,00	1.958.311.000,00	109,72	1.674.500.150,00
JUMLAH		**18.231.729.838,00**	**22.098.136.545,00**	**121,21**	**16.649.962.001,00**

Realisasi Pendapatan transfer dari bagi hasil bukan pajak/sumber daya alam pada tahun 2022 mengalami kenaikan dengan capaian sebesar 121,21%. kenaikan realisasi pendapatan transfer dari bagi hasil bukan pajak/sumber daya alam yang signifikan terdapat pada pendapatan Bagi Hasil dari SDA Mineral dan Batu Bara-Landrent sebesar 126,75%.

Pendapatan transfer Bagi Hasil Bukan Pajak/sumber daya alam yang masuk ke Rekening Kas Umum Daerah dengan rincian sebagai berikut:

1. DBH SDA Pengusahaan Panas Bumi

Pendapatan DBH SDA Pengusahaan Panas Bumi dengan realisasi sebesar Rp2.641.417.096,00 dapat dirinci sebagai berikut:

Tabel 5.1.27. Rincian Transfer DBH SDA Pengusahaan Panas Bumi Tahun 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DBH SDA Panas Bumi Triwulan I TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 01/LKT/2022	31 Januari 2022	253.373.600,00
2	DBH Panas Bumi-Iuran Tetap Triwulan I TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 01/LKT/2022	31 Januari 2022	3.374.000,00
3	DBH SDA Panas Bumi Triwulan II TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 04/LKT/2022	25 April 2022	316.717.000,00
4	DBH Panas Bumi-Iuran Tetap Triwulan II TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 04/LKT/2022	25 April 2022	4.217.500,00
5	DBH SDA Panas Bumi Triwulan IV TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 10/LKT/2022	28 Oktober 2022	269.395.450,00
6	DBH Panas Bumi-Iuran Tetap Triwulan IV TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 10/LKT/2022	28 Oktober 2022	3.611.900,00
7	Kurang Bayar DBH Panas Bumi TA 2021	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 10/LKT/2022	31 Oktober 2022	1.089.334.875,00
8	Kurang Bayar Iuran Tetap TA 2021	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 10/LKT/2022	31 Oktober 2022	243.329.221,00
9	DBH SDA Panas Bumi Triwulan III TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	28 Desember 2022	452.030.950,00
10	DBH Panas Bumi-Iuran Tetap Triwulan III TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	28 Desember 2022	6.032.600,00
JUMLAH				**2.641.417.096,00**

2. DBH SDA Mineral dan Batubara- *Landrent*

Pendapatan DBH SDA Mineral dan Batubara – *Landrent* dengan realisasi sebesar Rp17.498.272.549,00 dapat dirinci sebagai berikut:

Tabel 5.1.28. Rincian Transfer DBH SDA Mineral dan Batubara-*Landrent* Tahun 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DBH SDA Minerba Triwulan I TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 01/LKT/2022	31 Januari 2022	1.128.831.200,00
2	DBH SDA Minerba - Iuran TetapTriwulan I TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 01/LKT/2022	31 Januari 2022	10.844.600,00
3	DBH SDA Minerba - Iuran TetapTriwulan II TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 04/LKT/2022	25 April 2022	13.555.750,00
4	DBH SDA Minerba Triwulan II TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 04/LKT/2022	25 April 2022	1.411.039.000,00
5	Kurang Bayar DBH SDA Minerba TA 2021	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 09/LKT/2022	30 September 2022	578.084.328,00
6	DBH SDA Minerba - Iuran TetapTriwulan IV TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 10/LKT/2022	28 Oktober 2022	39.670.150,00
7	DBH SDA Minerba Triwulan IV TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 10/LKT/2022	28 Oktober 2022	4.517.426.150,00
8	Kurang Bayar DBH SDA Minerba TA 2021	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 10/LKT/2022	28 Desember 2022	2.504.294.679,00
9	DBH SDA Minerba - Iuran TetapTriwulan III TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	28 Desember 2022	34.499.500,00
10	DBH SDA Minerba Triwulan III TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	31 Desember 2022	3.800.082.650,00
11	DBH SDA Minerba Triwulan IV TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	30 Desember 2022	3.404.942.652,00
12	DBH SDA Minerba - Iuran TetapTriwulan IV TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	31 Desember 2022	55.001.890,00
JUMLAH				**17.498.272.549,00**

3. DBH Provisi Sumber Daya Hutan

Pendapatan DBH Provisi Sumber Daya Hutan dengan realisasi sebesar Rp135.900,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.29. Rincian Transfer DBH Provisi Sumber Daya Hutan Tahun 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Kehutanan- PSDH	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	28 Desember 2022	135.900,00
JUMLAH				**135.900,00**

4. DBH SDA Perikanan

Pendapatan DBH SDA Perikanan dengan realisasi sebesar Rp1.958.311.000,00 dapat dirinci sebagai berikut:

Tabel 5.1.30. Rincian Bagi Hasil dari Pungutan Hasil Perikanan Tahun 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DBH SDA Perikanan Triwulan I TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 01/LKT/2022	31 Januari 2022	287.823.900,00
2	DBH SDA Perikanan Triwulan II TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 04/LKT/2022	25 April 2022	287.823.900,00
3	DBH SDA Perikanan Triwulan IV TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 10/LKT/2022	28 Oktober 2022	697.254.350,00
4	DBH SDA Perikanan Triwulan III TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	28 Desember 2022	685.408.850,00
JUMLAH				**1.958.311.000,00**

2) Dana Alokasi Umum (DAU)

Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Umum (DAU) pada Tahun 2022 sebesar Rp352.327.052.027,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.31.Dana Alokasi Umum (DAU) Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Dana Alokasi Umum (DAU)	352.402.101.490,00	352.327.052.027,00	99,98	353.039.596.000,00
Jumlah		**352.402.101.490,00**	**352.327.052.027,00**	**99,98**	**353.039.596.000,00**

Realisasi Pendapatan transfer dari Dana Alokasi Umum (DAU) Tahun 2022 sebesar Rp352.327.052.027,00 dari target yang dianggarkan sebesar Rp352.402.101.490,00. Pendapatan Dana Alokasi Umum Tahun 2022 mengalami penurunan sebesar 0,20% dari total pendapatan DAU sebesar Rp353.039.596.000,00 di tahun 2021.

Adapun Rincian Pendapatan transfer DAU yang masuk ke Rekening Kas Umum Daerah adalah sebagai berikut :

Tabel 5.1.32. Rincian Transfer Dana Alokasi Umum per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DAU Bulan Januari Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 01/LKT/2022	03 Januari 2022	29.018.345.000,00
2	DAU Bulan Februari Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 01/LKT/2022	31 Januari 2022	29.419.965.000,00
3	DAU Bulan Maret Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 02/LKT/2022	25 Februari 2022	29.419.965.000,00
4	DAU Bulan April Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 03/LKT/2022	31 Maret 2022	29.419.965.000,00
5	DAU Bulan Mei Tahun 202	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 04/LKT/2022	28 April 2022	29.184.090.490,00
6	DAU Bulan Juni Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 05/LKT/2022	31 Mei 2022	29.419.965.000,00
7	DAU Bulan Juli Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 06/LKT/2022	30 Juni 2022	29.419.965.000,00
8	DAU Bulan Agustus Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 08/LKT/2022	25 Agustus 2022	29.419.965.000,00
9	DAU Bulan September Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 08/LKT/2022	31 Agustus 2022	29.419.965.000,00
10	DAU Bulan Oktober Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 09/LKT/2022	30 September 2022	29.344.915.537,00
11	DAU Bulan November Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 10/LKT/2022	31 Oktober 2022	29.419.965.000,00
12	DAU Bulan Desember Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	30 November 2021	29.419.981.000,00
JUMLAH				**352.327.052.027,00**

3. Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik

Tabel 5.1.33. Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	DAK Fisik Bidang Pendidikan- PAUD	1.578.206.000,00	1.578.206.000,00	100,00	-
2	DAK Fisik Bidang Pendidikan- SD	1.801.931.000,00	1.801.770.992,00	99,99	7.538.276.220,00
3	DAK Fisik Bidang Pendidikan- SMP	2.595.834.000,00	2.592.654.000,00	99,88	2.525.721.897,00
4	DAK Fisik Bidang Pendidikan- Perpustakaan Daerah	10.253.883.000,00	10.230.144.000,00	99,77	0,00
5	DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB- Pelayanan Kefarmasian	2.305.134.000,00	2.186.866.047,00	94,87	1.624.042.676,00
6	DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB- Penurunan AKI dan AKB	241.519.000,00	241.482.999,00	99,99	0,00
7	DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB- Peningkatan Pencegahan dan Pengendalian Penyakit dan Sanitasi	618.000.000,00	616.560.000,00	99,77	0,00
8	DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB- KB	1.646.466.000,00	1.478.094.555,00	89,77	719.985.100,00
9	DAK Fisik Bidang Perumahan dan Permukiman	683.367.000,00	683.340.000,00	100,00	1.506.480.000,00
10	DAK Fisik Bidang Jalan	22.907.436.000,00	22.708.713.400,00	99,13	5.438.885.719,00
11	DAK Fisik Bidang Air Minum	3.795.027.000,00	3.267.523.396,00	86,10	5.341.198.745,00
12	DAK Fisik Bidang Sanitasi	5.255.746.000,00	5.255.746.000,00	100,00	1.874.344.000,00
13	DAK Fisik Bidang Pertanian	0,00	0,00	0,00	481.854.691,00
14	DAK Fisik Bidang Kelautan dan Perikanan	0,00	0,00	0,00	425.237.550,00
15	DAK Fisik Bidang Irigasi	0,00	0,00	0,00	668.202.321,00
16	DAK Fisik Bidang Pendidiakn- SKB	0,00	0,00	0,00	721.953.600,00
17	DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB- Pelayanan Kesehatan Dasar	0,00	0,00	0,00	1.686.033.000,00
18	DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB- Pelayanan Kesehatan Rujukan	0,00	0,00	0,00	7.592.384.327,00
19	DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB- Peningkatan Kesiapan Sistem Kesehatan	0,00	0,00	0,00	323.807.000,00
	Jumlah	**53.682.549.000,00**	**52.641.101.389,00**	**98,06**	**38.468.406.846,00**

Realisasi Pendapatan Transfer dari Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik Tahun 2022 adalah sebesar Rp52.641.101.389,00 dari target yang ditetapkan sebesar Rp53.682.549.000,00 dan mengalami kenaikan sebesar 36,84% dari total pendapatan DAK di tahun 2021 dengan realisasi sebesar Rp38.468.406.846,00. Pendapatan transfer DAK Fisik yang masuk ke Rekening Kas Umum Daerah dapat di rinci sebagai berikut:

1. DAK Fisik Bidang Pendidikan – PAUD

Realisasi DAK FISIK Bidang Pendidikan – PAUD sebesar Rp1.578.206.000,00 dapat dirinci sebagai berikut:

Tabel 5.1.34. Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Pendidikan-PAUD per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - PAUD TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 06/LKT/2022	28 Juni 2022	375.801.500,00
2	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - PAUD TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 09/LKT/2022	30 September 2022	676.442.700,00
3	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - PAUD TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 10/LKT/2022	18 Oktober 2022	75.000.000,00
4	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - PAUD TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	13 Desember 2022	450.961.800,00
JUMLAH				**1.578.206.000,00**

2. DAK Fisik Bidang Pendidikan – SD

Realiasi DAK Fisik Bidang Pendidikan – SD sebesar Rp1.801.770.992,00 dapat dirinci sebagai berikut:

Tabel 5.1.35. Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Pendidikan-SD per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - SD TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 06/LKT/2022	29 Juni 2022	236.732.750,00
2	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - SD TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 09/LKT/2022	30 September 2022	426.118.950,00
3	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - SD TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 10/LKT/2022	18 Oktober 2022	45.000.000,00
4	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - SD TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 10/LKT/2022	18 Oktober 2022	809.840.000,00
5	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - SD TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	13 Desember 2022	284.079.292,00
JUMLAH				**1.801.770.992,00**

3. DAK Fisik Bidang Pendidikan -SMP

Realisasi DAK Fisik Bidang Pendidikan – SMP sebesar Rp2.592.654.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.36. Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Pendidikan-SMP per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - SMP TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 06/LKT/2022	29 Juni 2022	629.496.000,00
2	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - SMP TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 09/LKT/2022	30 September 2022	1.133.092.800,00
3	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - SMP TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	15 November 2022	74.670.000,00
4	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - SMP TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	13 Desember 2022	755.395.200,00
JUMLAH				**2.592.654.000,00**

4. DAK Fisik Bidang Pendidikan – Perpustakaan Daerah

Realisasi DAK Fisik Bidang Pendidikan – Perpustakaan Daerah sebesar Rp10.230.144.000,00 dapat dirinci sebagai berikut:

Tabel 5.1.37. Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Pendidikan-Perpustakaan Daerah per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - Perpustakaan Daerah TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 05/LKT/2022	30 Mei 2022	2.563.470.750,00
2	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - Perpustakaan Daerah TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 08/LKT/2022	25 Agustus 2022	4.614.247.350,00
3	DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan - Perpustakaan Daerah TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	15 November 2022	3.052.425.900,00
JUMLAH				**10.230.144.000,00**

5. DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB –Pelayanan Kefarmasian

Realisasi DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB- Pelayanan Kefarmasian sebesar Rp2.186.866.047,00 dapat dirinci sebagai berikut:

Tabel 5.1.38. Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB-Pelayanan Kefarmasian per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DAK Fisik Reguler Bidang Kesehatan -Pelayanan Kefarmasian TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 09/LKT/2022	29 September 2022	1.771.076.217,00
2	DAK Fisik Reguler Bidang Kesehatan -Pelayanan Kefarmasian TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	15 November 2022	415.789.830,00
JUMLAH				**2.186.866.047,00**

6. DAK Fisik Bidang Kesehatan dan Keluarga Berencana- Penugasan – Penurunan Angka Kematian Ibu dan Bayi

Realisasi DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB – Penurunan Angka Kematian Ibu dan Bayi dapat dirinci sebagai berikut:

Tabel 5.1.39. Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB-Penurunan AKI dan AKB per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DAK Fisik Reguler Bidang Kesehatan -Penurunan AKI dan AKB TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 07/LKT/2022	11 Juli 2022	241.482.999,00
JUMLAH				**241.482.999,00**

7. DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB – Peningkatan Pencegahan dan Pengendalian Penyakit dan Sanitasi Total Berbasis Masyarakat

Realisasi DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB Peningkatan Pencegahan Pengendalian Penyakit dan Sanitasi Total Berbasis Masyarakat sebesar Rp616.560.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.40. Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB- Peningkatan Pencegahan dan Pengendalian Penyakit dan Sanitasi Total Berbasis Masyarakat per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DAK Fisik Reguler Bidang Kesehatan dan KB- Bidang Pengendalian Penyakit TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	01 November 2022	616.560.000,00
JUMLAH				**616.560.000,00**

8. DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB –Reguler-KB

Realisasi DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB- regular- KB sebesar Rp1.478.094.555,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.41. Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-KB per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DAK Fisik Reguler Bidang Keluarga Berencana (KB) TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 09/LKT/2022	28 September 2022	1.058.043.680,00
2	DAK Fisik Reguler Bidang Keluarga Berencana (KB) TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	01 November 2022	359.833.375,00
3	DAK Fisik Reguler Bidang Keluarga Berencana (KB) TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	12 Desember 2022	60.217.500,00
JUMLAH				**1.478.094.555,00**

9. DAK Fisik Bidang Perumahan dan Pemukiman –Reguler- Penyediaan Rumah Swadaya

Realisasi DAK Fisik Bidang Perumahan dan Pemukiman Reguler Penyediaan Rumah Swadaya sebesar Rp683.340.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.42. Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Perumahan dan Pemukiman-Penyediaan Rumah Swadaya per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DAK Fisik Reguler Bidang Perumahan dan Pemukiman TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 07/LKT/2022	19 Juli 2022	683.340.000,00
JUMLAH				**683.340.000,00**

10. DAK Fisik Bidang Jalan–Reguler-Jalan

Realisasi DAK Fisik Bidang Jalan Reguler Jalan sebesar Rp22.708.713.400,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.43. Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Jalan-Reguler-Jalan per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DAK Fisik Reguler Bidang Jalan Tahap I TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 04/LKT/2022	06 April 2022	5.726.859.000,00
2	DAK Fisik Reguler Bidang Jalan Tahap II TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 08/LKT/2022	10 Agustus 2022	10.308.346.200,00
3	DAK Fisik Reguler Bidang Jalan TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	15 November 2022	6.673.508.200,00
JUMLAH				**22.708.713.400,00**

11. DAK Fisik Bidang Air Minum–Reguler

Realisasi DAK Fisik Bidang Air Minum Reguler sebesar Rp3.267.523.396,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.44. Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Air Minum-Reguler per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DAK Fisik Reguler Bidang Air Minum TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 06/LKT/2022	22 Juni 2022	948.756.750,00
2	DAK Fisik Reguler Bidang Air Minum TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 10/LKT/2022	18 Oktober 2022	1.707.762.150,00
3	DAK Fisik Reguler Bidang Air Minum TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	13 Desember 2022	611.004.496,00
JUMLAH				**3.267.523.396,00**

12. DAK Fisik Bidang Sanitasi–Reguler

Realisasi DAK Fisik Bidang Sanitasi Reguler sebesar Rp5.255.746.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.45. Rincian Transfer DAK Fisik Bidang Sanitasi-Reguler per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	DAK Fisik Reguler Bidang Sanitasi TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 06/LKT/2022	29 Juni 2022	1.313.936.500,00
2	DAK Fisik Reguler Bidang Sanitasi TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 09/LKT/2022	30 September 2022	2.365.085.700,00
3	DAK Fisik Reguler Bidang Sanitasi TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	13 Desember 2022	1.576.723.800,00
JUMLAH				**5.255.746.000,00**

4. Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik

Realisasi Pendapatan Transfer Dana Alokasi Khusus Non Fisik Tahun 2022 yang diterima pada tahun 2022 disajikan pada tabel sebagai berikut:

Tabel 5.1.46. Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	DAK Non Fisik -TPG PNSD	27.132.079.000,00	23.191.572.300,00	85,48	27.435.307.810,00
2	DAK Non Fisik- Tamsil Guru PNSD	426.000.000,00	426.000.000,00	100,00	440.923.000,00
3	DAK Non Fisik- BOP PAUD	1.624.640.000,00	1.512.746.000,00	93,11	1.438.839.000,00
4	DAK Non Fisik- BOP Pendidikan Kesetaraan	322.070.000,00	278.400.000,00	86,44	308.351.875,00
5	DAK Non Fisik- BOK	2.387.870.000,00	1.223.726.457,00	51,25	2.672.660.353,00
6	DAK Non Fisik- BOKB	1.514.594.000,00	1.387.444.500,00	91,61	904.135.225,00
7	Dana Non Fisik - PK2UKM	404.200.000,00	393.228.050,00	97,29	390.284.000,00
8	Dana Non Fisik - Fasilitasi Penanaman Modal	355.476.000,00	345.783.785,00	97,27	322.573.000,00
9	Dana Non Fisik - Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak	601.800.000,00	585.039.300,00	97,21	281.335.000,00
10	Dana Non Fisik - Dana Ketahanan Pangan dan Pertanian	388.400.000,00	386.000.000,00	99,38	181.000.000,00
11	Dana Pelayanan Administrasi Kependudukan	-	-	0,00	908.511.400,00
	Jumlah	**35.157.129.000,00**	**29.729.940.392,00**	**84,56**	**35.283.920.663,00**

Pendapatan transfer dari Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik tahun 2022 mengalami penurunan sebesar 15,74% dari total pendapatan DAK Non Fisik di tahun 2021. Pendapatan transfer DAK yang masuk ke rekening kas umum daerah dengan rincian sebagai berikut:

1. DAK Non Fisik- Tunjangan Profesi Guru PNSD

Realisasi Pendapatan Transfer untuk Tunjangan Profesi Guru PNSD Tahun 2022 adalah sebesar Rp23.191.572.300,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.47. Rincian DAK Non Fisik- Tunjangan Profesi Guru PNSDper 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Tunjangan Profesi Guru ASN Daerah Triwulan I Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 03/LKT/2022	29 Maret 2021	8.139.624.000,00
2	Dana Tunjangan Profesi Guru ASN Daerah Triwulan II Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 06/LKT/2022	29 Juni 2021	6.783.020.000,00
3	Dana Tunjangan Profesi Guru ASN Daerah Triwulan III Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	18 November 2022	6.783.020.000,00
4	Dana Tunjangan Profesi Guru ASN Daerah Triwulan IV Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	15 Desember 2022	1.485.908.300,00
JUMLAH				**23.191.572.300,00**

2. DAK Non Fisik- Tamsil Guru PNSD

Realisasi DAK Non Fisik untuk Dana Tambahan Penghasilan Guru PNSD Tahun 2022 adalah sebesar Rp426.000.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.48. Rincian DAK Non Fisik- Tamsil Guru PNSD per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Tambahan Penghasilan Guru ASN Daerah Triwulan I TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 04/LKT/2022	18 April 2022	44.100.000,00
2	Dana Tamsil Guru ASN Daerah Triwulan II TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 06/LKT/2022	23 Juni 2022	36.750.000,00
3	Dana Tambahan Penghasilan Guru ASN Daerah Cadangan TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 07/LKT/2022	29 Juli 2022	279.000.000,00
4	Dana Tambahan Penghasilan Guru ASN Daerah Triwulan III TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	17 November 2022	36.750.000,00
5	Dana Tambahan Penghasilan Guru ASN Daerah Triwulan IV TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	28 November 2022	29.400.000,00
JUMLAH				**426.000.000,00**

3. DAK Non Fisik- BOP PAUD

Realisasi Pendapatan DAK Non Fisik untuk DAK Non Fisik – BOP PAUD Tahun 2022 adalah sebesar Rp1.512.746.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.49. Rincian DAK Non Fisik- BOP PAUD per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Pendapatan BOP PAUD Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	31 Desember 2022	1.512.746.000,00
JUMLAH				**1.512.746.000,00**

4. DAK Non Fisik- Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Kesetaraan

Pendapatan Transfer untuk Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Kesetaraan Tahun 2022 adalah sebesar Rp278.400.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.50. Rincian Transfer Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Kesetaraan Per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Pendapatan BOP Kesetaraan TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	31 Desember 2022	278.400.000,00
JUMLAH				278.400.000,00

5. DAK Non Fisik- Bantuan Operasional Kesehatan

Realisasi Pendapatan Transfer untuk Bantuan Operasional Kesehatan Tahun 2022 adalah sebesar Rp1.223.726.457,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.51. Rincian Transfer Bantuan Operasional Kesehatan per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Bantuan Operasional Kesehatan Tahap 1 Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 03/LKT/2022	25 Maret 2022	29.791.457,00
2	Dana Bantuan Operasioanl Kesehatan Tahap 2 Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	16 Desember 2022	1.193.935.000,00
JUMLAH				1.223.726.457,00

6. DAK Non Fisik- Bantuan Operasional Keluarga Berencana

Realisasi Pendapatan Transfer untuk Bantuan Operasional Keluarga Berencana Tahun 2022 adalah sebesar Rp1.387.444.500,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.52. Rincian Transfer Bantuan Operasional Keluarga Berencana per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Bantuan Operasional Keluarga Berencana Tahap 1 Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 03/LKT/2022	23 Maret 2022	630.147.500,00
2	Dana Bantuan Operasioanl Keluarga Berencana Tahap 2 Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	13 Desember 2022	757.297.000,00
JUMLAH				1.387.444.500,00

7. DAK Non Fisik-Peningkatan Kapasitas Koperasi dan UKM

Realisasi Pendapatan Transfer Dana Peningkatan Kapasitas Koperasi dan UKM Tahun 2022 adalah sebesar Rp393.228.050,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.53. Rincian Transfer Dana Peningkatan Koperasi dan UKM per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Peningkatan Kapasitas Koperasi dan UMK Tahap 1 Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 02/LKT/2022	25 Februari 2022	191.128.050,00
2	Dana Peningkatan Kapasitas Koperasi dan UKM Tahap 1 Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	17 November 2022	202.100.000,00
JUMLAH				**393.228.050,00**

8. DAK Non Fisik- Fasilitasi Penanaman Modal

Realisasi Pendapatan Transfer untuk Dana Fasilitasi Penanaman Modal Tahun 2022 adalah sebesar Rp345.783.785,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.54. Rincian Transfer Dana Fasilitasi Penanaman Modal per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Fasilitasi Penanaman Modal Tahap 1 Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 02/LKT/2022	17 Februari 2022	168.045.785,00
2	Dana Fasilitasi Penanaman Modal Tahap 2 Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	16 November 2022	177.738.000,00
JUMLAH				**345.783.785,00**

9. DAK Non Fisik- Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak

Realisasi Pendapatan Transfer untuk Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak Tahun 2022 adalah sebesar Rp585.039.300,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.55. Rincian Transfer Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak Tahap 1 Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 02/LKT/2022	14 Februari 2021	284.139.300,00
2	Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak Tahap 2 Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	22 November 2021	300.900.000,00
JUMLAH				**585.039.300,00**

10. DAK Non Fisik- Dana Ketahanan Pangan dan Pertanian

Realisasi Pendapatan Dana Transfer untuk Dana Ketahanan Pangan dan Pertanian Tahun 2022 adalah sebesar Rp386.000.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.56. Rincian Transfer Dana Ketahanan Pangan dan Pertanian per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Ketahanan Pangan dan Pertanian Tahap 1 Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 03/LKT/2022	14 Maret 2022	191.800.000,00
2	Dana Ketahanan Pangan dan Pertanian Tahap 2 Tahun 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 12/LKT/2022	13 Desember 2022	194.200.000,00
JUMLAH				**386.000.000,00**

5.1.1.2.1.2. Dana Insentif Daerah

Realisasi Pendapatan Transfer Dana Insentif Daerah Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022 adalah sebesar Rp15.021.407.000,00 atau 100% dari total anggaran. Dana Insentif Daerah mengalami peningkatan sebesar 40,26% dari realisasi pada tahun 2021 sebesar Rp10.709.918.000,00. Rincian penyaluran Dana Insentif Daerah Tahun 2022 sebagai berikut:

Tabel 5.1.57. Dana Insentif Daerah Per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Insentif Daerah Tahap 1 TA. 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 06/LKT/2022	29 Juni 2022	3.048.447.000,00
2	DID Sekaligus 1 TA 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 09/LKT/2022	30 September 2022	8.924.512.000,00
3	Dana Insentif Daerah Tahap 2 TA. 2022	Lembar Konfirmasi Transfer Ke Daerah dan Dana Desa No : 11/LKT/2022	28 November 2022	3.048.448.000,00
JUMLAH				**15.021.407.000,00**

5.1.1.2.1.3. Dana Desa

Realisasi Pendapatan Transfer Dana Desa Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022 adalah sebesar Rp11.747.310.000,00 atau 100% dari target yang ditetapkan. Pendapatan Dana Desa Tahun 2022 mengalami penurunan sebesar 49,62% dari realisasi pendapatan pada Tahun 2021 sebesar Rp23.316.630.000,00. Rincian pendapatan transfer dana desa Tahun 2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 5.1.58. Rincian Transfer Dana Desa Per 31 Desember 2022

8	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Desa TA. 2022	04-APR-22221580301000036	04 April 2022	148.500.000,00
2	Dana Desa TA. 2022	20-APR-22221580301000062	20 April 2022	76.500.000,00
3	Dana Desa TA. 2022	12-APR-22221580301000048	12 April 2022	884.700.000,00
4	Dana Desa TA. 2022	12-APR-22221580301000047	12 April 2022	138.600.000,00
5	Dana Desa TA. 2022	09-MAY-22221580301000086	09 Mei 2022	2.682.288.800,00
6	Dana Desa TA. 2022	25-MAY-22221580301000098	25 Mei 2022	1.248.300.000,00
7	Dana Desa TA. 2022	11-AUG-22221580301000201	11 Agustus 2022	76.051.200,00
8	Dana Desa TA. 2022	28-JUN-22221580301000131	28 Juni 2022	632.494.400,00
9	Dana Desa TA. 2022	28-JUN-22221580301000133	28 Juni 2022	478.796.800,00
10	Dana Desa TA. 2022	14-JUL-22221580301000158	14 Juli 2022	192.823.600,00
11	Dana Desa TA. 2022	16-JUN-22221580301000120	16 Juni 2022	457.654.400,00
12	Dana Desa TA. 2022	30-JUN-22221580301000135	30 Juni 2022	175.464.000,00
13	Dana Desa TA. 2022	18-JUL-22221580301000159	18 Juli 2022	81.000.000,00
14	Dana Desa TA. 2022	05-JUL-22221580301000140	05 Juli 2022	188.472.000,00
15	Dana Desa TA. 2022	04-JUL-22221580301000136	04 Juli 2022	1.092.600.000,00
16	Dana Desa TA. 2022	28-JUL-22221580301000177	28 Juli 2022	68.516.400,00
17	Dana Desa TA. 2022	03-AUG-22221580301000187	03 Agustus 2022	74.700.000,00
18	Dana Desa TA. 2022	20-JUN-22221580301000122	20 Juni 2022	556.583.600,00
19	Dana Desa TA. 2022	10-OCT-22221580301000242	10 Oktober 2022	708.300.000,00
20	Dana Desa TA. 2022	19-OCT-22221580301000252	19 Oktober 2022	84.259.600,00
21	Dana Desa TA. 2022	17-OCT-22221580301000246	17 Oktober 2022	262.800.000,00
22	Dana Desa TA. 2022	15-SEP-22221580301000227	15 September 2022	48.388.000,00
23	Dana Desa TA. 2022	15-DEC-22221580301000321	15 Desember 2022	75.253.000,00
24	Dana Desa TA. 2022	01-DEC-22221580301000305	01 Desember 2022	87.732.000,00
25	Dana Desa TA. 2022	18-NOV-22221580301000287	18 November 2022	94.500.000,00
26	Dana Desa TA. 2022	27-OCT-22221580301000260	27 Oktober 2022	108.000.000,00
27	Dana Desa TA. 2022	03-NOV-22221580301000272	03 November 2022	74.700.000,00
28	Dana Desa TA. 2022	08-NOV-22221580301000275	08 November 2022	165.789.800,00
29	Dana Desa TA. 2022	26-DEC-22221580301000332	26 Desember 2022	89.007.200,00
30	Dana Desa TA. 2022	23-NOV-22221580301000294	23 November 2022	165.639.600,00
31	Dana Desa TA. 2022	09-DEC-22221580301000314	09 Desember 2022	528.895.600,00
JUMLAH				**11.747.310.000,00**

Adapun Daftar SP2D Bendahara Umum Negara Penyaluran Dana Desa Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 5.**

5.1.1.2.2. Pendapatan Transfer Antar Daerah

Pendapatan Transfer Antar Daerah Tahun 2022 Pemerintah Kota Kotamobagu merupakan pendapatan bagi hasil pajak sebagaimana rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.59. Pendapatan Transfer Antar Daerah per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Pendapatan Transfer Antar Daerah	18.468.784.723,00	30.847.878.896,00	167,03	29.322.253.578,00
Jumlah		**18.468.784.723,00**	**30.847.878.896,00**	**167,03**	**29.322.253.578,00**

Adapun Realisasi Pendapatan Transfer Antar Daerah yang masuk ke Rekening Kas Umum Daerah Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022 adalah sebagai berikut:

5.1.1.2.2.1. Pendapatan Bagi Hasil

Tabel 5.1.60. Pendapatan Bagi Hasil Pajak Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Pendapatan Bagi Hasil Kendaraan Bermotor	4.348.289.637,00	6.959.694.173,73	160,06	4.732.269.076,00
2	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	2.213.596.180,00	5.395.857.635,22	243,76	2.610.675.097,00
3	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	6.433.921.386,00	11.598.160.396,98	180,27	6.926.502.684,00
4	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Permukaan	28.475.053,00	117.099.053,07	411,23	61.378.811,00
5	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok	5.444.502.467,00	6.777.067.637,00	124,48	5.991.427.910,00
	Jumlah	**18.468.784.723,00**	**30.847.878.896,00**	**167,03**	**20.322.253.578,00**

Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah pada Bagi Hasil Pajak tahun 2022 adalah sebesar Rp30.847.878.896,00 dari target sebesar Rp18.468.784.723,00 atau sebesar 167,03%. Dibandingkan dengan Tahun 2021, Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah mengalami peningkatan sebesar 51,79% dari realisasi Tahun 2021 sebesar Rp20.322.253.578,00. Pendapatan Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi diberikan atas dasar Keputusan Gubernur Provinsi Sulawesi Utara Nomor 140 Tahun 2022 tentang Penetapan Alokasi Definitif Bagi Hasil Pajak Provinsi Kepada Pemerintah Kabupaten/Kota Se Provinsi Sulawesi Utara Dari Pajak Kendaraan Bermotor, Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor, Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor, Pajak Air

Permukaan dan Pajak Rokok Tahun Anggaran 2021 dan Keputusan Gubernur Sulawesi Utara Nomor 69 Tahun 2022 tanggal 15 Februari 2022 tentang Alokasi Sementara Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Kepada Pemerintah Kabupaten/Kota Dari Pajak Kendaraan Bermotor, Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor, Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor, Pajak Air Permukaan dan Pajak Rokok Tahun Anggaran 2022.

Adapun Rincian Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah yang masuk ke rekening Kas Umum Daerah berdasarkan rekening koran Bank SULUTGO yaitu sebagai berikut:

1. Pendapatan Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor

Realisasi Pendapatan Bagai Hasil Kendaraan Bermotor sebesar Rp6.959.694.173,73 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.61. Rincian Pendapatan Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Maret TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	11 Februari 2022	569.852.021,00
2	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan April TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	18 Februari 2022	464.910.886,19
3	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Mei TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	25 Maret 2022	399.762.839,45
4	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Juni TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	27 April 2022	521.600.379,85
5	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Juli TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	03 Juni 2022	453.525.109,67
6	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Agustus TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	30 Juni 2022	459.855.307,00
7	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan September TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	20 Juli 2022	512.110.301,70
8	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Oktober TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	23 Agustus 2022	466.569.356,11
9	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan November TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	14 September 2022	521.947.543,35
10	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Desember TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	03 Oktober 2022	525.935.651,00
11	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Januari TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	31 Oktober 2022	549.841.429,00
12	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Februari TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	30 November 2022	457.713.870,71
13	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Maret TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	29 Desember 2022	564.971.313,30
14	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan April TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	30 Desember 2022	491.098.165,40
Jumlah				**6.959.694.173,73**

2. Pendapatan Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor

Realisasi Pendapatan Dana Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor sebesar Rp5.395.857.635,22 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.62. Rincian Pendapatan Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Maret TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	11 Februari 2022	490.783.436,40
2	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan April TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	18 Februari 2022	329.053.482,60
3	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Mei TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	25 Maret 2022	368.936.744,00
4	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Juni TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	27 April 2022	561.498.544,00
5	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Juli TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	03 Juni 2022	317.247.583,00
6	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Agustus TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	30 Juni 2022	311.095.102,00
7	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan September TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	20 Juli 2022	306.034.624,00
8	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Oktober TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	23 Agustus 2022	360.858.034,00
9	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan November TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	14 September 2022	308.664.494,00
10	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Desember TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	03 Oktober 2022	369.525.964,00
11	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Januari TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	31 Oktober 2022	392.867.891,00
12	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Februari TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	30 November 2022	384.603.749,20
13	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Maret TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	29 Desember 2022	550.482.265,02
14	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan April TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	30 Desember 2022	344.205.722,00
Jumlah				**5.395.857.635,22**

3. Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor

Realisasi Pendapatan Dana Bagi Pajak Bahan Bakar sebesar Rp11.598.160.396,98 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.63. Rincian Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Maret TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	11 Februari 2022	630.773.070,41
2	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan April TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	18 Februari 2022	1.091.120.425,54
3	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Mei TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	25 Maret 2022	726.031.521,20
4	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Juni TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	27 April 2022	716.342.057,15
5	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Juli TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	03 Juni 2022	860.432.934,00
6	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Agustus TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	30 Juni 2022	710.137.312,00
7	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan September TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	20 Juli 2022	722.205.180,30
8	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Oktober TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	23 Agustus 2022	761.496.875,22
9	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan November TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	14 September 2022	884.984.038,00
10	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Desember TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	03 Oktober 2022	903.516.223,00
11	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Januari TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	31 Oktober 2022	1.007.493.037,00
12	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Februari TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	30 November 2022	891.252.415,42
13	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Maret TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	29 Desember 2022	766.083.338,75
14	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan April TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	30 Desember 2022	926.291.968,99
Jumlah				**11.598.160.396,98**

4. Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Permukaan

Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Minum sebesar Rp117.099.053,07 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.64. Rincian Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Permukaan per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Maret TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	11 Februari 2022	7.665.912,19
2	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan April TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	18 Februari 2022	8.138.174,67
3	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Mei TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	25 Maret 2022	7.785.148,35
4	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Juni TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	27 April 2022	6.927.497,00
5	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Juli TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	03 Juni 2022	7.787.870,33
6	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Agustus TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	30 Juni 2022	6.433.350,00
7	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan September TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	20 Juli 2022	12.778.000,00
8	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Oktober TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	23 Agustus 2022	6.314.666,67
9	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan November TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	14 September 2022	6.645.616,65
10	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Desember TA.2021 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	03 Oktober 2022	12.335.517,00
11	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Januari TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	31 Oktober 2022	659.233,00
12	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Februari TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	30 November 2022	8.011.816,67
13	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan Maret TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	29 Desember 2022	8.762.703,93
14	Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Bulan April TA.2022 (Pajak Kendaraan)	Rekening Koran Bank Sulutgo	30 Desember 2022	16.853.546,61
Jumlah				**117.099.053,07**

5. Pendapatan Dana Bagi Hasil Pajak Rokok

Realisasi Pendapatan Dana Bagi Hasil Pajak Rokok sebesar Rp6.777.067.637,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.65. Rincian Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok per 31 Desember 2022

No	Keterangan	Bukti Transfer	Tanggal Transfer	Nilai Transfer (Rp)
1	Dana Bagi Hasil Pajak Rokok Triwulan IV (Desember) TA 2021	Rekening Koran Bank Sulutgo	13 Mei 2022	1.730.733.162,00
2	Dana Bagi Hasil Pajak Rokok Triwulan I TA 2022	Rekening Koran Bank Sulutgo	13 Mei 2022	882.664.126,00
3	Dana Bagi Hasil Pajak Rokok Triwulan II TA 2022	Rekening Koran Bank Sulutgo	04 Agustus 2022	1.931.681.560,00
4	Dana Bagi Hasil Pajak Rokok Triwulan III TA 2022	Rekening Koran Bank Sulutgo	08 November 2022	1.000.209.492,00
5	Dana Bagi Hasil Pajak Rokok Triwulan IV (Oktober - November) TA 2022	Rekening Koran Bank Sulutgo	23 Desember 2022	1.231.779.297,00
Jumlah				**6.777.067.637,00**

5.1.1.2.2.2. Bantuan Keuangan

Tidak terdapat realisasi atas Bantuan Keuangan Tahun 2022, dibandingkan dengan Tahun 2021 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.66. Pendapatan Bantuan Keuangan Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Bantuan Keuangan Khusus dari Pemerintah Daerah Provinsi	0,00	0,00	0,00	9.000.000.000,00
	Jumlah	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.000.000.000,00**

5.1.1.3. Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah - LRA

Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah – LRA Tahun 2022 dianggarkan sebesar Rp20.015.862.000,00 dengan realisasi sebesar Rp16.367.643.509,00 atau 81,77%. Dibandingkan dengan tahun 2021, Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah mengalami penurunan sebesar 2,49%. Lain-lain Pendapatan Daerah yang sah dapat dirinci sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.67. Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Pendapatan Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Dana Darurat	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Lain-Lain Pendapatan Sesuai Dengan Peraturan Perundang-undangan	20.015.862.000,00	16.367.643.509,00	81,77	16.786.097.216,00
	JUMLAH	**20.015.862.000,00**	**16.367.643.509,00**	**81,77**	**16.786.097.216,00**

5.1.1.3.1. Pendapatan Hibah

Tidak terdapat Pendapatan Hibah pada Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022.

5.1.1.3.2. Dana Darurat

Tidak terdapat Dana Darurat pada Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022.

5.1.1.3.3. Lain-Lain Pendapatan Sesuai Dengan Peraturan Perundang-undangan

Realisasi Lain-lain Pendapatan sesuai Ketentuan Perundang-Undangan Tahun 2022 sebesar Rp16.367.643.509,00 dari anggaran sebesar Rp20.015.862.000,00 atau capaian sebesar 81,77%, dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.1.68. Lain-Lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Lain-lain Pendapatan	15.768.750.000,00	12.546.454.276,00	79,57	12.935.042.000,00
2	Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP	4.247.112.000,00	3.821.189.233,00	89,97	3.851.055.216,00
	JUMLAH	**20.015.862.000,00**	**16.367.643.509,00**	**81,77**	**16.786.097.216,00**

5.1.1.3.3.1. Lain-lain Pendapatan

Lain-Lain Pendapatan Tahun 2022 terdiri dari Pendapatan Hibah Dana BOS yang dianggarkan sebesar Rp15.768.750.000,00 dengan realisasi sebesar Rp12.546.454.276,00 atau sebesar 79,57% untuk 70 (Tujuh Puluh) Sekolah yang terdiri dari 9 (Sembilan) Sekolah Menengah Pertama dan 61 (Enam Puluh Satu) Sekolah Dasar yang tersebar di Wilayah Kota Kotamobagu. Realisasi tersebut berdasarkan Keputusan Menteri Pendidikan, Kebudayaan, Riset dan Teknologi nomor 28/P/2022 tentang Sekolah Penerima BOP PAUD, BOS Reguler, dan BOP Kesetaraan Tahun 2022. Dibandingkan dengan Tahun 2021, terdapat realisasi sebesar Rp12.935.042.000,00 yang merupakan lain-lain Pendapatan yang bersumber dari Pendapatan Hibah Dana BOS Tahun 2021 dengan realisasi sebesar Rp12.700.017.000,00 dan Pengembalian sisa Dana Hibah dari Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2021 sebesar Rp235.025.000,00.

5.1.1.3.3.2. Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP)

Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP) pada Tahun 2022 memiliki realisasi sebesar Rp3.821.189.233,00 dari anggaran sebesar Rp4.247.112.000,00 atau capaian sebesar 89,97%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.69. Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP	4.247.112.000,00	3.821.189.233,00	89,97	3.851.055.216,00
JUMLAH		**4.247.112.000,00**	**3.821.189.233,00**	**89,97**	**3.851.055.216,00**

5.1.2. BELANJA

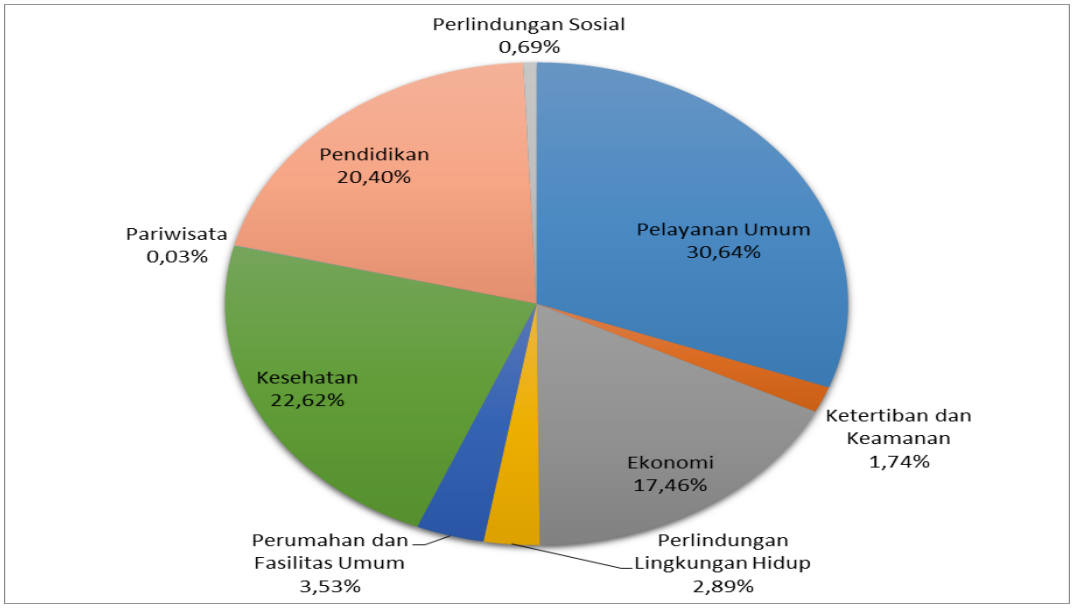
Realisasi Belanja Daerah Tahun Anggaran 2022 dalam rangka menunjang penyelenggaraan tugas pemerintahan dan pelaksanaan pembangunan serta pelayanan masyarakat adalah sebesar Rp644.305.151.921,00 dari total rencana anggaran sebesar Rp670.401.085.764,00**.**

Adapun pembagian Belanja Daerah per fungsi untuk Tahun Anggaran 2022 dapat dilihat dalam Tabel dan Gambar dibawah ini:

Tabel 5.1.70. Belanja Daerah per Fungsi Tahun Anggaran 2022

No	Fungsi	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Pelayanan Umum	206.048.288.763,00	197.402.819.730,00	95,80	193.781.973.267,66
2	Ketertiban dan Keamanan	11.725.946.200,00	11.241.500.997,00	95,87	11.489.443.444,00
3	Ekonomi	118.108.998.831,00	112.477.906.588,00	95,23	23.683.175.727,00
4	Perlindungan Lingkungan Hidup	19.215.031.760,00	18.616.822.566,00	96,89	10.443.379.064,00
5	Perumahan dan Fasilitas Umum	23.881.753.208,00	22.747.887.351,00	95,25	52.749.732.346,00
6	Kesehatan	147.620.145.749,00	145.727.612.940,00	98,72	174.979.941.094,00
7	Pariwisata	199.660.000,00	199.269.216,00	99,80	2.082.460.374,00
8	Pendidikan	139.000.779.015,00	131.456.029.482,00	94,57	124.605.593.983,00
9	Perlindungan Sosial	4.600.482.238,00	4.435.303.051,00	96,41	9.417.405.375,00
	Jumlah	**670.401.085.764,00**	**644.305.151.921,00**	**96,11**	**603.233.104.674,66**

Gambar 5.1.2. Realisasi Belanja Daerah per fungsi Tahun Anggaran 2022



Berdasarkan Gambar 5.1.2 dan tabel 5.1.71 di atas, dapat dijelaskan bahwa komposisi belanja Pemerintah Kota Kotamobagu tahun anggaran 2022 menitikberatkan penganggaran pada fungsi pelayanan umum, kesehatan dan pendidikan dengan tetap memperhatikan penganggaran untuk fungsi-fungsi lainnya.

Adapun rincian belanja daerah Pemerintah Kota Kotamobagu tahun 2022 berdasarkan kategori belanja sebagai berikut:

5.1.2.1. Belanja Operasi

Realisasi Belanja Operasi Pemerintah Kota Kotamobagu tahun 2022 sebesar Rp492.676.612.817,00 dari anggaran sebesar Rp511.765.729.622,00 atau sebesar 96,27%. Realisasi Belanja Operasi terdiri dari:

Tabel 5.1.71. Rincian Belanja Operasi Tahun Anggaran 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Pegawai	246.792.320.417,00	240.406.230.254,00	97,41	240.129.784.134,00
2	Belanja Barang dan Jasa	252.684.442.251,00	241.551.979.337,00	95,59	219.193.670.935,66
3	Belanja Hibah	4.875.466.954,00	3.310.882.850,00	67,91	4.535.271.270,00
4	Belanja Bantuan Sosial	7.413.500.000,00	7.407.520.376,00	99,92	5.756.688.750,00
	Jumlah	**511.765.729.622,00**	**492.676.612.817,00**	96,27	**469.615.415.089,66**

Adapun komponen belanja operasi dapat diuraikan pada sub-sub bab di bawah ini:

5.1.2.1.1. Belanja Pegawai

Tabel 5.1.72. Rincian Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	160.131.894.486,00	158.983.290.939,00	99,28	155.808.004.220,00
2	Belanja Tambahan Penghasilan ASN	46.043.726.903,00	45.437.911.080,00	98,68	40.273.714.253,00
3	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	30.146.796.004,00	25.807.034.083,00	85,60	33.921.240.114,00
4	Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD	9.571.593.598,00	9.280.271.096,00	96,96	9.242.509.812,00
5	Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	387.429.426,00	386.843.056,00	99,85	373.436.735,00
6	Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	510.880.000,00	510.880.000,00	100,00	510.879.000,00
	Jumlah	**246.792.320.417,00**	**240.406.230.254,00**	**97,41**	**240.129.784.134,00**

Belanja pegawai merupakan belanja kompensasi, dalam bentuk gaji dan tunjangan serta penghasilan lainnya yang diberikan kepada Aparatur Sipil Negara dalam melaksanakan program dan kegiatan Pemerintah Daerah, yang ditetapkan sesuai dengan ketentuan perundang-undangan. Selain itu, uang representasi dan tunjangan

pimpinan dan anggota DPRD serta gaji dan tunjangan Kepala Daerah/Wakil Kepala Daerah serta penghasilan dan penerimaan lainnya dianggarkan dalam belanja pegawai.

Realisasi belanja pegawai tahun 2022 mengalami kenaikan sebesar 0,12% dibandingkan realisasi tahun 2021.

Adapun realisasi Belanja Pegawai pada tahun 2022 dapat dirinci sebagai berikut:

1. Belanja Gaji dan Tunjangan ASN

   Realisasi Belanja Gaji dan Tunjangan pada tahun 2022 adalah sebesar Rp158.983.290.939,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp160.131.894.486,00 atau 99,28%. Rincian Belanja Gaji dan Tunjangan ASN Tahun 2022 adalah sebagai berikut:

Tabel 5.1.73. Rincian Belanja Gaji dan Tunjangan ASN Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Gaji Pokok ASN	119.577.682.324,00	118.725.739.394,00	99,29	116.924.833.142,00
2	Belanja Tunjangan Keluarga ASN	10.241.640.344,00	10.242.732.008,00	100,01	10.199.021.355,00
3	Belanja Tunjangan Jabatan ASN	5.794.915.000,00	5.742.255.000,00	99,09	5.408.670.000,00
4	Belanja Tunjangan Fungsional ASN	7.121.640.000,00	7.019.063.000,00	98,56	6.549.393.000,00
5	Belanja Tunjangan Fungsional Umum ASN	2.044.320.000,00	2.017.405.000,00	98,68	1.934.941.850,00
6	Belanja Tunjangan Beras ASN	6.697.284.568,00	6.638.860.866,00	99,13	6.415.832.471,00
7	Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus	703.046.466,00	677.444.536,00	96,36	655.762.477,00
8	Belanja Pembulatan Gaji ASN	2.464.119,00	1.723.236,00	69,93	1.671.030,00
9	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan ASN	6.921.727.011,00	6.945.747.744,00	100,35	6.762.699.332,00
10	Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN	249.833.341,00	243.078.373,00	97,30	238.793.574,00
11	Belanja Iuran Jaminan Kematian ASN	777.341.313,00	729.241.782,00	93,81	716.385.989,00
	Jumlah	**160.131.894.486,00**	**158.983.290.939,00**	**99,28**	**155.808.004.220,00**

Dari tabel di atas, dapat dilihat bahwa terdapat pelampauan realisasi dari anggaran yang ditetapkan, yaitu pada belanja tunjangan keluarga ASN sebesar Rp1.091.664,00 dan pada rekening belanja iuran jaminan Kesehatan ASN sebesar Rp24.020.733,00. Pelampauan realisasi pada rekening belanja dimaksud disebabkan oleh adanya pergeseran anggaran sesudah perubahan APBD, yaitu melalui Perkada Nomor 30 Tahun 2022 yang dilakukan dalam rangka pemenuhan kekurangan pembayaran gaji dan tunjangan PNS. Adapun anggaran untuk belanja tunjangan keluarga ASN sebelum pergeseran sesudah perubahan APBD dengan rincian sebagai berikut:

- Belanja Tunjangan Keluarga ASN dengan Anggaran Sebelum Pergeseran setelah perubahan APBD adalah sebesar Rp10.241.640.344,00 dan Anggaran pergeseran setelah perubahan APBD adalah sebesar Rp10.259.173.310,00 sehingga anggaran bertambah sebesar Rp17.532.966,00;

- Belanja Iuran Jaminan Kesehatan ASN dengan Anggaran Sebelum Pergeseran setelah perubahan APBD adalah sebesar Rp6.921.727.011,00 dan Anggaran pergeseran setelah perubahan APBD adalah sebesar Rp7.164.143.242,00 sehingga anggaran bertambah sebesar Rp242.416.231,00.

2. Belanja Tambahan Penghasilan ASN

Realisasi Belanja Tambahan Penghasilan ASN Pada tahun 2022 adalah sebesar Rp45.437.911.080,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp46.043.726.903,00 atau sebesar 98,68%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 sebesar Rp40.273.714.253,00, maka terjadi penurunan sebesar atau 12,82% dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.74. Realisasi Belanja Tambahan Penghasilan ASN Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja ASN	36.888.031.649,00	36.346.291.708,00	98,53	40.273.714.253,00
2	Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Kondisi Kerja ASN	766.888.920,00	826.471.453,00	107,77	0,00
3	Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Kelangkaan Profesi ASN	272.384.986,00	288.661.192,00	105,98	0,00
4	Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Prestasi Kerja ASN	8.116.421.348,00	7.976.486.727,00	98,28	0,00
	Jumlah	**46.043.726.903,00**	**45.437.911.080,00**	**98,68**	**40.273.714.253,00**

Dari tabel di atas, dapat dilihat bahwa terdapat pelampauan realisasi dari anggaran yang ditetapkan, yaitu pada Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Kondisi Kerja ASN sebesar Rp59.582.533,00 dan pada rekening Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Kelangkaan Profesi ASN sebesar Rp16.276.206,00. Pelampauan realisasi pada rekening belanja dimaksud disebabkan oleh adanya pergeseran anggaran sesudah perubahan APBD, yaitu melalui Perkada Nomor 30 Tahun 2022 yang dilakukan dalam rangka pemenuhan kekurangan pembayaran gaji dan tunjangan PNS. Adapun anggaran untuk belanja tunjangan keluarga ASN sebelum pergeseran sesudah perubahan APBD dengan rincian sebagai berikut:

- Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Kondisi Kerja ASN dengan Anggaran Sebelum Pergeseran setelah perubahan APBD adalah sebesar Rp766.888.920,00 dan Anggaran pergeseran setelah perubahan APBD adalah sebesar Rp832.467.692,00 sehingga anggaran bertambah sebesar Rp65.578.772,00;

- Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Kelangkaan Profesi ASN dengan Anggaran Sebelum Pergeseran Setelah Perubahan APBD adalah sebesar Rp272.384.986,00 dan Anggaran Pergeseran Setelah Perubahan APBD adalah sebesar Rp294.641.710,00 sehingga anggaran bertambah sebesar Rp22.256.724,00.

3. Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN

Realisasi Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN pada tahun 2022 adalah sebesar Rp25.807.034.083,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp30.146.796.004,00 atau sebesar 85,60%. Adapun rincian Tambahan Penghasilan berdasarkan pertimbangan objektif lainnya sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.75. Realisasi Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN pada Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Insentif ASN atas Pemungutan Pajak Daerah	679.842.468,00	679.842.468,00	100,00%	649.933.803,00
2	Belanja Tunjangan Profesi Guru (TPG) PNSD	28.088.622.600,00	23.843.251.615,00	84,89%	27.943.806.300,00
3	Belanja Tambahan Penghasilan (Tamsil) Guru PNSD	430.000.000,00	429.750.000,00	99,94%	440.000.000,00
4	Belanja Jasa Pelayanan Kesehatan bagi ASN	65.130.936,00	0,00	0,00%	4.812.500.011,00
5	Belanja Honorarium	883.200.000,00	854.190.000,00	96,72%	75.000.000,00
	Jumlah	**30.146.796.004,00**	**25.807.034.083,00**	**85,60%**	**33.921.240.114,00**

4. Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD

Realisasi Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD pada tahun 2022 adalah sebesar Rp9.280.271.096,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp9.571.593.598,00 atau 96,96%. Adapun Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD Tahun 2022 dapat dirinci sebagaimana tabel berikut:

Tabel 5.1.76. Realisasi Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Uang Representasi DPRD	561.540.000,00	556.815.000,00	99,16	561.540.000,00
2	Belanja Tunjangan Keluarga DPRD	67.175.000,00	65.919.000,00	98,13	65.268.000,00
3	Belanja Tunjangan Beras DPRD	76.289.040,00	72.926.940,00	95,59	86.179.800,00
4	Belanja Uang paket DPRD	48.132.000,00	47.659.500,00	99,02	48.132.000,00
5	Belanja Tunjangan Jabatan DPRD	814.233.000,00	807.381.750,00	99,16	814.233.000,00
7	Belanja Tunjangan Alat Kelengkapan Lainnya DPRD	87.968.942,00	80.877.300,00	91,94	85.018.500,00
8	Belanja Tunjangan Komunikasi Intensif Pimpinan dan Anggota DPRD	1.890.000.000,00	1.871.100.000,00	99,00	1.890.000.000,00
9	Belanja Tunjangan Reses DPRD	472.500.000,00	302.400.000,00	64,00	157.500.000,00
10	Belanja Pembebanan PPh kepada Pimpinan dan Anggota DPRD	2.173.116,00	1.173.116,00	53,98	0,00
11	Belanja Tunjangan Kesejahteraan Pimpinan dan Anggota DPRD	2.754.382.500,00	2.728.793.490,00	99,07	2.755.851.012,00
12	Belanja Tunjangan Transportasi DPRD	2.772.000.000,00	2.740.500.000,00	98,86	2.778.787.500,00
13	Belanja Uang Jasa Pengabdian DPRD	25.200.000,00	4.725.000,00	0,00	0,00
	Jumlah	**9.571.593.598,00**	**9.280.271.096,00**	**96,96**	**9.242.509.812,00**

5. Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH

Realisasi Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH pada tahun 2022 adalah sebesar Rp386.843.056,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp387.429.426,00 atau 99,85% dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.77. Realisasi Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Gaji Pokok KDH/WKDH	54.600.000,00	54.600.000,00	100,00	54.600.000,00
2	Belanja Tunjangan Jabatan KDH/WKDH	98.280.000,00	98.280.000,00	100,00	98.280.000,00
3	Belanja Tunjangan Beras KDH/WKDH	1.738.080,00	1.738.080,00	100,00	2.027.760,00
4	Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus KDH/WKDH	1.995.374,00	1.883.620,00	94,40	1.882.135,00
5	Belanja Pembulatan Gaji KDH/WKDH	2.296,00	1.920,00	83,62	2.240,00
6	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan Bagi KDH/WKDH	3.712.800,00	3.276.000,00	88,24	0,00
7	Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja Bagi KDH/WKDH	121.680,00	112.320,00	92,31	0,00
8	Belanja Iuran Jaminan Kematian Bagi KDH/WKDH	365.040,00	336.960,00	92,31	0,00
9	Belanja Insentif Bagi KDH/WKDH atas Pemungutan Pajak Daerah	226.614.156,00	226.614.156,00	100,00	216.644.600,00
	Jumlah	**387.429.426,00**	**386.843.056,00**	**99,85**	**373.436.735,00**

6. Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan dan Anggota DPRD serta KDH/WKDH
Realisasi Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan dan Anggota DPRD serta KDH/WKDH pada tahun 2022 adalah sebesar Rp510.880.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp510.880.000,00 atau sebesar 100%. Jika dibandingkan dengan Tahun 2021, realisasi Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan dan Anggota DPRD serta KDH/WKDH mengalami penurunan sebesar Rp1.000,00 atau 0,00020% dari realisasi sebesar Rp510.879.000,00. Sebagaimana dalam tabel berikut ini:

Tabel 5.1.78. Realisasi Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan dan Anggota DPRD serta KDH/WKDH pada Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Dana Operasional Pimpinan DPRD	110.880.000,00	110.880.000,00	100,00	110.880.000,00
2	Belanja Dana Operasional KDH/WKDH	400.000.000,00	400.000.000,00	100,00	399.999.000,00
	Jumlah	**510.880.000,00**	**510.880.000,00**	**100,00**	**510.879.000,00**

5.1.2.1.2. Belanja Barang dan Jasa

Belanja barang dan jasa digunakan untuk pengeluaran pembelian/pengadaan barang yang nilai manfaatnya kurang dari 12 (dua belas) bulan dan/atau pemakaian jasa dalam melaksanakan program dan kegiatan pemerintahan daerah. Realisasi belanja barang dan jasa tahun 2022 adalah sebesar Rp241.551.979.337,00 dari anggaran sebesar Rp252.684.442.251,00 atau sebesar 95,59%. Dibandingkan dengan Tahun 2021, belanja barang dan jasa mengalami kenaikan sebesar 10,20%. Adapun Rincian Belanja Barang dan Jasa Tahun 2022 dapat disajikan pada tabel berikut:

Tabel 5.1.79. Rincian Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2022

No	Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	%	Realisasi 2021
		(Rp)	(Rp)		(Rp)
1	Belanja Barang Pakai Habis	44.166.002.100,00	42.554.732.138,00	96,35	56.961.360.920,00
2	Belanja Barang Tak Habis Pakai	2.800.000,00	2.800.000,00	100,00	0,00
3	Belanja Jasa Kantor	71.057.026.295,00	67.149.652.028,00	94,50	94.756.235.782,00
4	Belanja Iuran Jaminan/Asuransi	9.850.431.424,00	9.275.661.524,00	94,17	8.698.948.149,00
5	Belanja Sewa Peralatan dan Mesin	3.184.064.000,00	2.888.483.300,00	90,72	732.079.227,00
6	Belanja Sewa Gedung dan Bangunan	784.556.500,00	745.256.500,00	94,99	449.065.000,00
7	Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya	138.800.000,00	120.300.000,00	86,67	46.000.000,00
8	Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi	2.155.840.930,00	2.046.726.772,00	94,94	771.990.336,00
9	Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi	361.344.000,00	309.800.000,00	85,74	438.555.700,00
10	Belanja Beasiswa Pendidikan PNS	900.000.000,00	804.216.695,00	89,36	409.040.700,00
11	Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	1.274.936.000,00	859.269.000,00	67,40	773.604.400,00
12	Belanja Pemeliharaan Tanah	0,00	0,00	0,00	199.126.100,00
13	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	5.690.165.262,00	5.394.404.300,00	94,80	5.151.148.334,00
14	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	4.842.031.445,00	4.690.210.176,00	96,86	3.916.482.245,66
15	Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	1.802.145.860,00	1.780.543.882,00	98,80	2.655.775.280,00
16	Belanja Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya	0,00	0,00	0,00	197.344.839,00
17	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	38.477.944.050,00	38.033.513.771,00	98,84	27.238.983.573,00
18	Belanja Perjalanan Dinas Luar Negeri	248.195.000,00	0,00	0,00	
19	Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	1.262.182.250,00	1.231.232.250,00	97,55	1.789.100.000,00
20	Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	3.380.586.500,00	3.369.852.570,00	99,68	3.431.980.000,00
21	Belanja Barang dan Jasa BOS	11.880.915.881,00	11.098.001.529,00	93,41	10.576.850.350,00
22	Belanja Barang dan Jasa BLUD	51.224.474.754,00	49.197.322.902,00	96,04	0,00
	Jumlah	**252.684.442.251,00**	**241.551.979.337,00**	**95,59**	**219.193.670.935,66**

Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun 2022 didasarkan pada Permendagri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah, dengan rincian sebagai berikut:

1. Belanja Barang Pakai Habis

   Realisasi Belanja Bahan Pakai habis sebesar Rp42.554.732.138,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp44.166.002.100,00 atau 96,35%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 sebesar Rp56.961.360.920,00 maka terjadi penurunan sebesar Rp14.406.628.782,00 atau 25,29% yang terdiri dari:

Tabel 5.1.80. Belanja Barang Pakai Habis Tahun Anggaran 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	729.776.407,00	688.622.746,00	94,36	67.175.000,00
2	Belanja Bahan-Bahan Kimia	349.275.575,00	333.612.750,00	95,52	90.757.275,00
3	Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	2.696.035.256,00	2.582.788.601,00	95,80	2.794.128.120,00
4	Belanja Bahan-Bahan Baku	88.524.999,00	31.617.600,00	35,72	630.000,00
5	Belanja Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	205.987.500,00	197.665.000,00	95,96	11.307.000,00
6	Belanja Bahan-Isi Tabung Gas	42.600.000,00	39.950.000,00	93,78	92.680.000,00
7	Belanja Bahan-Bahan /Bibit Ternak/Bibit Ikan	48.000.000,00	47.850.000,00	99,69	0,00
8	Belanja Bahan-Bahan Lainnya	6.089.860.458,00	5.992.339.215,00	98,40	18.066.482.604,00
9	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	399.757.800,00	399.668.281,00	99,98	78.411.500,00
10	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Besar	0,00	0,00	0,00	229.641.336,00
11	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran	0,00	0,00	0,00	22.037.000,00
12	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Laboratorium	0,00	0,00	0,00	46.214.447,00
13	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	60.690.000,00	60.456.500,00	99,62	554.707.775,00
14	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Tulis Kantor	2.440.437.039,00	2.277.849.897,00	93,34	2.436.481.838,00
15	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	664.398.032,00	644.861.445,00	97,06	412.386.345,00
16	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	146.768.800,00	146.453.590,00	99,79	2.885.492.020,00
17	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Benda Pos	316.350.000,00	313.267.000,00	99,03	245.252.000,00
18	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Komputer	985.759.125,00	973.058.443,00	98,71	145.516.900,00
19	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perabot Kantor	554.079.368,00	533.011.952,00	96,20	118.700.400,00
20	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Listrik	241.334.542,00	222.811.493,00	92,32	342.727.460,00
21	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor - Perlengkapan Dinas	134.561.493,00	127.881.603,00	95,04	0,00
22	Belanja Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor - Perlengkapan Pendukung Olahraga	34.350.000,00	34.321.200,00	99,92	0,00
23	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Suvenir/Cendera Mata	64.980.000,00	64.030.000,00	98,54	14.400.000,00
24	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	36.294.490,00	35.813.740,00	98,68	75.616.970,00
25	Belanja Obat-Obatan-Obat	5.069.256.741,00	4.927.231.588,00	97,20	13.547.823.681,00
26	Belanja Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya	571.634.315,00	526.738.144,00	92,15	38.373.200,00
27	Belanja Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	12.924.550.420,00	12.689.065.472,00	98,18	5.977.038.999,00
28	Belanja Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	792.000,00	792.000,00	100,00	1.096.019.345,00
29	Belanja Natura dan Pakan-Natura	1.980.449.300,00	1.857.779.973,00	93,81	0,00
30	Belanja Natura dan Pakan-Pakan	264.259.000,00	263.337.805,00	99,65	203.088.800,00
31	Belanja Makanan dan Minuman Rapat	3.589.896.690,00	3.386.574.000,00	94,34	2.466.261.000,00
32	Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	1.203.303.750,00	1.060.682.150,00	88,15	663.332.500,00
33	Belanja Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan	0,00	0,00	0,00	2.206.764.905,00
34	Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	1.434.516.000,00	1.334.854.250,00	93,05	1.384.215.000,00
35	Belanja Pakaian Dinas KDH dan WKDH	194.000.000,00	170.348.800,00	87,81	118.890.000,00
36	Belanja Pakaian Sipil Lengkap (PSL)	0,00	0,00	0,00	61.600.000,00
37	Belanja Pakaian Dinas Harian (PDH)	64.288.000,00	60.394.000,00	93,94	27.225.000,00
38	Belanja Pakaian Dinas Lapangan (PDL)	68.000.000,00	67.750.000,00	99,63	49.027.000,00
39	Belanja Pakaian Sipil Resmi (PSR)	1.960.000,00	1.925.000,00	98,21	54.725.000,00
40	Belanja Pakaian Pelatihan Kerja	65.000.000,00	64.990.500,00	99,99	60.500.000,00
41	Belanja Pakaian Adat Daerah	62.500.000,00	62.160.000,00	99,46	54.725.000,00
42	Belanja Pakaian Batik Tradisional	53.350.000,00	48.300.000,00	90,53	29.000.000,00
43	Belanja Pakaian Olahraga	132.875.000,00	130.597.500,00	98,29	7.200.000,00
44	Belanja Pakaian Paskibraka	155.550.000,00	153.279.900,00	98,54	184.805.500,00
	Jumlah	**44.166.002.100,00**	**42.554.732.138,00**	**96,35**	**56.961.360.920,00**

2. Belanja Bahan Tak Habis Pakai

Realisasi Belanja Bahan Tak Habis Pakai sebesar Rp2.800.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp2.800.000,00 atau 100%. Anggaran dan realisasi Belanja Bahan Tak Habis Pakai dapat dilihat pada tabel dibawah ini:

Tabel 5.1.81. Realisasi Belanja Bahan Tak Habis Pakai Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Pipa -Pipa Plastik PVC (UPVC)	2.800.000,00	2.800.000,00	100,00	0,00
	Jumlah	**2.800.000,00**	**2.800.000,00**	**100,00**	**0,00**

3. Belanja Jasa Kantor

Realisasi Belanja Jasa Kantor sebesar Rp67.149.652.028,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp71.057.026.295,00 atau 94,50%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2021, maka Belanja Jasa Kantor mengalami penurunan sebesar 29,13% dari realisasi tahun 2021 sebesar Rp94.756.235.782,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.82. Realisasi Belanja Jasa Kantor Tahun 2022

No.	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Jasa Pengelolaan BMD yang Menghasilkan Pendapatan	1.002.400.000,00	1.000.982.000,00	99,86	850.450.000,00
2	Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	2.144.657.000,00	1.874.175.000,00	87,39	1.167.925.000,00
3	Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	2.331.970.000,00	2.135.280.000,00	91,57	1.336.665.000,00
4	Honorarium Pemberi Keterangan Ahli, Saksi Ahli, dan Beracara	106.350.000,00	92.850.000,00	87,31	94.050.000,00
5	Honorarium Penyuluhan atau Pendampingan	217.000.000,00	216.710.000,00	99,87	242.510.000,00
6	Honorarium Rohaniwan	4.357.600.000,00	4.353.200.000,00	99,90	162.050.000,00
7	Honorarium Tim Penyusunan Jurnal, Buletin, Majalah, Pengelola Teknologi Informasi dan	0,00	0,00	0,00	30.100.000,00
8	Honorarium Penyelenggaraan Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	293.350.000,00	290.150.000,00	98,91	97.400.000,00
9	Honorarium Tim Anggaran Pemerintah Daerah	579.000.000,00	577.000.000,00	99,65	564.600.000,00
10	Belanja Jasa Tenaga Pendidikan	4.858.000.000,00	4.787.710.000,00	98,55	5.117.050.000,00
11	Belanja Jasa Tenaga Kesehatan	16.070.553.519,00	15.539.785.983,00	96,70	38.893.555.612,00
12	Belanja Jasa Tenaga Ketenteraman, Ketertiban Umum, dan Perlindungan Masyarakat	2.138.000.000,00	2.093.469.962,00	97,92	2.209.695.807,00
13	Belanja Jasa Tenaga Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	369.000.000,00	301.048.000,00	81,58	246.668.567,00
14	Belanja Jasa Tenaga Penanganan Sosial	327.600.000,00	315.900.000,00	96,43	348.550.000,00
15	Belanja Jasa Tenaga Sumber Daya Air	66.000.000,00	54.740.000,00	82,94	96.370.000,00
16	Belanja Jasa Tenaga Perhubungan	1.080.000.000,00	1.063.020.000,00	98,43	622.900.000,00
17	Belanja Jasa Tenaga Teknis Pertanian dan Pangan	174.000.000,00	141.727.500,00	81,45	103.410.000,00
18	Belanja Jasa Tenaga Administrasi	1.125.965.500,00	1.024.398.607,00	90,98	1.829.707.581,00
19	Belanja Jasa Tenaga Operator Komputer	66.000.000,00	65.000.000,00	98,48	119.890.000,00
20	Belanja Jasa Tenaga Pelayanan Umum	3.412.888.578,00	3.040.348.500,00	89,08	6.245.470.000,00
21	Belanja Jasa Tenaga Ahli	4.839.502.425,00	4.197.038.835,00	86,72	4.881.587.150,00
22	Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	5.956.430.000,00	5.696.812.853,00	95,64	5.515.516.528,00
23	Belanja Jasa Tenaga Keamanan	1.296.700.000,00	1.278.143.904,00	98,57	1.519.065.681,00
24	Belanja Jasa Tenaga Caraka	48.000.000,00	45.800.000,00	95,42	223.420.000,00
25	Belanja Jasa Tenaga Supir	4.530.900.000,00	4.287.742.576,00	94,63	4.262.232.279,00
26	Belanja Jasa Tenaga Juru Masak	218.400.000,00	218.400.000,00	100,00	420.093.333,00
27	Belanja Jasa Tenaga Teknisi Mekanik dan Listrik	209.500.000,00	190.570.000,00	90,96	297.210.000,00
28	Belanja Jasa Juri Perlombaan/Pertandingan	32.000.000,00	32.000.000,00	100,00	32.000.000,00
29	Belanja Jasa Tata Rias	9.000.000,00	9.000.000,00	100,00	9.000.000,00
30	Belanja Jasa Tenaga Informasi dan Teknologi	312.000.000,00	311.090.000,00	99,71	179.220.000,00
31	Belanja Jasa Pemasangan Instalasi Telepon, Air, dan Listrik	50.451.600,00	42.547.250,00	84,33	8.795.700,00
32	Belanja Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	60.000.000,00	30.000,00	0,05	15.486.000,00
33	Belanja Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi	45.500.000,00	45.500.000,00	100,00	0,00

No.	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
34	Belanja Jasa Penyelenggaraan Acara	87.000.000,00	81.050.000,00	93,16	116.327.908,00
35	Belanja jasa Kalibrasi	9.102.500,00	8.990.000,00	98,76	
36	Belanja Jasa Pencucian Pakaian, Alat Kesenian dan Kebudayaan, serta Alat Rumah Tangga	0,00	0,00	0,00	83.620.000,00
37	Belanja Jasa Pengolahan Sampah	331.575.000,00	300.379.100,00	90,59	313.339.500,00
38	Belanja Jasa Pengukuran Tanah	10.500.000,00	0,00	0,00	13.721.800,00
39	Belanja Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemotretan	50.000.000,00	48.400.000,00	96,80	0,00
40	Belanja Tagihan Telepon	5.400.000,00	4.000.000,00	74,07	7.159.592,00
41	Belanja Tagihan Air	434.943.000,00	338.820.680,00	77,90	455.841.835,00
42	Belanja Tagihan Listrik	2.264.939.000,00	2.094.582.760,00	92,48	2.635.060.142,00
43	Belanja Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	4.876.480.000,00	4.850.344.960,00	99,46	5.689.933.730,00
44	Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	3.015.390.000,00	2.672.337.160,00	88,62	2.443.716.491,00
45	Belanja Paket/Pengiriman	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00
46	Belanja Penambahan Daya	22.500.000,00	20.171.800,00	89,65	30.960.900,00
47	Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	286.549.600,00	194.076.025,00	67,73	256.952.500,00
48	Belanja Medical Check Up	225.000.000,00	105.400.000,00	46,84	123.600.000,00
49	Belanja Insentif Tenaga Kesehatan Penanganan COVID-19	1.108.928.573,00	1.108.928.573,00	100,00	4.839.357.146,00
	JUMLAH	**71.057.026.295,00**	**67.149.652.028,00**	**94,50**	**94.756.235.782,00**

4. Belanja Iuran Jaminan/Asuransi

Realisasi Belanja Iuran/Asuransi sebesar Rp9.275.661.524,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp9.850.431.424,00 atau 94,17%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 sebesar Rp8.698.948.149,00 maka terjadi kenaikan sebesar Rp576.713.375,00 atau 6,63% yang terdiri dari:

Tabel 5.1.83. Realisasi Belanja Iuran Jaminan Asuransi Tahun 2022

No.	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Kepala Desa dan Perangkat Desa	292.401.024,00	261.412.872,00	89,40%	204.733.688,00
2	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBPU dan BP Kelas 3	7.605.830.400,00	7.287.135.800,00	95,81%	6.710.307.900,00
3	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	1.720.000.000,00	1.560.176.624,00	90,71%	1.667.326.119,00
4	Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	103.200.000,00	74.193.892,00	71,89%	51.813.612,00
5	Belanja Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	129.000.000,00	92.742.336,00	71,89%	64.766.830,00
	Jumlah	**9.850.431.424,00**	**9.275.661.524,00**	**94,17%**	**8.698.948.149,00**

5. Belanja Sewa Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Sewa Peralatan dan Mesin sebesar Rp2.888.483.300,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp3.184.064.000,00 atau 90,72% yang terdiri dari:

Tabel 5.1.84. Realisasi Belanja Sewa Peralatan dan Mesin Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Sewa Electric Generating Set	0,00	0,00	0,00%	12.000.000,00
2	Belanja Sewa Alat Bantu Lainnya	0,00	0,00	0,00%	62.755.000,00
3	Belanja Sewa Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	2.484.600.000,00	2.289.312.300,00	92,14%	82.800.000,00
4	Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	0,00	0,00	0,00%	13.500.000,00
5	Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	12.100.000,00	12.000.000,00	99,17%	9.000.000,00
6	Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Beroda Dua	0,00	0,00	0,00%	19.580.000,00
7	Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Khusus	24.950.000,00	24.950.000,00	100,00%	64.594.000,00
8	Belanja Sewa Alat Kantor Lainnya	0,00	0,00	0,00%	25.500.000,00
9	Belanja Sewa Mebel	17.014.000,00	16.400.000,00	96,39%	15.700.000,00
10	Belanja Sewa Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	60.000.000,00	55.000.000,00	91,67%	0,00
11	Belanja Sewa Alat Laboratorium Mekanika Tanah dan Batuan	0,00	0,00	0,00%	10.175.000,00
12	Belanja Sewa Peralatan Umum	584.250.000,00	489.671.000,00	83,81%	319.562.500,00
13	Belanja Sewa Alat Peraga Pelatihan	1.150.000,00	1.150.000,00	100,00%	0,00
14	Belanja Sewa Komputer Jaringan	0,00	0,00	0,00%	61.332.727,00
15	Belanja Sewa Personal Computer	0,00	0,00	0,00%	25.198.360,00
16	Belanja Sewa Peralatan Komputer Lainnya	0,00	0,00	0,00%	9.231.640,00
17	Belanja Sewa Alat Peraga Pelatihan	0,00	0,00	0,00%	1.150.000,00
	Jumlah	**3.184.064.000,00**	**2.888.483.300,00**	**90,72%**	**732.079.227,00**

6. Belanja Sewa Gedung dan Bangunan

Realisasi Belanja Sewa Gedung dan Bangunan sebesar Rp745.256.500,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp784.556.500,00 atau 94,99%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 sebesar Rp449.065.000,00 maka terjadi kenaikan sebesar Rp296.191.500,00 atau 65,96% sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.85. Realisasi Belanja Sewa Gedung dan Bangunan Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	314.500.000,00	300.100.000,00	95,42%	280.265.000,00
2	Belanja Sewa Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	346.956.500,00	346.956.500,00	100,00%	24.000.000,00
3	Belanja Sewa Rumah Tidak Bersusun	54.000.000,00	54.000.000,00	100,00%	81.800.000,00
4	Belanja Sewa Bangunan Gedung Tempat Tinggal Lainnya	69.100.000,00	44.200.000,00	63,97%	63.000.000,00
	Jumlah	**784.556.500,00**	**745.256.500,00**	**94,99%**	**449.065.000,00**

7. Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya

Realisasi Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya sebesar Rp120.300.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp138.800.000,00 atau 86,67%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 sebesar Rp46.000.000,00 maka terjadi kenaikan sebesar Rp74.300.000,00 atau 161,52% sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.86. Realisasi Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Sewa Musik Lainnya	11.300.000,00	1.300.000,00	11,50%	0,00
2	Belanja Sewa Alat Musik	120.000.000,00	116.000.000,00	96,67%	46.000.000,00
3	Belanja Sewa Barang Bercorak Kesenian Lainnya	7.500.000,00	3.000.000,00	40,00%	0,00
	Jumlah	**138.800.000,00**	**120.300.000,00**	**86,67%**	**46.000.000,00**

8. Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi

Realisasi Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi sebesar Rp2.046.726.772,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp2.155.840.930,00 atau 94,94%. Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi dapat diuraikan sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.87. Realisasi Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Jasa Desain Interior	0,00	0,00	0,00	178.700.200,00
2	Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur - Jasa Nasihat dan Pra Desain Arsitektural	100.000.000,00	98.887.000,00	0,00	0,00
3	Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Jasa Arsitektur Lainnya	308.085.680,00	304.345.790,00	98,79	437.144.400,00
4	Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan Rekayasa-Jasa Desain Rekayasa untuk Konstruksi Pondasi serta Struktur Bangunan	100.000.000,00	98.959.497,00	98,96	33.682.650,00
5	Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan Rekayasa-Jasa Desain Rekayasa untuk Pekerjaan Teknik Sipil Transportasi	1.511.860.490,00	1.505.767.735,00	99,60	45.991.000,00
6	Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan Rekayasa-Jasa Desain Rekayasa Lainnya	0,00	0,00	0,00	12.100.000,00
7	Belanja Jasa Konsultansi Pengawasan Arsitektur	39.478.760,00	38.766.750,00	98,20	49.610.000,00
8	Belanja Jasa Konsultansi Lainnya - Jasa Konsultansi Lingkungan	96.416.000,00	0,00	0,00	0,00
9	Belanja Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa-Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Bangunan Gedung	0,00	0,00	0,00	14.762.086,00
	Jumlah	**2.155.840.930,00**	**2.046.726.772,00**	**94,94**	**771.990.336,00**

9. Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi

Realisasi Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi adalah sebesar Rp309.800.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp361.344.000,00 atau 85,74% sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.88. Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang-Keuangan	0,00	0,00	0,00	98.862.500,00
2	Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang-Kesehatan	0,00	0,00	0,00	218.693.200,00
3	Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang-Telematika	211.344.000,00	211.344.000,00	100,00	0,00
3	Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan-Jasa Khusus	150.000.000,00	98.456.000,00	65,64	121.000.000,00
	Jumlah	**361.344.000,00**	**309.800.000,00**	**85,74**	**438.555.700,00**

10. Belanja Beasiswa Pendidikan PNS

Realisasi Belanja Beasiswa Pendidikan PNS sebesar Rp804.216.695,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp900.000.000,00 atau 89,36%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 sebesar Rp409.040.700,00 maka terjadi kenaikan sebesar 96,61% sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.89. Realisasi Belanja Beasiswa Pendidikan PNS Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Beasiswa Tugas Belajar S1	0,00	0,00	0,00	50.000.000,00
2	Belanja Beasiswa Tugas Belajar S2	900.000.000,00	804.216.695,00	89,36	359.040.700,00
	Jumlah	**900.000.000,00**	**804.216.695,00**	**89,36**	**409.040.700,00**

11. Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan

Realisasi Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan sebesar Rp859.269.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp1.274.936.000,00 atau 67,40%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 sebesar Rp773.604.400,00 maka terjadi kenaikan sebesar Rp85.664.600,00 atau 11,07% sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.90. Realisasi Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Kursus-kursus Singkat/ Pelatihan	263.700.000,00	55.000.000,00	20,86	15.000.000,00
2	Belanja Bimbingan Teknis	906.264.000,00	709.747.000,00	78,32	698.082.400,00
3	Belanja Diklat Kepemimpinan	104.972.000,00	94.522.000,00	90,04	60.522.000,00
	Jumlah	**1.274.936.000,00**	**859.269.000,00**	**67,40**	**773.604.400,00**

12. Belanja Pemeliharaan Tanah

Pada Tahun Anggaran 2022 tidak terdapat realisasi pada rekening Belanja Pemeliharaan Tanah. Realisasi pada tahun 2021 sebesar Rp199.126.100,00.

13. Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin sebesar Rp5.394.404.300,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp5.690.165.262,00 atau 94,80% sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.91. Realisasi Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat Besar Darat - Excavator	490.000.000,00	485.605.220,00	99,10	0,00
2	Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat Besar Darat-Alat Besar Darat Lainnya	192.911.000,00	192.911.000,00	100,00	221.610.000,00
3	Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu-Electric Generating Set	89.780.000,00	89.700.000,00	99,91	97.911.950,00
4	Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu-Alat Bantu Lainnya	462.409.000,00	303.631.484,00	65,66	110.380.189,00
5	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	3.132.903.200,00	3.101.545.496,00	99,00	2.776.989.855,00
6	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	136.720.000,00	135.758.069,00	99,30	74.145.608,00
7	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	0,00	0,00	0,00	183.448.562,00
8	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua	153.250.000,00	144.860.636,00	94,53	66.758.971,00
9	Belanja Pemeliharaan Alat Bengkel dan Alat Ukur-Alat Ukur-Alat Ukur Lain-Lain	0,00	0,00	0,00	18.578.636,00
10	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan - Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus	123.440.000,00	104.365.223,00	84,55	0,00
11	Belanja Pemeliharaan Alat Bengkel dan Alat Ukur-Alat Ukur-Alat Penguji Kendaraan Bermotor	60.390.000,00	60.384.000,00	99,99	46.860.000,00
12	Belanja Pemeliharaan Alat Bengkel dan Alat Ukur-Alat Ukur-Alat Ukur Lainnya	3.500.000,00	3.500.000,00	100,00	0,00
13	Belanja Pemeliharaan Alat Pertanian-Alat Pengolahan-Alat Pengolahan Tanah dan Tanaman	4.400.000,00	4.335.000,00	98,52	9.194.500,00
14	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Mesin Hitung/Mesin Jumlah	11.250.000,00	11.250.000,00	100,00	0,00
15	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Ramah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	748.500.000,00	676.692.610,00	90,41	198.094.450,00
16	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel	14.250.000,00	14.125.000,00	99,12	96.793.110,00
17	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pembersih	20.665.962,00	20.663.462,00	99,99	334.500.926,00
18	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	0,00	0,00	0,00	156.078.700,00
19	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	0,00	0,00	0,00	73.481.000,00
20	Belanja Pemeliharaan Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar-Alat Komunikasi-Alat Komunikasi Lainnya	35.896.100,00	35.198.100,00	98,06	0,00
21	Belanja Pemeliharaan Rambu-Rambu-Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat-Rambu Bersuar	9.900.000,00	9.879.000,00	99,79	0,00
22	Belanja Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Umum	0,00	0,00	0,00	290.129.145,00
23	Belanja Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Standarisasi Kalibrasi Elektromedik dan Biomedik	0,00	0,00	0,00	44.310.000,00
24	Belanja Pemeliharaan Kompute-Komputer Umit-Personal Computer	0,00	0,00	0,00	351.882.732,00
	Jumlah	**5.690.165.262,00**	**5.394.404.300,00**	**94,80**	**5.151.148.334,00**

14. Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan

Realisasi Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan sebesar Rp4.690.210.176,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp4.842.031.445,00 atau 96,86% sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.92. Realisasi Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	4.258.873.009,00	4.123.649.351,00	96,82	2.457.032.039,66
2	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Kesehatan	101.233.000,00	101.233.000,00	100,00	0,00
3	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Fasilitas Umum	78.502.950,00	78.436.725,00	99,92	0,00
4	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Parkir	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
5	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Ibadah	0,00	0,00	0,00	556.381.406,00
6	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Krematorium	0,00	0,00	0,00	4.700.000,00
7	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Taman	0,00	0,00	0,00	421.019.500,00
8	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Flat/Rumah Susun	215.086.700,00	214.247.400,00	99,61	477.349.300,00
9	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Bangunan Gedung Tempat Tinggal Lainnya	178.335.786,00	172.643.700,00	96,81	0,00
	Jumlah	**4.842.031.445,00**	**4.690.210.176,00**	**96,86**	**3.916.482.245,66**

15. Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi

Realisasi Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi sebesar Rp1.780.543.882,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp1.802.145.860,00 atau 98,80% sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.93. Realisasi Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan dan Irigasi Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Pemeliharaan Jalan dan Jembatan-Jalan-Jalan Tol	0,00	0,00	0,00	506.772.766,00
2	Belanja Pemeliharaan Jalan dan Jembatan-Jalan-Jalan Kota	237.620.460,00	237.066.532,00	99,77	0,00
3	Belanja Pemeliharaan Jalan dan Jembatan-Jalan-Jalan Khusus	80.000.000,00	79.880.900,00	99,85	128.408.910,00
4	Belanja Pemeliharaan Jalan dan Jembatan-Jalan-Jalan Lainnya	325.000.000,00	323.788.000,00	0,00	0,00
5	Belanja Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Irigasi-Bangunan Air Irigasi Lainnya	100.000.000,00	99.890.000,00	99,89	234.224.000,00
6	Belanja Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penaggulangan Bencana Alam-Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan	0,00	0,00	0,00	220.053.000,00
7	Belanja Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Bersih/Air Baku Lainnya-Bangunan Air Bersih/Air Baku Lainnya	0,00	0,00	0,00	219.065.800,00
8	Belanja Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Kotor-Bangunan Pembawa Air Kotor	134.525.400,00	124.667.850,00	92,67	205.258.650,00
9	Belanja Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Kotor-Bangunan Air Kotor Lainnya	0,00	0,00	0,00	92.823.071,00
10	Belanja Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Air Bersih/Air Baku-Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya	350.000.000,00	341.721.000,00	97,63	0,00
11	Belanja Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Air Bersih/Air Baku-Instalasi Tanah Dangkal	0,00	0,00	0,00	350.362.583,00
12	Belanja Pemeliharaan Jaringan-Jaringan Listrik-Jaringan Listrik Listrik Lainnya	575.000.000,00	573.529.600,00	99,74	698.806.500,00
13	Belanja Pemeliharaan Jalan, Irigasi dan Jaringan	0,00	0,00	0,00	0,00
	Jumlah	**1.802.145.860,00**	**1.780.543.882,00**	**98,80**	**2.655.775.280,00**

16. Belanja Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya

Pada tahun anggaran 2022 tidak terdapat realisasi pada rekening Belanja Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya. Realisasi pada tahun 2021 sebesar Rp197.344.839,00.

17. Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri

Realisasi Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri sebesar Rp38.033.513.771,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp38.477.944.050 atau 98,84%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 sebesar Rp27.238.983.573,00 maka terjadi kenaikan sebesar 39,63% sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.94. Realisasi Belanja Perjalanan Dinas dalam Negeri Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	34.363.574.150,00	34.232.418.771,00	99,62	23.486.545.373,00
2	Belanja Perjalanan Dinas Tetap	0,00	0,00	0,00	30.168.200,00
3	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	3.816.974.900,00	3.529.950.000,00	92,48	3.484.150.000,00
4	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	166.895.000,00	166.645.000,00	99,85	111.220.000,00
5	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	130.500.000,00	104.500.000,00	80,08	126.900.000,00
	Jumlah	**38.477.944.050,00**	**38.033.513.771,00**	**98,84**	**27.238.983.573,00**

18. Belanja Perjalanan Dinas Luar Negeri

Tidak terdapat Realisasi Belanja Perjalanan Dinas Luar Negeri dari yang dianggarkan sebesar Rp248.195.000,00.

19. Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat

Realisasi Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat sebesar Rp1.231.232.250,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp1.262.182.250,00 atau 97,55% sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.95. Realisasi Belanja Uang yang Diberikan Kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Hadiah yang bersifat Perlombaan	155.582.250,00	147.782.250,00	94,99%	119.200.000,00
2	Belanja Penghargaan atas Suatu Prestasi	176.600.000,00	153.450.000,00	86,89%	131.700.000,00
3	Belanja Penanganan Dampak Sosial Kemasyarakatan	0,00	0,00	0,00%	8.200.000,00
4	Belanja Transfer Keuangan Daerah dan Desa	930.000.000,00	930.000.000,00	100,00%	1.530.000.000,00
	Jumlah	**1.262.182.250,00**	**1.231.232.250,00**	**97,55**	**1.789.100.000,00**

20. Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat

Realisasi Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat sebesar Rp3.369.852.570,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp3.380.586.500,00 atau 99,68% sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.96. Realisasi Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat Tahun 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Jasa yang diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	340.086.500,00	338.502.570,00	99,53	355.730.000,00
2	Belanja Jasa yang diberikan kepada Masyarakat	3.040.500.000,00	3.031.350.000,00	99,70	3.076.250.000,00
	Jumlah	**3.380.586.500,00**	**3.369.852.570,00**	**99,68**	**3.431.980.000,00**

21. Belanja Barang dan Jasa BOS

Realisasi Belanja Barang dan Jasa BOS sebesar Rp11.098.001.529,00. dari yang dianggarkan sebesar Rp11.880.915.881,00 atau 93,41%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 sebesar Rp10.576.850.350,00 maka terjadi kenaikan sebesar 4,93% yang terdapat pada Belanja Barang dan Jasa BOS.

22. Belanja Barang dan Jasa BLUD

Realisasi Belanja Barang dan Jasa BLUD sebesar Rp49.197.322.905,00. dari yang dianggarkan sebesar Rp51.224.474.754,00 atau 96,04%. Pada tahun 2021 tidak terdapat Realisasi pada Belanja Barang dan Jasa BLUD.

5.1.2.1.3. Belanja Hibah

Tabel 5.1.97. Rincian Belanja Hibah Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022	Realisasi 2022	%	Realisasi 2021
		(Rp)	(Rp)		(Rp)
1	Belanja Hibah Barang Kepada Pemerintah Pusat	420.149.987,00	419.361.950,00	99,81%	310.970.370,00
2	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga yang bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang dibentuk berdasarkan peraturan perundang-undangan	1.777.674.067,00	320.000.000,00	18,00%	190.700.000,00
3	Belanja Hibah Kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	1.152.120.000,00	1.145.998.000,00	0,00%	0,00
4	Belanja Hibah Kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	845.000.000,00	745.000.000,00	88,17%	3.353.078.000,00
5	Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	680.522.900,00	680.522.900,00	100,00%	680.522.900,00
Jumlah		**4.875.466.954,00**	**3.310.882.850,00**	**67,91**	**4.535.271.270,00**

Realisasi Belanja Hibah tahun 2022 adalah sebesar Rp3.310.882.850,00 dari anggaran sebesar Rp4.875.466.954,00. Dibandingkan dengan tahun 2021, Belanja Hibah mengalami penurunan sebesar 27,00% dari realisasi tahun 2021 sebesar Rp4.535.271.270,00. Adapun Rincian Belanja Hibah tahun 2022 dengan rincian sebagai berikut:

1. Belanja Hibah Kepada Pemerintah Pusat, diberikan oleh Bagian Umum Setda Kota Kotamobagu dan Badan Kesatuan Bangsa dan Politik dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.98. Rincian Penerima Belanja Hibah Barang kepada Pemerintah Pusat Per 31 Desember Tahun 2022

No	OPD	Nama Penerima	Jenis Barang	Nilai (Rp)
1	Bagian Umum	Polres Kotamobagu	Sarana dan Prasarana Pendukung Gedung Kantor	129.897.750,00
2	Bagian Umum	Pengadilan Negeri Kotamobagu	Alat Komputer	30.214.200,00
3	Bagian Umum	Pengadilan Negeri Kotamobagu	Gorden	10.000.000,00
4	Bagian Umum	Pengadilan Negeri Kotamobagu	Lemari, Sofa, Springbed	30.500.000,00
5	Bagian Umum	Pengadilan Negeri Kotamobagu	Barang Elektronik	20.250.000,00
6	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	Bawaslu	Barang Meubelair	70.700.000,00
7	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	Bawaslu	Barang Elektronik	127.800.000,00
Jumlah				**419.361.950,00**

2. Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga yang bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang dibentuk berdasarkan peraturan perundang-undangan dengan realisasi sebesar Rp320.000.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.99. Rincian Penerima Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang dibentuk berdasarkan Peraturan Perundang-undangan Tahun 2022

No	Nama Organisasi	Realisasi 2022 (Rp)
1	Panitia Penyelenggaraan Ibadah Haji (PPIH)	200.000.000,00
2	Universitas Dumoga Kotamobagu	50.000.000,00
3	Panitia Perayaan Natal ASN Kristiani Kota Kotamobagu	70.000.000,00
Jumlah		**320.000.000,00**

3. Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial Yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar sebesar Rp1.145.998.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.100. Rincian Peneriman Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial Yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar Tahun 2022

No	Nama Organisasi	Realisasi 2022 (Rp)
1	Komite Olahraga Nasional Indonesia (KONI) Kota Kotamobagu	1.000.000.000,00
2	BOP Kesetaraan Pada Dinas Pendidikan	112.078.000,00
3	BOP PAUD Pada Dinas Pendidikan	33.920.000,00
Jumlah		**1.145.998.000,00**

4. Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan sebesar Rp745.000.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.101. Rincian Penerimaan Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan Tahun 2022

No	Nama Organisasi Kemasyarakatan	Realisasi 2022 (Rp)
1	Palang Merah Indonesia Kota Kotamobagu	200.000.000,00
2	GP Ansor Kota Kotamobagu	25.000.000,00
3	Forum Kerukunan Umat Beragama (FKUB) Kota Kotamobagu	50.000.000,00
4	Forum Pembauran Kebangsaan (FPK) Kota Kotamobagu	30.000.000,00
5	Sanggar Musik Bambu Klarinet Irama Bogani Poyowa Besar Kota Kotamobagu	70.000.000,00
6	Pengurus Daerah Badan Kontak Majelis Taklim (BKMT) Kota Kotamobagu	100.000.000,00
7	Pondok Pesantren Markaz Tidzkar Kota Kotamobagu	50.000.000,00
8	Paguyuban Wargo Jawi Mardi Rahayu Kota Kotamobagu	120.000.000,00
9	Masjid Al-Munawwarah Kelurahan Biga Kota Kotamobagu	25.000.000,00
10	Masjid Al-Hidayah Desa Sia Kota Kotamobagu	25.000.000,00
11	Gereja Solafide Kelurahan Mogolaing Kota Kotamobagu	50.000.000,00
Jumlah		**745.000.000,00**

5. Belanja Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik sebesar Rp680.522.900,00 diberikan kepada :

Tabel 5.1.102. Rincian Penerima Belanja Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik Tahun 2022

No	Nama Partai Politik	Realisasi 2022 (Rp)
1	Partai Politik DPC PDI Perjuangan Kota Kotamobagu	170.933.400,00
2	Partai Politik DPD Partai Golkar Kota Kotamobagu	83.196.900,00
3	Partai Politik DPC Partai Kebangkitan Bangsa Kota Kotamobagu	67.415.000,00
4	Partai Politik DPD Partai Nasdem Kota Kotamobagu	136.847.600,00
5	Partai Politik DPC Partai Gerindra Kota Kotamobagu	23.153.900,00
6	Partai Politik DPD Partai Keadilan Sejahtera Kota Kotamobagu	35.240.100,00
7	Partai Politik DPC Partai Hanura Kota Kotamobagu	62.244.900,00
8	Partai Politik DPC Partai Demokrat Kota Kotamobagu	48.092.600,00
9	Partai Politik DPC Partai Persatuan Pembangunan Kota Kotamobagu	18.362.100,00
10	Partai Politik DPC Partai Amanat Nasional Kota Kotamobagu	35.036.400,00
Jumlah		**680.522.900,00**

5.1.2.1.4. Belanja Bantuan Sosial

Belanja Bantuan Sosial pada tahun 2022 terdiri dari Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Individu dan Belanja Bantuan Sosial Barang yang direncanakan kepada Kelompok Masyarakat sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.103. Rincian Belanja Bantuan Sosial Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Individu	6.988.500.000,00	6.988.500.000,00	**100,00**	5.555.000.000,00
2	Belanja Bantuan Sosial Barang yang direncanakan kepada Kelompok Masyarakat	425.000.000,00	419.020.376,00	**98,59**	0,00
3	Belanja Bantuan Sosial Barang yang direncanakan kepada Individu	0,00	0,00	**0,00**	201.688.750,00
Jumlah		**7.413.500.000,00**	**7.407.520.376,00**	**99,92**	**5.756.688.750,00**

Adapun Rincian Belanja Bantuan Sosial Uang yang direncanakan kepada Individu sebagai berikut:

1. Belanja bantuan sosial program bantuan anak asuh tingkat Sekolah Dasar (SD) dan Sekolah Menengah Pertama (SMP) dengan realisasi sebesar Rp3.500.000.000,00, yang dikelola oleh Dinas Pendidikan dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.104. Belanja bantuan sosial program bantuan anak asuh SD dan SMP Tahun 2022

No	Tingkat Sekolah	Jumlah Penerima (Anak)	Nilai Yang Diterima Per Anak (Rp)	Total (Rp)
1	SD	1.958	1.000.000,00	1.958.000.000,00
2	SMP	1.028	1.500.000,00	1.542.000.000,00
Jumlah		**2.986**	**2.500.000,00**	**3.500.000.000,00**

2. Belanja bantuan sosial program bantuan anak asuh tingkat Sekolah Menengah Atas (SMA) dan Tingkat Mahasiswa (S1) dengan realisasi sebesar Rp2.498.500.000,00, yang dikelola oleh Bagian Kesejahteraan Rakyat dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.105. Belanja bantuan sosial program bantuan anak asuh tingkat Sekolah Menengan Atas (SMA) dan Tingkat Maha Siswa (S1) Tahun 2022

No	Tingkat Sekolah	Jumlah Penerima (Anak)	Nilai Yang Diterima Per Anak (Rp)	Total (Rp)
1	SMA	800	1.700.000,00	1.360.000.000,00
2	Mahasiswa	330	3.450.000,00	1.138.500.000,00
Jumlah		**1.130**	**5.150.000,00**	**2.498.500.000,00**

3. Belanja Bantuan Sosial Perbaikan Rumah Tidak Layak Huni dengan realisasi sebesar Rp990.000.000,00, yang dikelola oleh Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Pemukiman dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.106. Rincian Belanja Bantuan Sosial Perbaikan Rumah Tidak Layak Huni Tahun 2022

No	Alamat Penerima	Jumlah Penerima (Orang)	Besar Bantuan Yang Diterima Per KK (Rp)	Total (Rp)
1	Kotamobagu Selatan (Kelurahan Pobundayan)	18	30.000.000,00	540.000.000,00
2	Keotamobagu Timur (Desa Moyag Todulan)	15	30.000.000,00	450.000.000,00
Jumlah		**33**	**60.000.000,00**	**990.000.000,00**

Rincian Belanja Bantuan Sosial Barang yang direncanakan kepada Kelompok Masyarakat sebagai berikut:

1. Belanja bantuan sosial barang yang direncanakan kepada kelompok masyarakat yaitu pemberian bantuan kepada beberapa kelompok masyarakat dengan realisasi sebesar Rp419.020.376,00, yang dikelola oleh Dinas Pertanian dan Perikanan dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.107. Rincian Belanja Bantuan Sosial Barang yang direncanakan kepada Kelompok Masyarakat Tahun 2022

No	Nama Penerima	Jenis Barang	Nilai (Rp)
1	Kelompok Bangkit Sejahtera	Bangunan Kolam	134.604.254,00
2	Kelompok Tabang Jaya	Kolam Sidat	134.651.122,00
3	Kelompok Hasta Karya	Saluran Masuk Pokdakan	149.765.000,00
Jumlah			**419.020.376,00**

5.1.2.2. Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal tahun 2022 adalah sebesar Rp112.110.433.314,00 atau 96,23% dari anggaran yang ditetapkan sebesar Rp116.505.510.765,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.108. Rincian Belanja Modal Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Modal Tanah	399.756.600,00	130.120.000,00	0,00	0,00
2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	15.443.738.978,00	14.029.941.322,00	90,85	18.717.276.677,00
3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	25.110.984.632,00	26.480.634.249,00	105,45	34.902.963.467,00
4	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	74.767.492.555,00	70.690.541.743,00	94,55	31.827.764.879,00
5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	431.248.000,00	430.707.000,00	99,87	972.148.162,00
6	Belanja Aset Lainnya	352.290.000,00	348.489.000,00	98,92	0,00
	Jumlah	**116.505.510.765,00**	**112.110.433.314,00**	**96,23**	**86.420.153.185,00**

Belanja modal merupakan pengeluaran dari rekening kas umum daerah untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberikan manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Belanja modal diklasifikasikan menjadi belanja tanah, belanja peralatan dan mesin, belanja gedung dan bangunan, belanja jalan irigasi dan jaringan serta belanja aset tetap lainnya. Realisasi belanja modal tahun 2022 sebesar Rp112.110.433.314,00 mengalami kenaikan sebesar 29,73% dibandingkan tahun 2021.

Belanja modal per rekening rincian belanja dapat dirinci sebagai berikut:

5.1.2.2.1. Belanja Modal Tanah

Realisasi Belanja Modal Tanah pada tahun 2022 sebesar Rp130.120.000,00 atau 32,55% dari anggaran sebesar Rp399.756.600,00. Tabel rincian Belanja Modal Tanah tahun 2022 menurut objek belanja seperti dalam tabel berikut:

Tabel 5.1.109. Rincian Belanja Modal Tanah Per 31 Desember 2021

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Modal Tanah Persil	399.756.600,00	130.120.000,00	32,55	0,00
	Jumlah	**399.756.600,00**	**130.120.000,00**	**32,55**	**0,00**

Belanja Modal Tanah Persil terealisasi sebesar Rp130.120.000,00 atau 32,55% dari yang dianggarkan sebesar Rp399.756.600,00 yang terdiri dari Belanja Modal Tanah untuk Bangunan Tempat Kerja terealisasi sebesar Rp130.120.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp399.756.600,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

5.1.2.2.2. Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun 2022 sebesar Rp14.029.941.322,00 atau 90,85% dari anggaran sebesar Rp15.443.738.978. Tabel rincian Belanja Modal Peralatan dan Mesin tahun 2022 menurut objek belanja seperti dalam tabel berikut:

Tabel 5.1.110. Rincian Belanja Modal Peralatan Mesin Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Modal Alat Besar Darat	1.052.348.000,00	1.052.000.000,00	99,97	533.769.500,00
2	Belanja Modal Alat Bantu	56.134.000,00	36.072.800,00	64,26	6.625.450,00
3	Belanja Modal Alat Angkutan Darat Bermotor	853.630.000,00	764.517.500,00	89,56	1.426.918.000,00
4	Belanja Modal Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	2.580.682,00	2.580.000,00	99,97	2.122.950,00
5	Belanja Modal Alat Bengkel Bermesin	6.000.000,00	6.000.000,00	100,00	4.181.250,00
6	Belanja Modal Alat Bengkel Tak Bermesin	1.120.989,00	1.120.989,00	100,00	0,00
7	Belanja Modal Alat Ukur	48.975.000,00	46.785.200,00	95,53	98.907.315,00
8	Belanja Modal Alat Pengolahan	236.300.000,00	230.067.270,00	97,36	40.013.750,00
9	Belanja Modal Alat Kantor	2.614.025.663,00	1.949.820.068,00	74,59	1.078.837.175,00
10	Belanja Modal Alat Rumah Tangga	2.136.169.548,00	1.910.881.506,00	89,45	862.434.300,00
11	Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	269.576.500,00	264.725.850,00	98,20	90.302.000,00
12	Belanja Modal Alat Studio	401.494.100,00	373.656.560,00	93,07	355.199.000,00
13	Belanja Modal Alat Komunikasi	11.785.200,00	11.660.550,00	98,94	57.510.100,00
14	Belanja Modal Peralatan Pemancar	156.707.500,00	155.500.500,00	99,23	134.880.725,00
15	Belanja Modal Alat Kedokteran	1.594.377.036,00	1.475.617.750,00	92,55	783.057.000,00
16	Belanja Modal Alat Kesehatan Umum	429.700.000,00	342.256.000,00	79,65	7.708.874.327,00
17	Belanja Modal Alat Peraga Praktek Sekolah	1.118.895.000,00	1.092.587.500,00	97,65	198.927.300,00
18	Belanja Modal Alat laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika	15.360.000,00	15.344.640,00	99,90	0,00
19	Belanja Modal Peralatan Laboratorium Hydrodinamica	0,00	0,00	0,00	6.066.000,00
20	Belanja Modal Komputer Unit	2.568.437.900,00	2.448.049.189,00	95,31	2.232.489.300,00
21	Belanja Modal Peralatan Komputer	939.549.735,00	922.494.825,00	98,18	1.800.419.085,00
22	Belanja Modal Sumur	13.000.000,00	12.980.500,00	99,85	0,00
23	Belanja Modal Alat Eksplorasi Geofisika	0,00	0,00	0,00	24.366.750,00
24	Belanja Modal Alat Kerja Penerbangan	0,00	0,00	0,00	14.300.000,00
25	Belanja Modal Rambu-rambu Lalu Lintas Darat	857.572.125,00	857.572.125,00	100,00	197.971.400,00
26	Belanja Modal Peralatan Olahraga	60.000.000,00	57.650.000,00	96,08	39.068.500,00
27	Belanja Peralatan dan Mesin BOS	0,00	0,00	0,00	1.020.035.500,00
	Jumlah	**15.443.738.978,00**	**14.029.941.322,00**	**90,85**	**18.717.276.677,00**

1) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Alat Besar Darat terealisasi sebesar Rp1.052.000.000,00 atau 99,97% dari yang dianggarkan sebesar Rp1.052.348.000,00 yang terdiri dari:

   a. Belanja Modal Hauler terealisasi sebesar Rp1.052.000.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp1.052.348.000,00 pada Dinas Lingkungan Hidup.

2) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Bantu yang terealisasi sebesar Rp36.072.800,00 atau 64,26% dari yang dianggarkan sebesar Rp56.134.000,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Pompa terealisasi sebesar Rp25.834.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp25.884.000,00 pada OPD :

Tabel 5.1.111. Realisasi Belanja Modal Pompa per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	UPTD RSUD	15.284.000,00
2	Dinas Perhubungan	750.000,00
3	Dinas Kepemudaan dan Olahraga	750.000,00
4	Dinas Pertanian dan Perikanan	9.050.000,00
	Jumlah	**25.834.000,00**

b. Belanja Modal Alat Bantu Lainnya terealisasi sebesar Rp10.238.800,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp30.250.000,00 pada OPD :

Tabel 5.1.112. Realisasi Belanja Modal Alat Bantu Lainnya per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	UPTD RSUD	3.500.000,00
2	Dinas Penanaman Modal dan Terpadu Satu Pintu	245.300,00
3	Dinas Perindustrian dan Tenaga Kerja	6.493.500,00
	Jumlah	**10.238.800,00**

3) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Alat Angkutan Darat Bermotor terealisasi sebesar Rp764.517.500,00 atau 89,56% dari yang dianggarkan sebesar Rp853.630.000,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Kendaraan Bermotor Beroda Dua terealisasi sebesar Rp267.125.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp300.000.000,00 pada Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana.

b. Belanja Modal Kendaraan Bermotor Khusus terealisasi sebesar Rp497.392.500,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp553.630.000,00 pada Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana.

4) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Alat Angkutan Darat Tak Bermotor terealisasi sebesar Rp2.580.000,00 atau 99,97% dari yang dianggarkan sebesar Rp2.580.682 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Kendaraan Tak Bermotor Angkutan Barang terealisasi sebesar Rp2.580.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp2.580.682,00 pada OPD:

Tabel 5.1.113. Realisasi Belanja Modal Kendaraan tak Bermotor Angkutan Barang per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM	1.200.000,00
2	Dinas Pertanian dan Perikanan	1.380.000,00
	Jumlah	**2.580.000,00**

5) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Bengkel Bermesin terealisasi sebesar Rp6.000.000,00 atau 100% dari yang dianggarkan sebesar Rp6.000.000,00 yang terdiri dari:

   a. Belanja Modal Perkakas Bengkel Kayu terealisasi sebesar Rp6.000.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp6.000.000 Pada OPD Badan Penanggulangan Bencana Daerah.

6) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Bengkel Tak Bermesin terealisasi sebesar Rp1.120.989,00 atau 100% dari yang dianggarkan sebesar Rp1.120.989,00 yang terdiri dari:

   a. Belanja Modal Perkakas Standard (*Standard Tools*) terealisasi sebesar Rp820.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp820.000,00 Pada OPD Dinas Komunikasi dan Informatika.

   b. Belanja Modal Perkakas Bengkel Kerja terealisasi sebesar Rp300.989,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp300.989,00 pada OPD Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM.

7) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Ukur terealisasi sebesar Rp46.785.200,00 atau 95,53% dari yang dianggarkan sebesar Rp48.975.000,00 yang terdiri dari:

   a. Belanja Modal Alat Ukur Universal terealisasi sebesar Rp5.250.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp7.000.000,00 pada Dinas Pertanian dan Perikanan.

   b. Belanja Modal Alat Ukur Lainnya terealisasi sebesar Rp41.535.200,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp41.975.000,00 Dinas Pertanian dan Perikanan.

8) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Pengolahan terealisasi sebesar Rp230.067.270,00 atau 97,36% dari yang dianggarkan sebesar Rp236.300.000,00 yang terdiri dari:

   a. Belanja Modal Alat Pemeliharaan Tanaman/Ikan/Ternak terealisasi sebesar Rp90.267.270,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp91.300.000,00 pada Dinas Pertanian dan Perikanan.

   b. Belanja Modal Alat Produksi Perikanan terealisasi sebesar Rp139.800.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp145.000.000,00 pada Dinas Pertanian dan Perikanan.

9) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Kantor terealisasi sebesar Rp1.949.820.068,00 atau 74,59% dari yang dianggarkan sebesar Rp2.614.025.663,00 yang terdiri dari:

   a. Belanja Modal Alat Reproduksi (Penggandaan) terealisasi sebesar Rp341.348.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp345.220.000,00 pada OPD:

Tabel 5.1.114. Realisasi Belanja Modal Alat Reproduksi (Penggandaan) per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	UPTD RSUD	100.788.000,00
2	Dinas Kesehatan	40.800.000,00
3	Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman	49.940.000,00
4	Sekretariat DPRD	149.820.000,00
	Jumlah	**341.348.000,00**

b. Belanja Modal Alat Penyimpanan Perlengkapan Kantor terealisasi sebesar Rp99.588.200,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp100.129.300,00 pada OPD :

Tabel 5.1.115. Realisasi Belanja Modal Alat Penyimpanan Perlengkapan Kantor per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Kearsipan dan Perpustakaan	35.000.000,00
2	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	9.498.000,00
3	Bagian Protokol dan Komunikasi Pimpinan	9.000.000,00
4	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	10.350.000,00
5	Inspektorat Daerah	10.020.000,00
6	Kecamatan Kotamobagu Barat	25.720.200,00
	Jumlah	**99.588.200,00**

c. Belanja Modal Alat Kantor Lainnya terealisasi sebesar Rp1.508.883.868,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp2.168.676.363,00 pada OPD :

Tabel 5.1.116. Realisasi Belanja Modal Alat Kantor Lainnya per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Pendidikan	1.250.911.948,00
2	UPTD RSUD	27.550.450,00
3	Satuan Polisi pamong Praja	8.196.240,00
4	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	25.622.000,00
5	Dinas Sosial	9.489.700,00
6	Dinas Perhubungan	10.000.000,00
7	Dinas Komunikasi dan Informatika	35.761.980,00
8	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	33.086.500,00
9	Dinas Kebudayaan dan Pariwisata	11.300.000,00
10	Bagian Umum	62.998.000,00
11	Bagian Pemerintahan	8.222.000,00
12	Bagian Perekonomian dan Pembangunan	5.017.500,00
13	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	20.727.550,00
	Jumlah	**1.508.883.868,00**

10) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Pengadaan Alat Rumah Tangga terealisasi sebesar Rp1.910.881.506,00 atau 89,45% dari yang dianggarkan sebesar Rp2.136.169.548,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Mebel terealisasi sebesar Rp386.495.624,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp418.417.314,00 pada OPD:

Tabel 5.1.117. Realisasi Belanja Modal Mebel per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	UPTD RSUD	67.029.000,00
2	Puskesmas Motoboi Kecil	6.021.000,00
3	Puskesmas Gogagoman	5.570.474,00
4	Puskesmas Kotobangon	3.010.500,00
5	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	5.880.000,00
6	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	25.008.300,00
7	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	1.784.000,00
8	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	4.020.000,00
9	Bagian Umum	87.487.500,00
10	Bagian Perekonomian dan Pembangunan	5.756.000,00
11	Bagian Pengadaan Barang dan Jasa	18.380.000,00
12	Sekretariat DPRD	86.202.600,00
13	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	19.440.000,00
14	Badan Kepegawaian Pendidikan dan Pelatihan	8.288.000,00
15	Inspektorat Daerah	37.545.000,00
16	Kecamatan Kotamobagu Utara	5.073.250,00
	Jumlah	**386.495.624,00**

b. Belanja Modal Alat Pembersih terealisasi sebesar Rp23.900.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp24.100.000,00 pada OPD:

Tabel 5.1.118. Realisasi Belanja Modal Alat Pembersih per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Kepemudaan dan Olahraga	12.100.000,00
2	Bagian Umum	11.800.000,00
	Jumlah	**23.900.000,00**

c. Belanja Modal Alat Pendingin terealisasi sebesar Rp260.046.350,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp271.170.000,00 pada OPD :

Tabel 5.1.119. Realisasi Belanja Modal Alat Pendingin per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Pendidikan	6.720.000,00
2	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	13.987.150,00
3	Dinas Kebudayaan dan Pariwisata	11.200.000,00
4	Bagian Umum	135.120.000,00
5	Sekretariat DPRD	51.859.200,00
6	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	18.760.000,00
7	Badan Kepegawaian Pendidikan dan Pelatihan	22.400.000,00
	Jumlah	**260.046.350,00**

d. Belanja Modal Alat Dapur terealisasi sebesar Rp92.911.050,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp162.937.900,00 pada UPTD Rumah Sakit Umum Daerah.

Tabel 5.1.120. Realisasi Belanja Modal Alat Dapur per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	UPTD RSUD	15.911.050,00
2	Bagian Umum	77.000.000,00
	Jumlah	**92.911.050,00**

e. Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (*Home Use*) terealisasi sebesar Rp1.138.028.482,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp1.250.044.334,00 pada OPD:

Tabel 5.1.121. Realisasi Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use) Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Pendidikan	485.812.591,00
2	UPTD RSUD	69.734.196,00
3	Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman	7.875.000,00
4	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	5.000.000,00
5	Dinas Perhubungan	14.915.500,00
6	Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM	7.867.400,00
7	Dinas Perindustrian dan Tenaga Kerja	5.708.730,00
8	Bagian Umum	269.571.370,00
9	Bagian Pemerintahan	3.162.500,00
10	Bagian Protokol dan Komunikasi Pimpinan	182.550.600,00
11	Sekretariat DPRD	65.456.595,00
12	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	8.222.000,00
13	Badan Kepegawaian Pendidikan dan Pelatihan	12.152.000,00
	Jumlah	**1.138.028.482,00**

f. Belanja Modal Alat Pemadam Kebakaran terealisasi sebesar Rp9.500.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp9.500.000,00 pada OPD Dinas Perumahan Rakyat dan Permukiman

11) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat terealisasi sebesar Rp264.725.850,00 atau 98,20% dari yang dianggarkan sebesar Rp269.576.500,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Meja Kerja Pejabat terealisasi sebesar Rp49.803.750,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp49.989.750,00 pada OPD :

Tabel 5.1.122. Realisasi Belanja Modal Meja Kerja Pejabat Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	3.570.000,00
2	Bagian Protokol dan Komunikasi Pimpinan	13.200.000,00
3	Sekretariat DPRD	22.300.000,00
4	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	2.508.750,00
5	Inspektorat Daerah	8.225.000,00
	Jumlah	**49.803.750,00**

b. Belanja Modal Meja Rapat Pejabat terealisasi sebesar Rp102.655.300,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp105.839.000,00 pada OPD :

Tabel 5.1.123. Realisasi Belanja Modal Meja Rapat Pejabat Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Bagian Umum	35.500.000,00
2	Sekretariat DPRD	55.755.300,00
3	Kecamatan Kotamobagu Utara	11.400.000,00
	Jumlah	**102.655.300,00**

c. Belanja Modal Kursi Kerja Pejabat terealisasi sebesar Rp59.880.800,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp61.247.750,00 pada OPD :

Tabel 5.1.124. Realisasi Belanja Modal Kursi Kerja Pejabat per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	2.000.000,00
2	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	3.862.800,00
3	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	2.500.000,00
4	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	2.625.000,00
5	Bagian Umum	12.573.000,00
6	Bagian Protokol dan Komunikasi Pimpinan	6.720.000,00
7	Sekretariat DPRD	18.400.000,00
8	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	8.400.000,00
9	Kecamatan Kotamobagu Utara	2.800.000,00
	Jumlah	**59.880.800,00**

d. Belanja Modal Kursi Rapat Pejabat terealisasi sebesar Rp52.386.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp52.500.000,00 pada OPD :

Tabel 5.1.125. Realisasi Belanja Modal Kursi Rapat Pejabat per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Bagian Umum	17.395.000,00
2	Sekretariat DPRD	34.991.000,00
	Jumlah	**52.386.000,00**

12) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Studio terealisasi sebesar Rp373.656.560,00 atau 93,07% dari yang dianggarkan sebesar Rp401.494.100,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Peralatan Studio Audio terealisasi sebesar Rp212.789.810,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp240.185.700,00 pada OPD :

Tabel 5.1.126. Realisasi Belanja Modal Peralatan Studio Audio per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Komunikasi dan Informatika	12.302.130,00
2	Bagian Umum	1.700.000,00
3	Bagian Kesejahteraan Rakyat	198.787.680,00
	Jumlah	**212.789.810,00**

b. Belanja Modal Peralatan Studio Video dan Film terealisasi sebesar Rp101.093.250,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp101.308.400,00 pada Dinas Komunikasi dan Informatika.

c. Belanja Modal Peralatan Studio Pemetaan/Peralatan Ukur Tanah terealisasi sebesar Rp59.773.500,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp60.000.000,00 pada Dinas Komunikasi dan Informatika.

13) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Komunikasi terealisasi sebesar Rp11.660.550,00 atau 98,94% dari yang dianggarkan sebesar Rp11.785.200,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Alat Komunikasi Telephone terealisasi sebesar Rp11.660.500,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp11.785.200,00 pada Bagian Umum Setda.

14) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Peralatan Pemancar terealisasi sebesar Rp155.500.500,00 atau 99,23% dari yang dianggarkan sebesar Rp156.707.500,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Sumber Tenaga terealisasi sebesar Rp155.500.500,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp156.707.500,00 pada OPD :

Tabel 5.1.127. Realisasi Belanja Modal Sumber Tenaga per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Pertanian dan Perikanan	11.700.000,00
2	Bagian Umum	143.800.500,00
	Jumlah	**155.500.500,00**

15) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Kedokteran terealisasi sebesar Rp1.475.617.750,00 atau 92,55% dari yang dianggarkan sebesar Rp1.594.377.036,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Alat Kedokteran Umum terealisasi sebesar Rp85.400.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp95.515.436,00 pada OPD :

Tabel 5.1.128. Realisasi Belanja Modal Alat Kedokteran Umum per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	UPTD RSUD	83.600.000,00
2	Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM	1.800.000,00
	Jumlah	**85.400.000,00**

b. Belanja Modal Alat Kedokteran Mata terealisasi sebesar Rp1.390.217.750,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp1.415.261.600,00 pada UPTD Rumah Sakit umum Daerah;

c. Belanja Modal Alat Kedokteran Nuklir tidak terdapat realisasi dari yang dianggarkan sebesar Rp83.600.000,00.

16) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Kesehatan Umum terealisasi sebesar Rp342.256.000,00 atau 79,65% dari yang dianggarkan sebesar Rp429.700.000,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Alat Kesehatan Umum Lainnya terealisasi sebesar Rp.342.256.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp429.700.000,00 pada OPD :

Tabel 5.1.129. Realisasi Belanja Modal Alat Kesehatan Umum Lainnya per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Kesehatan	97.983.000,00
2	UPTD RSUD	217.573.000,00
3	Puskesmas Motoboi Kecil	12.000.000,00
4	Puskesmas Kotobangon	14.700.000,00
	Jumlah	**342.256.000,00**

17) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Peraga Praktek Sekolah terealisasi sebesar Rp1.092.587.500,00 atau 97,65% dari yang dianggarkan sebesar Rp1.118.895.000,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Alat Peraga Praktik Sekolah Lainnya terealisasi sebesar Rp1.092.587.500,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp1.118.895.000,00 pada Dinas Pendidikan

18) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Laboratorium Fisika Nuklir/Elektronika terealisasi sebesar Rp15.344.640,00 atau 99,90% dari yang dianggarkan sebesar Rp15.360.000,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal System/Power Supply terealisasi sebesar Rp15.344.640,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp15.360.000,00 pada UPTD RSUD

19) Belanja Modal Peralatan dan Mesin- Belanja Modal Peralatan Laboratorium Hydrodinamica. Pada Tahun Anggaran 2022 tidak terdapat anggaran dan realisasi pada rekening belanja tersebut realisasi hanya terdapat pada Tahun Anggaran 2021 sebesar Rp6.066.000,00.

20) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Komputer Unit terealisasi sebesar Rp2.448.049.189,00 atau 95,31% dari yang dianggarkan sebesar Rp2.568.437.900,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Komputer Unit Lainnya terealisasi sebesar Rp258.351.690,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp262.045.500,00 pada OPD :

Tabel 5.1.130. Realisasi Belanja Modal Komputer Unit Lainnya per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	UPTD RSUD	32.887.080,00
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	24.542.100,00
3	Satuan Polisi Pamong Praja	14.851.800,00
4	Dinas Kebudayaan dan Pariwisata	12.154.500,00
5	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	14.303.460,00
6	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	159.612.750,00
	Jumlah	**258.351.690,00**

b. Belanja Modal Personal Komputer terealisasi sebesar Rp2.189.697.499,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp2.306.392.400,00 pada OPD :

Tabel 5.1.131. Realisasi Belanja Modal Personal Komputer per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Pendidikan	152.219.200,00
2	Dinas Kesehatan	241.482.999,00
3	UPTD RSUD	69.610.320,00
4	Puskesmas Motoboi Kecil	12.226.000,00
5	Puskesmas Gogagoman	35.652.000,00
6	Puskesmas Kotobangon	61.130.000,00
7	Puskesmas Bilalang	12.226.000,00
8	Puskesmas Upai	12.226.000,00
9	Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman	104.007.000,00
10	Satuan Polisi Pamong Praja	24.333.420,00
11	Badab Penanggulangan Bencana Daerah	59.033.700,00
12	Dinas Sosial	14.891.800,00
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	46.797.600,00
14	Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa	27.594.600,00
15	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	84.160.200,00
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	16.650.000,00
17	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	76.575.000,00
18	Dinas Kebudayaan dan Pariwisata	52.907.000,00
19	Dinas Kearsipan dan Perpustakaan	16.442.000,00
20	Dinas Perindustrian dan Tenaga Kerja	48.828.900,00
21	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	44.955.000,00
22	Dinas Pertanian dan Perikanan	68.410.000,00
23	Bagian Umum	101.274.660,00
24	Bagian Pemerintahan	27.226.000,00
25	Bagian Hukum	39.622.000,00
26	Bagian Protokol dan Komunikasi Pimpinan	53.926.750,00
27	Bagian Kesejahteraan Rakyat	51.149.990,00
28	Bagian Perekonomian dan Pembangunan	15.000.000,00
29	Bagian Pengadaan Barang/Jasa	16.575.000,00
30	Bagian Organisasi	73.515.260,00
31	Sekretariat DPRD	198.645.600,00
32	Badan Perencanaan Penelitian dan Pengembangan Daerah	127.822.000,00
33	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	102.097.800,00
34	Badan Kepegawaian Pendidikan dan Pelatihan	46.800.000,00
35	Inspektorat Daerah	23.870.000,00
36	Kecamatan Kotamobagu Barat	14.813.700,00
37	Kecamatan Kotamobagu Selatan	15.000.000,00
	Jumlah	**2.189.697.499,00**

21) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Peralatan Komputer terealisasi sebesar Rp922.494.825,00 atau 98,18% dari yang dianggarkan sebesar Rp939.549.735,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Peralatan Mini Computer terealisasi sebesar Rp179.871.700,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp182.352.300,00 pada OPD :

Tabel 5.1.132. Realisasi Belanja Modal Peralatan Mini Computer per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	11.610.600,00
2	Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa	11.610.600,00
3	Dinas Perhubungan	23.425.000,00
4	Dinas Kebudayaan dan Pariwisata	6.000.000,00
5	Dinas Kearsipan dan Perpustakaan	19.543.100,00
6	Bagian Umum	28.980.000,00
7	Bagian Perekonomian dan Pembangunan	3.378.450,00
8	Bagian Pengadaan Barang dan Jasa	17.500.000,00
9	Bagian Organisasi	26.265.930,00
10	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	31.558.020,00
	Jumlah	**179.871.700,00**

b. Belanja Modal Peralatan Personal Computer terealisasi sebesar Rp290.074.120,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp300.739.285,00 pada OPD:

Tabel 5.1.133. Realisasi Belanja Modal Peralatan Personal Computer per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	UPTD RSUD	27.459.000,00
2	Puskesmas Kotobangon	6.400.000,00
3	Puskesmas Upai	4.237.000,00
4	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	11.140.250,00
5	Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman	9.906.750,00
6	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	7.015.200,00
7	Dinas Sosial	7.250.000,00
8	Dinas Lingkungan Hidup	7.392.600,00
9	Dinas Kependudukan dan Pencaatatan Sipil	6.771.000,00
10	Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa	7.015.200,00
11	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	33.375.480,00
12	Dinas Komunikasi dan Informatika	7.950.930,00
13	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	7.630.000,00
14	Dinas Kebudayaan dan Pariwisata	8.325.000,00
15	Dinas Perindustrian dan Tenaga Kerja	6.393.600,00
16	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	8.462.640,00
17	Dinas Pertanian dan Perikanan	21.090.000,00
18	Bagian Umum	16.048.000,00
19	Bagian Pemerintahan	4.250.000,00
20	Bagian Hukum	4.159.100,00
21	Bagian Protokol dan Komunikasi Pimpinan	10.210.700,00
22	Bagian Organisasi	8.931.240,00
23	Sekretariat DPRD	25.581.060,00
24	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	18.372.920,00
25	Badan Kepegawaian Pendidikan dan Pelatihan	6.355.500,00
26	Kecamatan Kotamobagu Barat	5.507.700,00
27	Kecamatan Kotamobagu Selatan	2.843.250,00
	Jumlah	**290.074.120,00**

c. Belanja Modal Peralatan Jaringan terealisasi sebesar Rp416.799.005,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp420.708.150,00 pada OPD :

Tabel 5.1.134. Realisasi Belanja Modal Peralatan Jaringan per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Komunikasi dan Informatika	390.717.372,00
2	Dinas Pertanian dan Perikanan	19.837.633,00
3	Bagian Umum	6.244.000,00
	Jumlah	**416.799.005,00**

d. Belanja Modal Peralatan Komputer Lainnya terealisasi sebesar Rp35.750.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp35.750.000,00 pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah

22) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Sumur terealisasi sebesar Rp12.980.500,00 atau 99,85% dari yang dianggarkan sebesar Rp13.000.000,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Sumur Pemboran terealisasi sebesar Rp12.980.500,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp13.000.000,00 pada Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM

23) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Eksplorasi Geofisika. Pada Tahun Anggaran 2022 tidak terdapat anggaran dan realisasi pada rekening belanja tersebut realisasi hanya terdapat pada Tahun Anggaran 2021 sebesar Rp24.366.750,00.

24) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Alat Kerja Penerbangan. Pada Tahun Anggaran 2022 tidak terdapat anggaran dan realisasi pada rekening belanja tersebut realisasi hanya terdapat pada Tahun Anggaran 2021 sebesar Rp14.300.000,00.

25) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat terealisasi sebesar Rp857.572.125,00 atau 100% dari yang dianggarkan sebesar Rp857.572.125,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat Lainnya terealisasi sebesar Rp857.572.125,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp857.572.125,00 pada Dinas Perhubungan.

26) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Modal Peralatan Olahraga terealisasi sebesar Rp57.650.000,00 atau 96,08% dari yang dianggarkan sebesar Rp60.000.000,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Peralatan Olahraga Lainnya terealisasi sebesar Rp57.650.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp60.000.000,00 pada OPD :

Tabel 5.1.135. Realisasi Belanja Modal Peralatan Olahraga Lainnya per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Kepemudaan dan Olahraga	45.000.000,00
2	Bagian Umum	12.650.000,00
	Jumlah	**57.650.000,00**

27) Belanja Modal Peralatan dan Mesin-Belanja Peralatan dan Mesin BOS. Pada Tahun Anggaran 2022 tidak terdapat anggaran dan realisasi pada rekening belanja tersebut realisasi hanya terdapat pada Tahun Anggaran 2021 sebesar Rp1.020.035.500,00.

5.1.2.2.3. Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun 2022 sebesar Rp26.480.634.249,00 atau 105,45% dari anggaran sebesar Rp25.110.984.632,00. Tabel rincian Belanja Gedung dan Bangunan tahun 2022 menurut objek belanja seperti dalam tabel berikut:

Tabel 5.1.136. Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Modal Bangunan Gedung	21.602.893.900,00	24.251.103.854,00	112,26	34.734.256.052,00
2	Belanja Modal Monumen	75.000.000,00	74.609.216,00	99,48	0,00
3	Belanja Modal Tugu Titik Kontrol/Pasti	3.433.090.732,00	2.154.921.179,00	62,77	168.707.415,00
	Jumlah	**25.110.984.632,00**	**26.480.634.249,00**	**105,45**	**34.902.963.467,00**

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa terjadi pelampauan realisasi belanja pada rekening Belanja Modal Bangunan Gedung sebesar Rp2.648.209.954,00. Pelampauan realisasi pada rekening belanja dimaksud disebabkan oleh adanya pergeseran anggaran sesudah Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2022, yaitu melalui Peraturan Wali Kota Nomor 30 Tahun 2022 tentang Perubahan atas Peraturan Wali Kota Kotamobagu Nomor 27 Tahun 2022 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2022. Pergeseran ini dilakukan dalam rangka pemenuhan kekurangan pembayaran gaji PNS, Tenaga Harian Lepas, serta pembayaran kewajiban kepada pihak ketiga dimana anggaran Belanja Modal Gedung sebelum pergeseran adalah sebesar Rp21.602.893.900,00 dan setelah perubahan adalah sebesar Rp24.559.191.256,00 atau bertambah sebesar Rp2.956.297.356,00 yaitu pada belanja Modal Gedung pada UPTD RSUD Kota Kotamobagu.

1) Belanja Modal Bangunan Gedung - Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja terealisasi sebesar Rp24.251.103.854,00 atau 112,26% dari yang dianggarkan sebesar Rp21.602.893.900,00.yang terdiri dari:

   a. Belanja Modal Bangunan Gedung Kantor terealisasi sebesar Rp8.281.140.298,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp5.519.316.882,00 pada OPD :

Tabel 5.1.137. Rincian Belanja Modal Bangunan Gedung Kantor per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Kesehatan	104.669.000,00
2	UPTD RSUD	3.388.204.892,00
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	4.054.119.084,00
4	Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Pemukiman	199.371.000,00
5	Sekretariat Daerah	199.387.286,00
6	Sekretariat DPRD	335.389.036,00
	Jumlah	**8.281.140.298,00**

b. Belanja Modal Bangunan Gedung untuk Bengkel/Hanggar terealisasi sebesar Rp82.835.066,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp83.228.250,00 pada Badan Penanggulangan Bencana Daerah.

c. Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Ibadah terealisasi sebesar Rp179.818.849,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp180.000.000,00 pada Sekretariat DPRD.

d. Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Pendidikan terealisasi sebesar Rp3.948.835.337,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp3.956.290.638,00 pada Dinas Pendidikan.

e. Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Olahraga terealisasi sebesar Rp149.581.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp149.581.000,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

f. Belanja Modal Bangunan Gedung Pertokoan/Koperasi/Pasar terealisasi sebesar Rp10.000.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp10.000.000,00 pada Dinas Perdagangan, Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah.

g. Belanja Modal Bangunan Gedung Perpustakaan terealisasi sebesar Rp10.408.360.940,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp10.432.099.940,00 pada Dinas Kearsipan dan Perpustakaan.

h. Belanja Modal Bangunan Terbuka terealisasi sebesar Rp99.108.790,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp99.108.790,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

i. Belanja Modal Bangunan Peternakan/Perikanan terealisasi sebesar Rp315.565.455,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp354.469.000,00 pada Dinas Pertanian dan Perikanan.

j. Belanja Modal Bangunan Fasilitas Umum terealisasi sebesar Rp589.647.483,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp592.085.000,00 pada Bagian Kesejahteraan Rakyat.

k. Belanja Modal Bangunan Parkir terealisasi sebesar Rp91.952.400,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp92.214.400,00 pada Dinas Perhubungan.

l. Belanja Modal Taman terealisasi sebesar Rp94.258.236,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp114.500.000,00 pada Dinas Pendidikan.

m. Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya terealisasi sebesar Rp0,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp20.000.000,00 pada Dinas Perhubungan.

2) Belanja Modal Monumen-Belanja Modal Candi/Tugu Peringatan/Prasasti terealisasi sebesar Rp74.609.216,00 atau 99,48% dari yang dianggarkan sebesar Rp75.000.000,00 yang terdiri dari Belanja Modal Bangunan Peninggalan pada OPD :

Tabel 5.1.138. Realisasi Belanja Modal Bangunan Peninggalan per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Kebudayaan dan Pariwisata	74.609.216,00
	Jumlah	**74.609.216,00**

3) Belanja Modal Tugu Titik Kontrol/Pasti - Belanja Modal Tugu/Tanda Batas terealisasi sebesar Rp2.154.921.179,00 atau 62,77% dari yang dianggarkan sebesar Rp3.433.090.732,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Tugu/Tanda Batas Administrasi terealisasi sebesar Rp431.848.355,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp1.439.494.520,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

b. Belanja Modal Pilar/Tugu/Tanda Lainnya terealisasi sebesar Rp199.645.800,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp199.645.800,00 pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Pemukiman.

c. Belanja Modal Pagar terealisasi sebesar Rp1.523.427.024,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp1.793.950.412,00 pada OPD :

Tabel 5.1.139. Realisasi Belanja Modal Bangunan Pagar per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Pendidikan	763.267.024,00
2	UPTD RSUD	758.160.000,00
3	Dinas Kepemudaan dan Olahraga	2.000.000,00
	Jumlah	**1.523.427.024,00**

5.1.2.2.4. Belanja Jalan, Jaringan, dan Irigasi

Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan tahun 2022 sebesar Rp70.690.541.743,00 atau 94,55% dari anggaran sebesar Rp74.767.492.555,00. Rincian Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan tahun 2022 menurut objek belanja seperti dalam tabel berikut:

Tabel 5.1.140. Rincian Belanja Jalan, Jaringan, dan Irigasi Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Modal Jalan dan Jembatan	55.627.190.904,00	53.059.435.124,00	95,38	20.895.603.896,00
2	Belanja Modal Bangunan Air	15.360.805.955,00	13.903.543.015,00	90,51	9.429.371.365,00
3	Belanja Modal Instalasi	745.098.398,00	693.329.309,00	93,05	502.582.930,00
4	Belanja Modal Jaringan	3.034.397.298,00	3.034.234.295,00	99,99	1.000.206.688,00
Jumlah		**74.767.492.555,00**	**70.690.541.743,00**	**94,55**	**31.827.764.879,00**

1) Belanja Modal Jalan dan Jembatan terealisasi sebesar Rp53.059.435.124,00 atau 95,38% dari yang dianggarkan sebesar Rp55.627.190.904,00 yang terdiri dari:

   a. Belanja Modal Jalan Kota terealisasi sebesar Rp46.740.497.658,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp49.037.528.157,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

   b. Belanja Modal Jalan Khusus terealisasi sebesar Rp4.442.117.585,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp4.509.017.000,00 pada OPD :

Tabel 5.1.141. Realisasi Belanja Modal Jalan Khusus per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	2.017.454.625,00
2	Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman	2.424.662.960,00
	Jumlah	**4.442.117.585,00**

   c. Belanja Modal Jalan Lainnya terealisasi sebesar Rp1.385.905.370,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp1.589.731.147,00 pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Pemukiman.

   d. Belanja Modal Jembatan pada Jalan Kota terealisasi sebesar Rp490.914.511,00 dari yang dianggarkan sebesar pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Pemukiman. Rp490.914.600,00.

2) Belanja Modal Bangunan Air terealisasi sebesar Rp13.903.543.015,00 atau 90,51% dari yang dianggarkan sebesar Rp15.360.805.955,00 yang terdiri dari:

   a. Belanja Modal Bangunan Pelengkap Irigasi terealisasi sebesar Rp199.452.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp200.000.000,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

   b. Belanja Modal Bangunan Air Irigasi Lainnya terealisasi sebesar Rp881.630.383,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp881.989.584,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

   c. Belanja Modal Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai terealisasi sebesar Rp4.967.216.492,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp5.912.629.628,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

   d. Belanja Modal Bangunan Air Bersih/Air Baku Lainnya terealisasi sebesar Rp2.384.442.737,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp2.860.177.253,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

   e. Belanja Modal Bangunan Pembawa Air Kotor terealisasi sebesar Rp5.450.892.984,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp5.486.101.071,00 pada OPD:

Tabel 5.1.142. Realisasi Belanja Modal Bangunan Pembawa Air Kotor per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	3.722.433.001,00
2	Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman	1.690.059.983,00
3	Dinas Perdagangan, Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah	38.400.000,00
	Jumlah	**5.450.892.984,00**

f. Belanja Modal Bangunan Air Kotor Lainnya terealisasi sebesar Rp19.908.419,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp19.908.419,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

3) Belanja Modal Instalasi-Belanja Modal Instalasi Air Bersih/Air Baku terealisasi sebesar Rp693.329.309,00 atau 93,05% dari yang dianggarkan sebesar Rp745.098.398,00 yang terdiri dari Belanja Modal Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya pada OPD :

Tabel 5.1.143. Realisasi Belanja Modal Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	693.329.309,00
	Jumlah	**693.329.309,00**

4) Belanja Modal Jaringan-Belanja Modal Jaringan Listrik terealisasi sebesar Rp3.034.234.295,00 atau 99,99% dari yang dianggarkan sebesar Rp3.034.397.298,00 yang terdiri dari:

a. Belanja Modal Jaringan Distribusi terealisasi sebesar Rp22.968.000,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp23.131.000,00 pada Bagian Kesejahteraan Rakyat.

b. Belanja Modal Jaringan Listrik Lainnya terealisasi sebesar Rp3.011.266.295,00 dari yang dianggarkan sebesar Rp3.011.266.298,00 pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Pemukiman.

5.1.2.2.5. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

Realisasi Belanja Aset Tetap Lainnya tahun 2022 sebesar Rp430.707.000,00 atau 99,87% dari anggaran sebesar Rp431.248.000,00. Tabel rincian Belanja Aset Tetap Lainnya tahun 2022 menurut objek belanja seperti dalam tabel berikut:

Tabel 5.1.144. Rincian Belanja Aset Tetap Lainnya Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran	Realisasi	%	Realisasi tahun 2021 (Rp)
1	Belanja Modal Bahan Perpustakaan	1.248.000,00	1.248.000,00	100,00	4.599.540,00
2	Belanja Modal Biota Perairan	30.000.000,00	30.000.000,00	100,00	0,00
3	Belanja Aset Tetap Dalam Renovasi	400.000.000,00	399.459.000,00	99,86	0,00
4	Belanja Modal Barang Bercorak Kesenian	0,00	0,00	0,00	13.200.000,00
5	Belanja Modal Ternak	0,00	0,00	0,00	25.000.000,00
6	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BOS	0,00	0,00	0,00	929.348.622,00
Jumlah		**431.248.000,00**	**430.707.000,00**	**99,87**	**972.148.162,00**

1) Belanja Modal Bahan Perpustakaan-Belanja Modal Bahan Perpustakaan Tercetak dengan realisasi sebesar Rp1.248.000,00 atau 100,00% yang terdiri dari Belanja Modal Buku Umum pada Dinas Pendidikan.

2) Belanja Modal Biota Perairan – Belanja Modal Ikan Bersirip (Pisces/Ikan Bersirip) sebesar Rp30.000.000,00 atau 100,00% yang terdiri dari Belanja Modal Ikan Budidaya pada Dinas Pertanian dan Perikanan.

3) Belanja Modal Aset Tetap Dalam Renovasi- Belanja Modal Aset Tetap Dalam Renovasi sebesar Rp399.459.000,00 atau 99,86% dari yang dianggarkan sebesar Rp400.000.000,00 yang dianggarkan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

5.1.2.2.6. Belanja Aset Lainnya

Realisasi Belanja Aset Lainnya tahun 2022 sebesar Rp348.489.000,00 atau 98,92% dari anggaran sebesar Rp352.290.000,00. Tabel rincian Belanja Aset Tetap Lainnya Tahun 2022 menurut objek belanja seperti dalam tabel berikut:

Tabel 5.1.145. Realisasi Belanja Aset Lainnya - Modal Aset Tetap Tidak Berwujud per 31 Desember 2022

No	Uraian	Realisasi (Rp)
1	Dinas Pendidikan (Belanja Modal Lisensi dan Franchise)	106.462.000,00
2	Dinas Pendidikan (Belanja Modal Software)	142.460.000,00
3	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah (Belanja Modal Software)	99.567.000,00
	Jumlah	**348.489.000,00**

5.1.2.3. Belanja Tidak Terduga

5.1.2.3.1. Belanja Tidak Terduga

Realisasi Belanja Tidak Terduga tahun 2022 adalah sebesar Rp0,00 dari anggaran yang ditetapkan sebesar Rp2.611.739.577,00 sebagaimana rincian berikut ini:

Tabel 5.1.146. Rincian Belanja Tidak Terduga Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Tidak Terduga	2.611.739.577,00	0,00	0,00	469.170.000,00
	Jumlah	**2.611.739.577,00**	**0,00**	**0,00**	**469.170.000,00**

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa tidak terdapat realisasi Belanja Tidak Terduga pada Tahun Anggaran 2022.

5.1.2.4. Belanja Transfer

Belanja Transfer tahun 2022 terdiri dari belanja Bagi Hasil dan Belanja Bantuan Keuangan dengan realisasi sebesar Rp39.518.105.790,00 dari anggaran sebesar Rp39.518.105.800,00. Dibandingan dengan Tahun 2021, Belanja Transfer mengalami penurunan sebesar 15,43% sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.1.147. Rincian Belanja Transfer Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Bagi Hasil	652.447.500,00	652.447.500,00	**100,00**	652.447.500,00
2	Belanja Bantuan Keuangan	38.865.658.300,00	38.865.658.290,00	**100,00**	46.075.918.900,00
	Jumlah	**39.518.105.800,00**	**39.518.105.790,00**	**100,00**	**46.728.366.400,00**

5.1.2.4.1. Belanja Bagi Hasil

Belanja Bagi Hasil Pemerintah Kota Kotamobagu tahun 2022 didasarkan pada Peraturan Wali Kota Kotamobagu Nomor 14 Tahun 2022 tentang Tata Cara Pembagian dan Penetapan Rincian Alokasi Dana Desa, Bagi Hasil Pajak Daerah dan Retribusi Daerah setiap Desa di Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 dengan rincian Belanja Bagi Hasil per 31 Desember 2022 sebagai berikut:

Tabel 5.1.148. Rincian Belanja Bagi Hasil Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Desa	168.934.900,00	168.934.900,00	**100,00**	430.341.300,00
2	Belanja Bagi Hasil Retribusi Daerah Kabupaten/Kota Kepada Pemerintah Desa	483.512.600,00	483.512.600,00	**100,00**	222.106.200,00
	Jumlah	**652.447.500,00**	**652.447.500,00**	**100,00**	**652.447.500,00**

1) Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Desa

Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah sebagaimana tabel di atas adalah transfer bagi hasil pajak Pemerintah Kota Kotamobagu yang dialokasikan untuk 15 Desa sebesar Rp168.934.900,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.149. Rincian Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintah Desa Per 31 Desember 2022

No	Nama Desa	Realisasi 2022 (Rp)
1	Poyowa Besar I	11.756.000,00
2	Tabang	10.105.900,00
3	Moyag Tampoan	9.955.700,00
4	Bungko	11.913.300,00
5	Moyag Todulan	12.671.500,00
6	Poyowa Kecil	11.336.600,00
7	Kobo Kecil	10.238.400,00
8	Bilalang II	11.680.800,00
9	Kopandakan I	11.748.300,00
10	Poyowa Besar 2	10.843.400,00
11	Pontodon	11.605.700,00
12	Bilalang I	12.671.500,00
13	Pontodon Timur	10.796.100,00
14	Sia'	11.561.400,00
15	Moyag	10.050.300,00
	Jumlah	**168.934.900,00**

2) Belanja Bagi Hasil Retribusi Daerah Kabupaten/Kota kepada Pemerintah Desa

Belanja bagi hasil retribusi daerah Kabupaten/Kota Kepada Pemerintah Desa sebagaimana tabel diatas adalah transfer bagi hasil retribusi Pemerintah Kota Kotamobagu yang dialokasikan untuk 15 Desa sebesar Rp483.512.600,00, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.150. Rincian Belanja Bagi Hasil Retribusi Daerah Kabupaten/Kota kepada Pemerintah Desa Per 31 Desember 2022

No	Nama Desa	Realisasi 2022 (Rp)
1	Poyowa Besar I	29.781.300,00
2	Tabang	30.427.400,00
3	Moyag Tampoan	30.237.400,00
4	Bungko	34.948.000,00
5	Moyag Todulan	34.907.600,00
6	Poyowa Kecil	35.137.900,00
7	Kobo Kecil	32.195.800,00
8	Bilalang II	35.439.900,00
9	Kopandakan I	30.698.200,00
10	Poyowa Besar 2	31.213.500,00
11	Pontodon	31.201.000,00
12	Bilalang I	34.907.600,00
13	Pontodon Timur	26.630.600,00
14	Sia'	30.878.800,00
15	Moyag	34.907.600,00
	Jumlah	**483.512.600,00**

5.1.2.4.2. Belanja Bantuan Keuangan

Realisasi Belanja Transfer Bantuan Keuangan tahun 2022 adalah sebesar Rp38.865.658.290,00 atau sebesar 100% dari target yang ditetapkan sebesar Rp38.865.658.300,00 dengan rincian sebagaimana yang disajikan pada tabel berikut ini:

Tabel 5.1.151.Rincian Transfer Bantuan KeuanganPer 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Belanja Bantuan Keuangan Umum Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota Kepada Desa	38.865.658.300,00	38.865.658.290,00	**100,00**	46.075.918.900,00
	Jumlah	**38.865.658.300,00**	**38.865.658.290,00**	**100,00**	**46.075.918.900,00**

Berdasarkan tabel di atas, dibandingkan dengan Tahun 2021, Belanja Transfer Bantuan Keuangan mengalami penurunan sebesar 15,65% dari realisasi sebesar Rp46.075.918.900,00. Adapun Belanja Transfer Bantuan Keuangan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022 dapat dirinci sebagai berikut:

1) Belanja Bantuan Keuangan Umum Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa

Realisasi Penyaluran Belanja Bantuan Keuangan Umum Daerah Provinsi atau Kabupaten/kota kepada Desa Tahun 2022 adalah sebesar Rp27.118.348.290,00 dari target yang ditetapkan sebesar Rp27.118.348.300,00 atau sebesar 100%. Dibandingkan dengan Tahun 2021, Belanja Bantuan Keungan Umum Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa mengalami peningkatan sebesar 19,15% dari realisasi sebesar Rp22.759.288.900,00, dengan rincian sebagaimana tabel berikut:

Tabel 5.1.152. Rincian Transfer Bantuan Keuangan Umum Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa Per 31 Desember 2022

No	Desa	Realisasi				Total (Rp)
		Tahap I	Tahap II	Tahap III	Tahap IV	
1	Poyowa Besar 1	736.079.450,00	471.671.350,00	471.671.350,00	471.671.350,00	2.151.093.500,00
2	Tabang	677.186.300,00	433.933.233,00	433.933.233,00	433.933.234,00	1.978.986.000,00
3	Moyag Tampoan	523.028.725,00	335.150.858,00	335.150.858,00	335.150.859,00	1.528.481.300,00
4	Bungko	625.862.375,00	401.045.475,00	401.045.475,00	401.045.465,00	1.828.998.790,00
5	Moyag Todulan	529.964.950,00	339.595.483,00	339.595.483,00	339.595.484,00	1.548.751.400,00
6	Poyowa Kecil	710.931.175,00	455.556.608,00	455.556.608,00	455.556.609,00	2.077.601.000,00
7	Kobo Kecil	732.532.925,00	469.398.758,00	469.398.758,00	469.398.759,00	2.140.729.200,00
8	Bilalang 2	584.242.350,00	374.375.850,00	374.375.850,00	374.375.850,00	1.707.369.900,00
9	Kopandakan 1	672.311.250,00	430.809.417,00	430.809.417,00	430.809.416,00	1.964.739.500,00
10	Poyowa Besar 2	792.989.575,00	508.138.708,00	508.138.708,00	508.138.709,00	2.317.405.700,00
11	Pontodon	547.576.400,00	350.880.733,00	350.880.733,00	350.880.734,00	1.600.218.600,00
12	Bilalang I	569.136.225,00	364.696.025,00	364.696.025,00	364.696.025,00	1.663.224.300,00
13	Pontodon Timur	497.848.175,00	319.015.442,00	319.015.442,00	319.015.441,00	1.454.894.500,00
14	Sia	480.629.750,00	307.982.050,00	307.982.050,00	307.982.050,00	1.404.575.900,00
15	Moyag	599.267.450,00	384.003.750,00	384.003.750,00	384.003.750,00	1.751.278.700,00
	Jumlah	**9.279.587.075,00**	**5.946.253.740,00**	**5.946.253.740,00**	**5.946.253.735,00**	**27.118.348.290,00**

2) Dana Desa

Realisasi Penyaluran Dana Desa Tahun 2022 adalah sebesar Rp11.747.310.000,00 atau sebesar 100% dari target yang ditetapkan sebesar Rp11.747.310.000,00. Dibandingkan dengan Tahun 2021, terdapat penurunan Realisasi Penyaluran Dana Desa sebesar 49,62% dari realisasi sebesar Rp23.316.630.000,00. Adapun rincian penyaluran dana desa sebagaimana pada tabel berikut:

Tabel 5.1.153. Rincian Transfer Dana Desa per 31 Desember 2022

No	Desa	Realisasi					Total (Rp)
		Tahap I Non BLT	Tahap II Non BLT	Tahap III Non BLT	BLT	Realokasi	
1	Poyowa Besar 1	188.472.000	188.472.000	94.236.000	334.800.000		805.980.000,00
2	Tabang	143.107.600,00	143.107.600,00	71.553.800,00	432.000.000,00		789.769.000,00
3	Moyag Tampoan	150.506.000,00	150.506.000,00	75.253.000,00	309.600.000,00		685.865.000,00
4	Bungko	161.657.600,00	161.657.600,00	80.828.800,00	288.000.000,00		692.144.000,00
5	Moyag Todulan	224.513.200,00	224.513.200,00	112.256.600,00	378.000.000,00		939.283.000,00
6	Poyowa Kecil	192.823.600,00	192.823.600,00	96.411.800,00	324.000.000,00		806.059.000,00
7	Kobo Kecil	256.952.800,00	256.952.800,00	128.476.400,00	432.000.000,00		1.074.382.000,00
8	Bilalang 2	181.564.400,00	181.564.400,00	90.782.200,00	306.000.000,00		759.911.000,00
9	Kopandakan 1	221.844.000,00	221.844.000,00	110.922.000,00	496.800.000,00		1.051.410.000,00
10	Poyowa Besar 2	149.714.800,00	149.714.800,00	74.857.400,00	349.200.000,00		723.487.000,00
11	Pontodon	175.464.000,00	175.464.000,00	87.732.000,00	298.800.000,00		737.460.000,00
12	Bilalang I	168.519.200,00	168.519.200,00	84.259.600,00	306.000.000,00		727.298.000,00
13	Pontodon Timur	152.102.400,00	152.102.400,00	76.051.200,00	255.600.000,00		635.856.000,00
14	Sia	137.032.800,00	137.032.800,00	68.516.400,00	180.000.000,00	48.388.000,00	570.970.000,00
15	Moyag	178.014.400,00	178.014.400,00	89.007.200,00	302.400.000,00		747.436.000,00
	Jumlah	**2.682.288.800,00**	**2.682.288.800,00**	**1.341.144.400,00**	**4.993.200.000,00**	**48.388.000,00**	**11.747.310.000,00**

5.1.3. PEMBIAYAAN

Pembiayaan (*financing*) adalah seluruh transaksi keuangan pemerintah, baik penerimaan maupun pengeluaran, yang perlu dibayar atau akan diterima kembali, yang dalam penganggaran pemerintah terutama dimaksudkan untuk menutup defisit dan atau memanfaatkan surplus anggaran, yang terdiri dari Penerimaan dan Pengeluaran Pembiayaan. Rincian Penerimaan dan Pengeluaran Pembiayaan sebagai berikut:

5.1.3.1. Penerimaan Pembiayaan

Realisasi penerimaan pembiayaan daerah tahun 2022 sebesar Rp46.513.320.179,37. Penerimaan Pembiayaan Daerah diperoleh dari:

Tabel 5.1.154. Rincian Penerimaan Pembiayaan Per 31 Desember 2022

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Sebelumnya	46.494.999.903,00	46.513.320.179,37	100,04	20.522.105.088,31
	JUMLAH	**46.494.999.903,00**	**46.513.320.179,37**	**100,04**	**20.522.105.088,31**

Realisasi SiLPA atau Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran Tahun 2022 adalah sebesar Rp40.518.616.961,81 merupakan selisih lebih antara surplus dan defisit dengan pembiayaan netto. Adapun rincian SILPA Tahun 2022 Pemerintah Kota Kotamobagu dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 5.1.155. Rincian Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran Per 31 Desember 2022

URAIAN	Jumlah SiLPA TA. 2022 (Rp)	Jumlah SiLPA TA. 2021 (Rp)
Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA)	**40.518.616.961,81**	**46.494.999.903,37**
Pelampauan Penerimaan Pendapatan Asli Daerah	**7.878.691.846,44**	**10.498.346.366,72**
a Pajak Daerah	314.081.705,80	-802.553.306,00
b Retribusi Daerah	-358.483.565,35	10.278.410.812,65
c Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan	0,00	0,00
d Lain-Lain PAD Yang Sah	7.923.093.705,99	1.022.488.860,07
Pelampauan Penerimaan Dana Perimbangan	**-2.205.204.686,00**	**7.240.229.646,00**
a Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	-2.205.204.686,00	7.240.229.646,00
- Bagi Hasil Pajak	472.074.289,00	5.748.614.136,00
- Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam	3.866.406.707,00	9.494.360.001,00
- Dana Alokasi Umum (DAU)	-75.049.463,00	0,00
- Dana Alokasi Khusus (DAK)	-1.041.447.611,00	-3.990.079.154,00
- DAK Non Fisik	-5.427.188.608,00	-4.012.665.337,00
Pelampauan Penerimaan Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah	**8.730.875.682,37**	**955.305.071,00**
a Dana Bagi Hasil Pajak dari Provinsi dan Pemerintah Daerah Lainnya	12.379.094.173,00	1.853.468.855,00
- Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor	2.611.404.536,73	383.979.439,00
- Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan bermotor	3.182.261.455,22	397.078.917,00
- Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	5.164.239.010,98	492.581.298,00
- Bagi Hasil Pajak Pengambilan dan Pemanfaatan Air Permukaan	88.624.000,07	32.903.758,00
- Bagi Hasil Dari Pajak Rokok	1.332.565.170,00	546.925.443,00
b Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus	0,00	0,00
- Dana Insentif Daerah	0,00	0,00
- Dana Desa	0,00	0,00
c Pendapatan Hibah Dana BOS	-3.222.295.724,00	-619.983.000,00
d Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP	-425.922.767,00	-278.180.784,00
e Bantuan Keuangan dari Provinsi atau Pemerintah Daerah Lainnya	0,00	0,00
f Pelampauan Penerimaan Pendapatan Transfer	0,37	0,00
Sisa Penghematan Belanja atau Akibat Lainnya	**-26.095.933.843,00**	**-27.801.118.824,65**
a Belanja Pegawai dari Belanja Tidak Langsung	0,00	0,00
b Belanja Pegawai dari Belanja Langsung	0,00	0,00
c Belanja Pegawai	-6.386.090.163,00	-4.804.562.499,31
d Belanja Barang dan Jasa	-11.132.462.914,00	-11.735.848.653,34
e Belanja Modal	-4.395.077.451,00	-8.262.212.440,00
f Belanja Bunga	0,00	0,00
g Belanja Subsidi	0,00	0,00
h Belanja Hibah	-1.564.584.104,00	-734.278.982,00
i Belanja Bantuan Sosial	-5.979.624,00	-733.386.250,00
j Belanja Bagi Hasil Kepada Provinsi/Kabupaten/Kota dan Pemerintah Desa	0,00	0,00
k Belanja Bantuan Keuangan Kepada Provinsi/Kabupaten/Kota dan Pemerintahan Desa	-10,00	0,00
l Belanja Tidak Terduga	-2.611.739.577,00	-1.530.830.000,00
Koreksi SiLPA	**18.320.276,00**	**-5,00**

Adapun Rincian SiLPA Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp40.518.616.961,81 adalah sebagai berikut:

1. Kas di KASDA sebesar Rp31.980.137.916,81 terdiri dari SiLPA yang bersumber dari:

   a. Dana Transfer Khusus sebesar Rp1.840.696.322,00. Adapun Silpa yang bersumber dari Dana Transfer Khusus dapat dirinci sebagai berikut:

      1) SiLPA yang bersumber dari DAK Fisik sebesar Rp670.018.239,00 dengan rincian :

         - DAK Fisik Reguler Bidang Kesehatan dan KB sebesar Rp148.316.250,00;
         - DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan sebesar Rp9.449.900,00;
         - DAK Fisik Reguler Jalan sebesar Rp505.596.844,00;
         - DAK Fisik Penugasan Bidang Sanitasi sebesar Rp6.145.800,00;
         - DAK Fisik Penugasan Bidang Air Minum sebesar Rp359.445,00; dan
         - DAK Fisik Penugasan Bidang Perumahan dan Pemukiman sebesar Rp150.000,00.

      2) SiLPA yang bersumber dari DAK Non Fisik sebesar Rp1.170.678.083,00 dengan rincian:

         - Dana Tunjangan Profesi Guru PNSD sebesar Rp294.837.700,00;
         - Dana Tambahan Penghasilan Guru PNSD sebesar Rp250.000,00;
         - Dana Bantuan Operasional Kesehatan sebesar Rp292.272.330,00;
         - Dana Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini sebesar Rp11.820.000,00;
         - Dana Bantuan Operasional KB sebesar Rp527.269.562,00;
         - Dana Peningkatan Kapasitas Koperasi dan UMKM sebesar Rp1.160.550,00;
         - Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak sebesar Rp25.154.691,00;
         - Dana Fasilitasi Penanaman Modal Rp17.827.700,00; dan
         - Dana Ketahanan Pangan dan Pertanian Rp85.550,00.

   b. Sisa Bagi Hasil Dana Reboisasi yang ditransfer sejak tahun 2008 dan anggaran belanjanya belum tertata pada APBD hingga tahun 2021 sebesar Rp74.508.424,00

c. SiLPA yang bersumber dari Dana Transfer Umum Lainnya sebesar Rp30.064.933.170,81.

2. Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) yang dipotong oleh Bendahara Umum Daerah (BUD) sebesar Rp31.758.073,00.

3. Kas di Bendahara Penerimaan Rp10.372.000,00.

   Kas di Bendahara Penerimaan adalah penerimaan Pendapatan Asli Daerah Retribusi dengan rincian sebagai berikut:

   a. Penerimaan Retribusi Persampahan pada Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp240.000,00;

   b. Penerimaan Retribusi Parkir pada Dinas Perhubungan sebesar Rp10.132.000,00;

4. Kas di Bendahara Pengeluaran Rp106,00

   Kas di Bendahara Pengeluaran adalah penerimaan Jasa Giro pada rekening Bendahara Pengeluaran yang belum disetorkan ke RKUD dengan rincian sebagai berikut:

   a. Kelurahan Mongondow Rp86,00

   b. Kelurahan Pobundayan Rp20,00

5. Kas di Badan Layanan Umum Daerah Rp8.484.699.197,00

6. Kas di Bendahara BOS Rp11.649.669,00.

5.2 LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (LPSAL)

5.2.1 Penggunaan SAL Sebagai Pembiayaan Tahun Berjalan

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LPSAL) menyajikan informasi kenaikan dan penurunan Saldo Anggaran Lebih (SAL) pada tahun pelaporan dengan periode sebelumnya. Adapun Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih tahun 2022 dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.2.1. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih per 31 Desember 2022

	2022	2021
Saldo Anggaran Lebih Awal	**46.494.999.903,37**	**20.522.105.088,31**
Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	46.513.320.179,37	20.522.105.083,31
Subtotal	**(18.320.276,00)**	**5,00**
Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)	40.518.616.961,81	46.494.999.903,37
Sub total	**40.500.296.685,81**	**46.494.999.908,37**
Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	-	-
Lain-lain	18.320.276,00	- 5,00
Saldo Anggaran Lebih Akhir	**40.518.616.961,81**	**46.494.999.903,37**

5.2.2 Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)

Saldo Anggaran Lebih Akhir diperoleh dari akumulasi SILPA tahun-tahun anggaran sebelumnya sebagai penerimaan pembiayaan tahun 2022 sebesar Rp40.518.616.961,81.

5.2.3 Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya

Tidak terdapat Koreksi Kesalahan atas Pembukuan Tahun Sebelumnya pada tahun 2022.

5.2.4 Lain-Lain

Saldo Lain-lain pada tahun 2022 sebesar Rp18.320.276,00 merupakan koreksi SiLPA Tahun 2021 atas koreksi terhadap utang PFK TWP 8% sesuai dengan surat dari *Branch Manager* PT Taspen (Persero) Manado nomor SRT-76/C.6.1/032023 tanggal 16 Maret 2023.

5.2.5 Saldo Anggaran Lebih Akhir

Rincian SiLPA Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp40.518.616.961,81 adalah sebagai berikut:

1. Kas di KASDA sebesar Rp31.980.137.916,81 terdiri dari SiLPA yang bersumber dari:
    a. Dana Transfer Khusus sebesar Rp1.840.696.322,00. Adapun Silpa yang bersumber dari Dana Transfer Khusus dapat dirinci sebagai berikut:

1) Silpa yang bersumber dari DAK Fisik sebesar Rp670.018.239,00 dengan rincian :

- DAK Fisik Reguler Bidang Kesehatan dan KB sebesar Rp148.316.250,00;
- DAK Fisik Reguler Bidang Pendidikan sebesar Rp9.449.900,00;
- DAK Fisik Reguler Jalan sebesar Rp505.596.844,00;
- DAK Fisik Penugasan Bidang Sanitasi sebesar Rp6.145.800,00;
- DAK Fisik Penugasan Bidang Air Minum sebesar Rp359.445,00; dan
- DAK Fisik Penugasan Bidang Perumahan dan Pemukiman sebesar Rp150.000,00.

2) Silpa yang bersumber dari DAK Non Fisik sebesar Rp1.170.678.083,00 dengan rincian:

- Dana Tunjangan Profesi Guru PNSD sebesar Rp294.837.700,00;
- Dana Tambahan Penghasilan Guru PNSD sebesar Rp250.000,00;
- Dana Bantuan Operasional Kesehatan sebesar Rp292.272.330,00;
- Dana Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini sebesar Rp11.820.000,00;
- Dana Bantuan Operasional KB sebesar Rp527.269.562,00;
- Dana Peningkatan Kapasitas Koperasi dan UMKM sebesar Rp1.160.550,00;
- Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak sebesar Rp25.154.691,00;
- Dana Fasilitasi Penanaman Modal Rp17.827.700,00; dan
- Dana Ketahanan Pangan dan Pertanian Rp85.550,00.

b. Sisa Bagi Hasil Dana Reboisasi yang ditransfer sejak tahun 2008 dan anggaran belanjanya belum tertata pada APBD hingga tahun 2021 sebesar Rp74.508.424,00

c. Silpa yang bersumber dari Dana Transfer Umum Lainnya sebesar Rp30.064.933.170,81.

2. Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) yang dipotong oleh Bendahara Umum Daerah (BUD) sebesar Rp31.758.073,00.

3. Kas di Bendahara Penerimaan Rp10.372.000,00.

   Kas di Bendahara Penerimaan adalah penerimaan Pendapatan Asli Daerah Retribusi dengan rincian sebagai berikut:

   a. Penerimaan Retribusi Persampahan pada Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp240.000,00;

   b. Penerimaan Retribusi Parkir pada Dinas Perhubungan sebesar Rp10.132.000,00;

4. Kas di Bendahara Pengeluaran Rp106,00

   Kas di Bendahara Pengeluaran adalah penerimaan Jasa Giro pada rekening Bendahara Pengeluaran yang belum disetorkan ke RKUD dengan rincian sebagai berikut:

   a. Kelurahan Mongondow Rp86,00

   b. Kelurahan Pobundayan Rp20,00

5. Kas di Badan Layanan Umum Daerah Rp8.484.699.197,00

6. Kas di Bendahara BOS Rp11.649.669,00

5.3. NERACA

Dalam penjelasan akun-akun Neraca ini, diuraikan mengenai posisi Neraca untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut:

5.3.1. Aset

Saldo Aset per 31 Desember 2022 sebesar Rp1.252.613.043.967,01 disajikan dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.1. Rincian Aset Pemerintah Kota Kotamobagu per 31 Desember 2022

URAIAN	SALDO AKHIR		Kenaikan/Penurunan (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)	
Aset Lancar	82.468.598.527,20	81.765.075.486,66	703.523.040,54
Investasi Jangka Panjang	10.252.800.000,00	10.001.000.000,00	251.800.000,00
Aset Tetap	1.146.093.117.988,22	1.124.215.300.548,03	21.877.817.440,19
Aset Lainnya	13.798.527.451,59	11.464.657.704,90	2.333.869.746,69
JUMLAH	**1.252.613.043.967,01**	**1.227.446.033.739,59**	**25.167.010.227,42**

Berdasarkan rincian pada tabel di atas, terlihat bahwa pada Tahun 2022 terdapat kenaikan nilai Aset Pemerintah Kota Kotamobagu dibandingkan dengan Tahun sebelumnya yaitu sebesar Rp25.167.010.227,42 atau sebesar 2,05%. Aset yang mengalami kenaikan yaitu pada Aset Lancar sebesar Rp703.523.040,54 atau sebesar 0,86%, Investasi Jangka Panjang sebesar Rp251.800.000,00 atau sebesar 2,52% dan Aset Tetap sebesar Rp21.877.817.440,19 atau sebesar 1,95%, dan pada Aset Lainnya sebesar Rp2.333.869.746,69 atau sebesar 20,36%. Kenaikan aset lancar ini disebabkan oleh adanya kenaikan pada Pendapatan Daerah dan diikuti dengan Realisasi Belanja Tahun 2022. Kenaikan Investasi Jangka Panjang disebabkan oleh adanya konversi Agio Saham menjadi modal disetor Pemerintah Kota Kotamobagu di Bank SulutGo. Kenaikan Aset Tetap disebabkan oleh adanya peningkatan Belanja Modal Tahun 2022 dengan dikurangi penyusutan, mutasi dan koreksi atas Aset Tetap serta penghapusan atas Barang Milik Daerah, sedangkan kenaikan Aset Lainnya disebabkan oleh adanya penghapusan Barang Milik Daerah serta penyusutan dan amortisasi atas Aset Lainnya diikuti dengan adanya Penambahan dari Penyaluran Dana Bagi Hasil dari Pemerintah Pusat melalui Fasilitas *Treasury Deposit Facilities*.

Adapun uraian lebih lanjut atas Aset Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022 disajikan dengan rincian sebagai berikut :

5.3.1.1. Aset Lancar

Aset lancar terdiri dari Kas dan Setara Kas, dan Aset selain Kas yang diharapkan segera dapat direalisasikan, dipakai atau dimiliki untuk dijual kembali dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Saldo Aset Lancar per tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp82.468.598.527,20 disajikan sebagai berikut :

Tabel 5.3.2. Rincian Aset Lancar Per 31 Desember 2022

URAIAN	Saldo		KENAIKAN/ PENURUNAN (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)	
Kas di Kas Daerah	31.980.137.916,81	46.188.103.609,37	(14.207.965.692,56)
Kas di Bendahara Penerimaan	10.372.000,00	27.645.288,00	(17.273.288,00)
Kas di Bendahara Pengeluaran	106,00	818,00	(712,00)
Kas di BLUD	8.484.699.197,00	-	8.484.699.197,00
Kas di Bendahara BOS	11.649.669,00	263.296.919,91	(251.647.250,91)
Kas di Bendahara FKTP	-	10.090.930,00	(10.090.930,00)
Kas Lainnya	-	-	-
Setara Kas	-	-	-
Investasi Jangka Pendek	-	-	-
Piutang Pajak Daerah	10.862.935.858,63	9.865.010.336,67	997.925.521,96
Piutang Retribusi Daerah	24.087.500,00	51.682.944,72	(27.595.444,72)
Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan	-	911.548.372,00	(911.548.372,00)
Piutang Lain-lain PAD yang Sah	4.692.720.889,30	172.214.500,00	4.520.506.389,30
Piutang Transfer Pemerintah Pusat	-	-	-
Piutang Transfer Antar Daerah	13.407.574.093,00	16.672.689.275,00	(3.265.115.182,00)
Piutang Lainnya	390.282.151,68	600.570.521,11	(210.288.369,43)
Penyisihan Piutang	(6.450.622.556,74)	(6.023.482.952,78)	(427.139.603,96)
Beban Dibayar dimuka	-	-	-
Persediaan	19.054.761.702,52	13.025.704.924,66	6.029.056.777,86
JUMLAH	**82.468.598.527,20**	**81.765.075.486,66**	**703.523.040,54**

5.3.1.1.1. Kas di Kas Daerah

Saldo Kas di Kas Daerah per 31 Desember 2022 sebesar Rp31.980.137.916,81 berdasarkan buku pembantu Kasda pada aplikasi SIMDA Keuangan dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.3.3. Kas di Kas Daerah Per 31 Desember 2022

NO	NAMA BANK	NO. REKENING	Saldo Akhir Tahun 2022 (Rp)	Saldo Akhir Tahun 2021 (Rp)
1	Bank Sulut Kotamobagu - Kas Umum Daerah	00201120000200	31.963.557.407,81	46.120.511.871,37
2	Bank Sulut Kotamobagu - kas Pengeluaran	00201120000211	16.580.509,00	64.775.354,00
3	Bank Sulut Kotamobagu - kas penerimaan daerah	00201120000222	-	8.514,00
4	Bank BRI Kotamobagu - Kas Penerimaan	0036-01-000436-30-7	-	-
5	Bank BRI Kotamobagu – Deposito	3331-01-000518-40-5	-	-
6	Bank BNI Kotamobagu - Kas Penerimaan	2626226661	-	2.807.870,00
7	Bank BRI Kotamobagu - Kas Umum Daerah	0036-01-001536-30-4	-	-
8	Bank BRI Kotamobagu - Kas Pengeluaran	0036-01-001539-30-2	-	-
9	Bank BRI Kotamobagu – Deposito	3331-01-000519-40-1	-	-
JUMLAH			**31.980.137.916,81**	**46.188.103.609,37**

Saldo Kas di Kas Daerah yang disajikan pada Tabel 5.3.3. di atas adalah saldo kas berdasarkan Buku Pembantu Kas Daerah pada aplikasi FMIS. Terdapat perbedaan jumlah saldo akhir pada Rekening Koran Bank SULUTGO dan Buku Pembantu Kas Daerah pada aplikasi FMIS khususnya pada Rekening Pengeluaran di mana Pada Rekening Pengeluaran Bank SULUTGO per 31 Desember 2022 tercatat sisa kas sebesar Rp0,00 sedangkan pada Buku Pembantu KASDA pada Aplikasi FMIS tercatat sisa kas sebesar Rp16.580.509,00 yang dapat dijelaskan sebagaimana rincian berikut ini :

1) Kelebihan pendebetan 2 (dua) kali atas SP2D No. 1667 Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang pada Tanggal 08 April 2022 Sebesar Rp4.500.000,00;

2) Kelebihan pendebetan atas SP2D No. 02490 Bagian Perekonomian dan Pembangunan Tanggal 26 April 2022 yang seharusnya Rp988.650,00 yang terdebet Rp988.850,00 sehingga terdapat selisih sebesar Rp200,00;

3) Kelebihan pendebetan atas SP2D No. 02580 Badan Perencanaan Penelitian dan Pengembangan Daerah tanggal 26 April 2022 seharusnya Rp1.224.600,00 dan yang terdebet Rp1.224.800,00 sehingga tersapat selisih sebesar Rp200;

4) Kelebihan pendebetan atas SP2D No. 03045 an. Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana tanggal 28 April 2022 seharusnya Rp7.600,00 dan yang terdebet sebesar Rp7.600.000,00 sehingga terdapat selisih sebesar Rp7.592.400,00;

5) Kelebihan Pendebetan 2 (dua) kali atas SP2D No.02570 Bagian Kesejahteraan Rakyat pada tanggal 27 April 2022 dan 28 april 2022 sebesar Rp8.125.000,00;

6) Kelebihan pendebetan atas SP2D No.04409 An. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang tanggal 23 Juni 2022 seharusnya Rp6.240.000,00 dan yang terdebet Rp8.240.000,00 sehingga terdapat selisih sebesar Rp2.000.000,00;

7) Kelebihan pendebetan atas SP2D No. 06175 an. Dinas Kepemudaan dan Olahraga tanggal 05 Agustus seharusnya Rp3.583.800,00 yang terdebet Rp3.853.800,00 sehingga terdapat selisih sebesar Rp270.000,00;

8) Kekurangan Pendebetan SP2D No. 00808 an. Bagian Umum tanggal 15 Maret 2022 seharusnya Rp18.032.000,00 yang terdebet Rp16.146.836,00 sehingga terdapat selisih sebesar Rp1.885.164,00;

9) Kekurangan pendebetan SP2D No.02152 Sekretariat Daerah tanggal 21 April 2022 yang seharusnya Rp5.680.672,00 yang terdebet sebesar Rp5.660.672,00 sehingga terdapat selisih sebesar Rp20.000,00;

10) Kekurangan Pendebetan SP2D No. 02864 Sekretariat Daerah tanggal 27 April 2022 seharusnya di debet dari Rekening Pengeluaran Pemkot Kotamobagu tetapi terdebet dari Rekening Sekretariat Daerah Kota Kotamobagu sebesar Rp100;

11) Keliru Debet atas SP2D No. 02864 Sekretariat Daerah tanggal 27 April 2022 yang terdebet dari Rekening Sekretariat Daerah Kota Kotamobagu yang seharusnya di debet dari Rekening Pengeluaran Pemkot Kotamobagu sebesar Rp4.000.000,00

12) Kelebihan pengembalian lebih debet SP2D No. 02983 Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu tanggal 28 April 2022 seharusnya Rp600.000,00 dan dikembalikan sebesar Rp602.000,00 sehingga terdapat selisih sebesar Rp2.000,00

13) Kelebihan pengembalian lebih debet SP2D No. 04680 Gaji Dinas Pemberdayaan Masyarakat Desa Bulan Juli Tahun 2022 tanggal 04 Juli 2022 sebesar Rp2;

14) Kekurangan Pendebetan atas SP2D N0.06443. An. Kecamatan Kotamobagu Timur Tanggal 25 Agustus 2022 seharusnya Rp4.806.408,00 yang terdebet Rp4.806.406,00 sehingga terdapat selisih sebesar Rp2,00.

15) Kekurangan Pendebetan atas SP2D No. 05866 Dinas Pendidikan Tanggal 25 Agustus 2022 seharusnya Rp2.770.680,00 yang terdebet Rp2.770.660,00 sehingga terdapat selisih sebesar Rp20;

16) Kelebihan pendebetan SP2D No. 06598 Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Pemukiman bulan Juli 2022 pada tanggal 12 Agustus 2022 sebesar Rp3,00.

Dari perbedaan saldo di atas, telah dilaksanakan pengembalian dengan rincian sebagai berikut :

1) Pengembalian oleh Endar Purwodarminto Yahya atas SP2D Nomor 01667 Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp4.500.000,00 pada Rekening Pengeluaran tanggal 03 Februari 2022;

2) Pengembalian oleh CV. Malikul Mulia atas SP2D Nomor 02490 Bagian Perekonomian dan Pembangunan sebesar Rp200,00 Sesuai STS Nomor 0001/STS/40116/23 pada Rekening Pengeluaran Tanggal 12 Januari 2023;

3) Pengembalian oleh Bendahara Pengeluaran Badan Perencanaan Penelitian dan Pengembangan Daerah atas SP2D Nomor 02637 sebesar Rp200,00 sesuai STS Nomor: 0001/STS/50110/23 pada Rekening Pengeluaran Tanggal 10 Januari 2023;

4) Pengembalian oleh Herry Pondaag dari SP2D Nomor 03045 Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana sebesar Rp7.592.400,00 pada Rekening Pengeluaran Tanggal 10 Januari 2023 sebesar Rp7.567.400,00 dan Rp25.000,00;

5) Pengembalian oleh Dunda Yambo atas SP2D Nomor 02570 dari Bagian Kesejahteraan Rakyat sebesar Rp8.125.000,00 pada Rekening Pengeluaran sesuai STS Nomor: 0001/STS/KESRA/2023 pada tanggal 10 Januari 2023;

6) Pengembalian oleh Fanny Kany atas SP2D Nomor 04409 dari Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp2.000.000,00 pada Rekening Pengeluaran Tanggal 24 Januari 2023;

7) Pengembalian oleh Bendahara Dinas Kepemudaan dan Olah Raga atas SP2D Nomor 06175 sebesar Rp270.000,00 pada Rekening Pengeluaran sesuai STS Nomor 005/STS/21910/23 tanggal 18 Januari 2023;

8) Pengembalian Kekurangan Pendebetan kepada Arianto Lihawa atas SP2D dari Bagian Umum sebesar Rp1.885.164,00 dari Rekening Pengeluaran pada tanggal 30 Januari 2023;

9) Pengembalian Kekurangan Pendebetan kepada Jantje Waani atas SP2D dari Sekretariat DPRD sebesar Rp20.000,00 dari Rekening Pengeluaran pada tanggal 27 Januari 2023;

10) Pengembalian Kekurangan Pendebetan kepada Rekening Bendahara Sekretariat DPRD atas SP2D dari Sekretariat DPRD sebesar Rp100,00 dari Rekening Pengeluaran pada tanggal 27 Januari 2023;

11) Pengembalian Keliru Debet yang seharusnya dari Rekening Pengeluaran dan di debet dari Rekening Sekretariat Daerah Kota Kotamobagu sebesar Rp4.000.000,00 dari Rekening Pengeluaran pada tanggal 25 Januari 2023;

12) Pengembalian kekurangan pendebetan BPJS atas SP2D dari Kecamatan Kotamobagu Timur sebesar Rp2,00 dari Rekening Pengeluaran pada tanggal 27 Januari 2023;

13) Pengembalian kekurangan pendebetan BPJS atas SP2D dari Dinas Pendidikan sebesar Rp20,00 dari Rekening Pengeluaran pada tanggal 27 Januari 2023.

14) Koreksi ke Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah atas sebesar Rp2.000,00 atas kelebihan pengembalian lebih debet SP2D No. 02983 Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu tanggal 28 April 2022 seharusnya Rp600.000,00 dan dikembalikan sebesar Rp602.000,00;

15) Koreksi ke Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah sebesar Rp2,00 atas Kelebihan pengembalian lebih debet SP2D No. 04680 Gaji Dinas Pemberdayaan Masyarakat Desa Bulan Juli Tahun 2022 tanggal 04 Juli 2022;

16) Koreksi ke Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah sebesar Rp3,00 atas Kelebihan pengembalian lebih debet SP2D No. 06598 Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Pemukiman bulan Juli 2022 pada tanggal 12 Agustus 2022.

5.3.1.1.2. Kas di Bendahara Penerimaan

Sisa Saldo Kas di Bendahara Penerimaan Tahun 2022 sebesar Rp10.372.000,00 terdapat pada SKPD sebagai berikut :

a. Dinas Lingkungan Hidup

Saldo kas di Bendahara Penerimaan pada Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp240.000,00 merupakan Penerimaan atas Pembayaran Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan tahun 2022 dan disetorkan pada Tahun 2023 dan telah disetorkan ke Rekening Kas Penerimaan Pemerintah Kota Kotamobagu Bank SULUTGO sesuai STS nomor: 078/STS/20511/23 tanggal 30 Januari 2023;

b. Dinas Perhubungan

Saldo kas di Bendahara Penerimaan pada Dinas Perhubungan sebesar Rp10.132.000,00 merupakan Penerimaan atas Pendapatan Retribusi Pelayanan Tempat Khusus Parkir tanggal 31 Desember 2022 dan telah disetorkan ke Rekening Kas Penerimaan Pemerintah Kota Kotamobagu Bank SULUTGO sesuai STS nomor: 0001/STS/21510/2023 tanggal 02 Januari 2023.

5.3.1.1.3. Kas Di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran terdiri atas Kas di Bendahara Pengeluaran yang belum disetorkan ke Kas Daerah per 31 Desember Tahun 2022 sebesar Rp106,00 dengan rincian sebagai berikut:

a. Kelurahan Pobundayan

Kas di Bendahara Pengeluaran Kelurahan Pobundayan sebesar Rp20,00 merupakan Pendapatan Jasa Giro Bulan Desember Tahun 2022 pada Rekening Bendahara Pengeluran Kelurahan Pobundayan dan telah disetorkan ke Rekening Kas Umum Daerah Kota Kotamobagu Bank SULUTGO sesuai STS nomor : 001/STS/POB tanggal 30 Januari 2023;

b. Kelurahan Mongondow

Kas di Bendahara Pengeluaran Kelurahan Mongondow sebesar Rp86,00 merupakan Pendapatan Jasa Giro Bulan Mei Tahun 2021 dan Bulan Juni Tahun 2021 pada Rekening Bendahara Pengeluran Kelurahan Mongondow yang disetorkan Tahun 2023 pada Rekening Penerimaan Pemerintah Kota Kotamobagu Bank SULUTGO sesuai TS Nomor : 001/STS/kel-mongondow/2023 Tanggal 13 Februari 2023.

5.3.1.1.4. Kas di BLUD

Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Kota Kotamobagu dibentuk dengan Surat Keputusan Wali Kota Kotamobagu Nomor 41 Tanggal 03 Januari 2022 tentang Penerapan

Badan Layanan Umum Daerah pada Rumah Sakit Umum Daerah kota Kotamobagu. Terdapat saldo Kas di BLUD Kota Kotamobagu per 31 Desember 2022 sebesar Rp8.484.699.197,00 yang dapat dirinci sebagaimana tabel berikut :

Tabel 5.3.4. Kas di BLUD Kota Kotamobagu Per 31 Desember 2022

Uraian	Saldo Awal (Rp)	Mutasi		Saldo Akhir (Rp)
		Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	
Kas di BLUD	-	59.815.010.585,00	51.330.311.388,00	8.484.699.197,00
Jumlah	**-**	**59.815.010.585,00**	**51.330.311.388,00**	**8.484.699.197,00**

Adapun Penambahan dan Pengurangan Kas di BLUD Tahun 2022 dapat dirinci sebagai berikut :

Saldo Awal	:	**Rp**	**-**
Penambahan :			
Pendapatan BLUD Tahun 2022	:	Rp	59.815.010.585,00
Jumlah Penambahan		**Rp**	**59.815.010.585,00**
Pengurangan :			
Belanja Barang dan Jasa BLUD Tahun 2022	:	Rp	49.197.322.902,00
Belanja Modal BLUD Tahun 2022	:	Rp	2.132.988.486,00
Jumlah Pengurangan	**:**	**Rp**	**51.330.311.388,00**
Saldo Akhir Kas Dana BLUD 2022	:	**Rp**	**8.484.699.197,00**

5.3.1.1.5. Kas Dana BOS

Berdasarkan hasil rekonsiliasi pendapatan dan belanja yang bersumber dari Dana BOS seluruh Sekolah SD dan SMP di Kota Kotamobagu, maka diperoleh sisa kas di Bendahara Dana BOS per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp11.649.669,00 sebagaimana tabel berikut:

Tabel 5.3.5. Kas di Bendahara Dana BOS Per 31 Desember 2022

Uraian	Saldo Awal (Rp)	Mutasi 2022		Saldo Akhir (Rp)
		Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	
Kas Di Bendahara BOS	263.296.919,91	12.555.969.696,00	12.807.616.946,91	11.649.669,00
Jumlah	**263.296.919,91**	**12.555.969.696,00**	**12.807.616.946,91**	**11.649.669,00**

Saldo akhir kas Bendahara Dana BOS tahun 2022 sebesar Rp11.649.669,00 merupakan sisa Kas di Bendahara BOS per 31 Desember Tahun 2022 pada 70 sekolah SD/SMP di Wilayah Kota Kotamobagu yang terdiri dari 61 Sekolah Dasar (SD) dan 9 Sekolah

Menengah Pertama (SMP). Sisa Kas di Bendahara Dana BOS tahun 2022 sebesar Rp11.649.669,00 dapat dirinci sebagai berikut:

Saldo Awal (Sisa Kas Dana BOS 2021)	:	**Rp**	**263.296.919,91**
Penambahan :			
Pendapatan Dana BOS Tahun 2022	:	Rp	12.546.454.276,00
Koreksi Belanja Barang dan Jasa BOS Tahun 2022 (*Audited*)	:	Rp	9.515.420,00
Jumlah Penambahan		**Rp**	**12.555.969.696,00**
Pengurangan :			
Belanja Barang dan Jasa BOS 2022	:	Rp	11.107.516.949,00
Belanja Modal Dana BOS 2022	:	Rp	1.692.524.539,00
Penyetoran Utang PFK Belanja BOS tahun 2020 pada Tahun 2022	:	Rp	44.222,00
Penyetoran Utang PFK Belanja BOS tahun 2021 pada tahun 2022	:	Rp	7.531.236,91
Jumlah Pengurangan	**:**	**Rp**	**12.807.616.946,91**
Saldo Akhir Kas Dana BOS 2022	:	**Rp**	**11.649.669,00**

Adapun Rincian Pendapatan dan Belanja Dana BOS Reguler dapat dilihat pada **Lampiran 6** Rincian Pendapatan dan Belanja Dana BOS Kinerja dapat dilihat pada **Lampiran 7** dan Rincian Penyetoran Utang PFK Belanja BOS Tahun 2020 pada Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 8** dan Rincian Penyetoran Utang PFK Belanja BOS Tahun 2021 pada tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 9.**

5.3.1.1.6. Kas di Bendahara FKTP

Kas di Bendahara FKTP merupakan Dana Kapitasi JKN. Tahun 2022, tidak terdapat sisa kas pada Bendahara FKTP. Pendapatan dan Belanja pada FKTP dapat dirinci sebagai berikut:

a. Puskesmas Kotobangon

Saldo Awal (Sisa Kas Dana Kapitasi JKN Tahun 2021)	:	**Rp**	**-**
Penambahan	:		
Pendapatan Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	Rp	803.491.000,00
Jumlah Saldo Pendapatan Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	**Rp**	**803.491.000,00**
Pengurangan	:		
Belanja Barang dan Jasa Tahun 2022	:	Rp	718.250.500,00
Belanja Peralatan dan Mesin Tahun 2022	:	Rp	85.240.500,00
Belanja Gedung dan Bangunan Tahun 2022	:	Rp	-
Jumlah Pengurangan	:	**Rp**	**803.491.000,00**
Saldo Akhir Kas Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	**Rp**	**-**

b. Puskesmas Motoboi Kecil

Saldo Awal (Sisa Kas Dana Kapitasi JKN Tahun 2022)	:	**Rp**	**-**
Penambahan	:		
Pendapatan Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	Rp	1.370.573.500,00
Jumlah Saldo Pendapatan Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	**Rp**	**1.370.573.500,00**
Pengurangan	:		
Belanja Barang dan Jasa Tahun 2022	:	Rp	1.340.326.500,00
Belanja Peralatan dan Mesin Tahun 2022	:	Rp	30.247.000,00
Belanja Gedung dan Bangunan Tahun 2022	:	Rp	-
Jumlah Pengurangan	:	**Rp**	**1.370.573.500,00**
Saldo Akhir Kas Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	**Rp**	**-**

c. Puskesmas Upai

Saldo Awal (Sisa Kas Dana Kapitasi JKN Tahun 2022)	:	**Rp**	**10.090.930,00**
Penambahan	:		
Pendapatan Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	Rp	251.419.110,00
Jumlah Saldo Pendapatan Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	**Rp**	**251.419.110,00**
Pengurangan	:		
Belanja Barang dan Jasa Tahun 2022	:	Rp	245.047.040,00
Belanja Peralatan dan Mesin Tahun 2022	:	Rp	16.463.000,00
Belanja Gedung dan Bangunan Tahun 2022	:	Rp	-
Jumlah Pengurangan	:	**Rp**	**261.510.040,00**
Saldo Akhir Kas Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	**Rp**	**-**

d. Puskesmas Bilalang

Saldo Awal (Sisa Kas Dana Kapitasi JKN Tahun 2021)	:	**Rp**	**-**
Penambahan	:		
Pendapatan Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	Rp	286.845.723,00
Jumlah Saldo Pendapatan Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	**Rp**	**286.845.723,00**
Pengurangan	:		
Belanja Barang dan Jasa Tahun 2022	:	Rp	274.619.723,00
Belanja Peralatan dan Mesin Tahun 2022	:	Rp	12.226.000,00
Belanja Gedung dan Bangunan tahun 2022	:	Rp	-
Jumlah Pengurangan	:	**Rp**	**286.845.723,00**
Saldo Akhir Kas Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	**Rp**	**-**

e. Puskesmas Gogagoman

Saldo Awal (Sisa Kas Dana Kapitasi JKN Tahun 2021)	:	**Rp**	**-**
Penambahan	:		
Pendapatan Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	Rp	1.108.859.900,00
Jumlah Saldo Pendapatan Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	**Rp**	**1.108.859.900,00**
Pengurangan	:		
Belanja Barang dan Jasa Tahun 2022	:	Rp	1.067.637.426,00
Belanja Peralatan dan Mesin Tahun 2022	:	Rp	41.222.474,00
Belanja Gedung dan Bangunan Tahun 2022	:	Rp	-
Jumlah Pengurangan	:	**Rp**	**1.108.859.900,00**
Saldo Akhir Kas Dana Kapitasi JKN Tahun 2022	:	**Rp**	**-**

Adapun Rincian Pendapatan dan Belanja 5 (lima) Puskesmas di Kota Kotamobagu dapat dilihat pada Rincian Pendapatan dan Belanja Dana Kapitasi JKN Tahun 2022 sebagaimana pada **Lampiran 10.**

5.3.1.1.7. Setara Kas

Tidak terdapat saldo Setara Kas Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022.

5.3.1.1.8. Kas Lainnya

Tidak terdapat saldo Kas Lainnya Pemerintah Kota Kotamobagu pada Tahun 2022.

5.3.1.1.9. Investasi Jangka Pendek

Tidak Terdapat saldo Investasi Jangka Pendek Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022.

5.3.1.1.10. Piutang Pendapatan

Saldo Piutang Pendapatan per 31 Desember 2022 sebesar Rp29.377.600.492,61 dapat dirinci sebagaimana tabel berikut ini :

Tabel 5.3.6. Piutang Pendapatan Per 31 Desember 2022

Jenis Piutang Pendapatan		Saldo Awal Piutang (Rp)	Mutasi 2022		Saldo Piutang Akhir Tahun 2022 (Rp)
			Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	
a)	Piutang Pajak Daerah	9.865.010.336,67	8.231.129.641,60	7.233.204.119,64	10.862.935.858,63
b)	Piutang Retribusi Daerah	51.682.944,72	2.000,00	27.597.444,72	24.087.500,00
c)	Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	911.548.372,00	-	911.548.372,00	-
d)	Piutang Lain-Lain PAD yang Sah	172.214.500,00	4.608.716.789,30	88.210.400,00	4.692.720.889,30
e)	Piutang Transfer Antar Daerah	16.672.689.275,00	27.582.763.713,00	30.847.878.895,00	13.407.574.093,00
f)	Piutang Lainnya	600.570.521,11	390.282.151,68	600.570.521,11	390.282.151,68
JUMLAH		**28.273.715.949,50**	**40.812.894.295,58**	**39.709.009.752,47**	**29.377.600.492,61**

5.3.1.1.10.1. Piutang Pajak Daerah

Jumlah Piutang Pajak Daerah sebesar Rp10.862.935.858,63 dapat dirinci sebagai berikut :

Tabel 5.3.7. Piutang Pajak Daerah Per 31 Desember 2022

Jenis Piutang		Saldo Awal Piutang (Rp)	Mutasi 2022		Saldo Piutang Akhir Tahun 2022 (Rp)
			Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	
a)	Piutang Pajak Hotel	573.376.509,14	524.883.940,90	342.862.879,37	755.397.570,67
b)	Piutang Pajak Restoran dan Sejenisnya	733.239.374,00	336.386.535,00	279.725.598,00	789.900.311,00
c)	Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya (Pajak Hiburan)	191.980.291,45	56.841.015,88	22.473.281,45	226.348.025,88
d)	Piutang Pajak Reklame	72.874.017,00	53.614.546,00	21.625.950,00	104.862.613,00
e)	Piutang Pajak Penerangan Jalan	609.259.853,00	638.372.544,00	609.259.853,00	638.372.544,00
f)	Piutang Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan	7.637.951.997,08	6.621.031.061,00	5.927.471.149,00	8.331.511.909,08
g)	Piutang Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	6.000.550,00	-	-	6.000.550,00
h)	Piutang Mineral Bukan Logam dan Batuan	40.327.745,00		29.785.410,00	10.542.335,00
Jumlah		**9.865.010.336,67**	**8.231.129.642,78**	**7.233.204.120,82**	**10.862.935.858,63**

a. Piutang Pajak Hotel

Saldo Piutang Pajak Hotel pada 31 Desember 2022 sebesar Rp755.397.570,67 diperoleh dari :

Saldo Awal			
- Piutang Pajak Hotel Tahun 2008	:	Rp	31.850.482,00
- Piutang Pajak Hotel Tahun 2009	:	Rp	46.235.000,00
- Piutang Pajak Hotel dan Tempat Kost Tahun 2016	:	Rp	285.000,00
- Piutang Pajak Hotel dan Tempat Kost Tahun 2017	:	Rp	13.713.150,00
- Piutang Pajak Hotel dan Tempat Kost Tahun 2018	:	Rp	83.956.500,00
- Piutang Pajak Hotel dan Tempat Kost Tahun 2019	:	Rp	36.068.773,40
- Piutang Pajak Hotel dan Tempat Kost Tahun 2020	:	Rp	35.582.000,00
- Piutang Pajak Hotel dan Tempat Kost Tahun 2021	:	Rp	325.685.603,74
Jumlah Saldo Awal		**Rp**	**573.376.509,14**
Penambahan			
- Piutang Pajak Hotel Tahun 2022 berdasarkan SPTPD Pajak Hotel yang telah diterbitkan dan belum tertagih	:	Rp	515.188.940,90
- Piutang Pajak Tempat Kost Tahun 2022 berdasarkan SPTPD Pajak Tempat Kost yang telah diterbitkan dan belum tertagih	:	Rp	9.695.000,00
Jumlah Penambahan		**Rp**	**524.883.940,90**
Pengurangan			
- Pelunasan piutang Hotel tahun 2021	:	Rp	204.200.106,19
- Pelunasan piutang kurang bayar pajak hotel tahun 2021 berdasarkan temuan BPK RI TA. 2022		Rp	104.827.500,18
- Pelunasan piutang kurang bayar pajak hotel tahun 2020 berdasarkan temuan BPK RI TA. 2020	:	Rp	18.050.000,00
- Pelunasan piutang kurang bayar pajak hotel tahun 2019 atas temuan BPK RI pada LKPD TA. 2019	:	Rp	5.527.273,00
- Pelunasan piutang kost tahun 2021	:	Rp	10.258.000,00
Jumlah Pengurangan		**Rp**	**342.862.879,37**
Saldo Akhir Piutang Pajak Hotel		**Rp**	**755.397.570,67**

Penambahan Piutang Pajak Hotel berdasarkan pada Surat Pemberitahuan Pajak Daerah (SPTPD) Pajak Hotel dan Pajak Tempat Kost Tahun 2022 yang belum tertagih. Rincian Piutang Pajak Hotel Tahun 2022 Berdasarkan SPTPD yang belum tertagih per 31 Desember Tahun 2022 adalah sebagai berikut:

Tabel 5.3.8. Rincian Piutang Pajak Hotel Per 31 Desember 2022

No	Nama Wajib Pajak	Periode Piutang	Jumlah Piutang Hotel 2022 (Rp)
1	HTAM	Desember 2022	5.916.230,00
2	HSR	Maret s.d Desember 2022	22.720.000,00
3	HSD	Oktober s.d Desember 2022	43.960.182,00
4	HKD	Sept, November s.d Desember 2022	600.000,00
5	HPJ	Mei, September, Desember 2022	750.000,00
6	HTI	November s.d Desember 2022	6.930.000,00
7	HF	November s.d Desember 2022	1.500.000,00
8	HTEN	Desember 2022	1.815.000,00
9	HR	November s.d Desember 2022	300.000,00
10	HK	November s.d Desember 2022	400.000,00
11	HER	Desember 2022	700.000,00
12	HW	September s.d Desember 2022	1.000.000,00
13	HTII	November s.d Desember 2022	6.808.000,00
14	JCH	November s.d Desember 2022	5.050.000,00
15	SH	November s.d Desember 2022	5.320.500,00
16	SRH	November s.d Desember 2022	409.419.028,90
17	HB	November s.d Desember 2022	2.000.000,00
		Jumlah	**515.188.940,90**

Adapun Rincian Piutang Pajak Hotel Per Wajib Pajak Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 11**.

Penambahan Piutang Pajak Tempat Kost yang bersumber dari SPTPD Pajak Tempat Kost Tahun 2022 yang belum tertagih per 31 Desember 2022 dapat dirinci sebagaimana tabel berikut :

Tabel 5.3.9. Rincian Piutang Pajak Tempat Kost Per 31 Desember 2022

No	Nama Wajib Pajak	Periode Piutang	Jumlah Piutang Pajak Tempat Kost 2022 (Rp)
1	MK Kost	Agustus s.d Desember 2022	500.000
2	AA Kost	Februari s.d Desember 2022	1.100.000
3	R Kost	Agustus s.d Desember 2022	1.500.000
4	ET Kost	Juni s.d Desember 2022	700.000,00
5	FA Kost	Juli s.d Agustus 2022	600.000,00
6	TX Kost	November s.d Desember 2022	600.000,00
7	A Kost	November s.d Desember 2022	200.000,00
8	HK Kost	September s.d Desember 2022	400.000,00
9	P Kost	September s.d Desember 2022	100.000,00
10	M Kost	Mei s.d Desember 2022	240.000,00
11	TT Kost	Desember 2022	100.000,00
12	W Kost	September s.d Desember 2022	575.000,00
13	MV Kost	Mei s.d Desember 2022	1.200.000,00
14	HSE	Desember 2022	1.380.000,00
15	HSCP	November s.d Desember 2022	300.000,00
16	AM	Desember 2022	200.000,00
		Jumlah	**9.695.000,00**

Adapun Rincian Piutang Pajak Tempat Kost Per Wajib Pajak Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 12**.

Pengurangan Piutang Hotel bersumber dari Pelunasan Piutang Pajak Hotel dan Tempat Kost Tahun 2021, Pelunasan Piutang Kurang Bayar Pajak Hotel Tahun 2020 Pelunasan Piutang Kurang Bayar Pajak Hotel Tahun 2019. Adapun rincian Pengurangan Piutang pajak Hotel Tahun 2021 pada Tahun 2022 per wajib Pajak dapat dilihat pada **Lampiran 13.**

Berdasarkan LHP BPK-RI Nomor: 05.A/LHP/XIX.MND/05/2020 tanggal 08 Mei 2020, terdapat kekurangan Pembayaran Pajak Hotel Tahun 2019 pada beberapa Hotel di Kota Kotamobagu sebesar Rp94.061.778,00 sehingga menjadi penambah nilai Piutang Pajak Hotel Tahun 2020 dan telah dilakukan penagihan sampai pada Tahun 2022 dengan rincian pembayaran sebagai berikut:

Tabel 5.3.10. Rincian Pembayaran Kurang Bayar Piutang Pajak Hotel Tahun 2019 pada Tahun 2022

No	Nama Wajib Pajak	Nilai Piutang Tahun 2019 (Rp)	Pembayaran s.d Tahun 2020 (Rp)	Pembayaran s.d Tahun 2022 (Rp)	Sisa Piutang (Rp)
1	JCH	19.268.182,00	19.268.182,00	0,00	-
2	HT2	19.049.250,00	19.049.250,00	-	-
3	HT1	32.031.800,00	32.031.800,00	-	-
4	HSD	8.558.000,00	8.558.000,00	-	-
5	HK	1.827.273,00	1.827.273,00	-	-
6	HER	13.327.273,00	7.800.000,00	5.527.273,00	-
	Jumlah	**94.061.778,00**	**88.534.505,00**	**5.527.273,00**	**-**

Berdasarkan LHP BPK-RI Nomor: 16.A/LHP/XIX.MND/04/2021 tanggal 30 April 2021, terdapat kekurangan penerimaan Pajak Hotel Tahun 2020 di Kota Kotamobagu sebesar Rp60.207.401,00 sehingga menjadi penambah nilai Piutang Pajak Hotel Tahun 2020 dan telah dilakukan penagihan sampai pada Tahun 2021 dengan rincian pembayaran sebagai berikut :

Tabel 5.3.11. Rincian Pembayaran Selisih Piutang Pajak Hotel Tahun 2020 Pada Tahun 2022

No	Nama Wajib Pajak	Nilai Piutang Tahun 2021 (Rp)	Pelunasan s.d 2022 (Rp)	Sisa Piutang (Rp)
1	HSR	65.001,00	65.001,00	-
2	HT1	1.072.100,00	1.072.100,00	-
3	HT2	4.722.300,00	4.722.300,00	-
4	JCH	9.236.000,00	4.036.000,00	5.200.000,00
5	HER	7.307.000,00	5.500.000,00	1.807.000,00
6	HSD	6.024.000,00	6.024.000,00	-
7	HK	1.300.000,00	1.300.000,00	-
8	HPJ	15.925.000,00	9.250.000,00	6.675.000,00
9	HB	14.000.000,00	14.000.000,00	-
10	HW	556.000,00	556.000,00	-
	Jumlah	**60.207.401,00**	**46.525.401,00**	**13.682.000,00**

Pengurangan Piutang Pajak Tempat Kost bersumber dari pembayaran Piutang Pajak Tempat Kost Tahun 2021 dan Kurang Bayar Pajak Tempat Kost Tahun 2021 pada Tahun 2022. Adapun rincian Pembayaran Piutang Pajak Kost Tahun 2021 pada Tahun 2022 per wajib pajak dapat dilihat pada **lampiran 14.**

b. Piutang Pajak Restoran

Saldo Piutang Pajak Restoran dan Sejenisnya pada 31 Desember 2022 sebesar Rp789.900.311,00 diperoleh dari :

Saldo Awal :			
- Piutang Pajak Restoran Tahun 2008		:	46.318.895,00
- Piutang Pajak Restoran Tahun 2009		:	29.710.000,00
- Piutang Pajak Restoran Tahun 2010		:	7.545.000,00
- Piutang Pajak Restoran Tahun 2011		:	25.530.000,00
- Piutang Pajak Restoran Tahun 2016		:	770.000,00
- Piutang Pajak Restoran Tahun 2017		:	4.887.400,00
- Piutang Pajak Restoran Tahun 2018		:	92.134.600,00
- Piutang Pajak Restoran Tahun 2019		:	137.676.550,00
- Piutang Pajak Restoran Tahun 2020		:	17.007.741,00
` Piutang Pajak Restoran Tahun 2021		:	371.659.188,00
	Jumlah Saldo Awal	:	**733.239.374,00**
Penambahan :			
- Piutang Pajak Restoran Tahun 2022 berdasarkan SPTPD atas Pajak Restoran Tahun 2022 yang belum tertagih per 31 Desember 2022		:	336.385.435,00
- Pengakuan Piutang Pajak Tahun 2021 pada Tahun 2022		:	1.100,00
	Jumlah Penambahan	:	**336.386.535,00**
Pengurangan :			
- Pembayaran Piutang Pajak Restoran Tahun 2021 pada Tahun 2022		:	279.725.598,00
	Jumlah Pengurangan	:	**279.725.598,00**
	Saldo Akhir Piutang Pajak Restoran	:	**789.900.311,00**

Penambahan Piutang Pajak Restoran bersumber dari Piutang Pajak Restoran Tahun 2022 berdasarkan SPTPD yang belum tertagih per 31 Desember 2022 dan pengakuan Piutang Tahun 2021 pada Tahun 2022 oleh Cippes Caffe sebesar Rp1.100,00. Adapun Rincian Nilai Piutang Pajak Restoran dan Sejenisnya Tahun 2022 per wajib pajak dapat dilihat pada **Lampiran 15.**

Pengurangan Piutang Pajak Restoran bersumber dari Pembayaran Piutang Pajak Restoran Tahun 2021 pada Tahun 2022. Adapun Rincian Pembayaran Piutang Pajak Restoran Tahun 2021 pada Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 16.**

c. Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya (Pajak Hiburan)

Saldo Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya atau Pajak Hiburan pada 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp226.348.025,88 diperoleh dari :

Saldo Awal :			
- Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya Tahun 2016	:	Rp	2.150.000,00
- Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya Tahun 2017	:	Rp	13.253.300,00
- Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya Tahun 2018	:	Rp	138.377.710,00
- Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya Tahun 2019	:	Rp	11.055.000,00
- Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya Tahun 2020	:	Rp	300.000,00
- Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya Tahun 2020	:	Rp	26.844.281,45
Jumlah Saldo Awal		**Rp**	**191.980.291,45**
Penambahan :			
- Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya Tahun 2022 berdasarkan SPTPD Pajak Bar dan Sejenisnya yang diterbitkan dan belum tertagih	:	Rp	56.841.015,88
Jumlah Penambahan		**Rp**	**56.841.015,88**
Pengurangan :			
- Penerimaan Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	Rp	22.473.281,45
Jumlah Pengurangan		**Rp**	**22.473.281,45**
Saldo Akhir Piutang Pajak Hiburan	**:**	**Rp**	**226.348.025,88**

Penambahan Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya (Pajak Hiburan) bersumber dari SPTPD Pajak Bar dan Sejenisnya Tahun 2022 yang belum tertagih sebesar Rp56.841.015,88 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.3.12. Rincian Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya (Pajak Hiburan) Tahun 2022

No	Wajib Pajak	Periode Piutang	Jumlah Piutang Tahun 2022 (Rp)
1	RK	Desember 2022	255.000,00
2	HF	Oktober s.d Desember 2022	12.144.000,00
3	DL	Oktober s.d Desember 2022	21.350.000,00
4	SR FCS	November s.d Desember 2022	7.033.015,88
5	MC	Agustus s.d Desember 2022	1.500.000,00
6	AK	Oktober s.d Desember 2022	13.959.000,00
7	TXG	November s.d Desember 2022	600.000,00
Jumlah			**56.841.015,88**

Penambahan Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya bersumber dari SPTPD Tahun 2022 yang sudah diterbitkan dan belum tertagih sampai pada 31 Desember 2022. Adapun Rincian Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya (Pajak Hiburan) Per Objek Pajak Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 17.**

Pengurangan Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya bersumber dari Pembayaran Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya (Pajak Hiburan) Tahun 2021 pada Tahun 2022 yang dapat dilihat pada **Lampiran 18.**

d. Piutang Pajak Reklame

Nilai Piutang Pajak Reklame pada 31 Desember 2022 sebesar Rp104.862.613,00 bersumber dari :

Saldo Awal :			
- Piutang Pajak Reklame Tahun 2008	:	Rp	38.762.117,00
- Piutang Pajak Reklame Tahun 2019	:	Rp	5.170.000,00
- Piutang Pajak Reklame Tahun 2020	:	Rp	11.737.600,00
- Piutang Pajak Reklame Tahun 2021	:	Rp	17.204.300,00
Jumlah Saldo Awal		**Rp**	**72.874.017,00**
Penambahan :			
- Piutang pajak reklame tahun 2022	:	Rp	49.192.896,00
- Pengakuan Piutang Pajak Reklame Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	Rp	4.421.650,00
Jumlah Penambahan		**Rp**	**53.614.546,00**
Pengurangan :			
- Penerimaan pajak reklame tahun 2021	:	Rp	21.625.950,00
Jumlah Pengurangan		**Rp**	**21.625.950,00**
Saldo Akhir Piutang Pajak Reklame		**Rp**	**104.862.613,00**

Dalam Hal Pemungutan Pajak Reklame, Pemerintah Kota Kotamobagu menerbitkan Peraturan Walikota Kotamobagu Nomor 12 Tahun 2019 tentang Petunjuk Teknis Perhitungan Pajak Reklame Tanggal 25 Februari 2019. Pemungutan pajak reklame di Kota Kotamobagu belum melakukan penatausahaan secara memadai sehingga pengakuan atas nilai piutang didasarkan pada pembayaran tahun sebelumnya.

Penambahan Piutang Pajak Reklame Tahun 2022 sebesar Rp49.192.896,00 bersumber dari perhitungan saldo Piutang Reklame yang diakui tahun 2022 dengan rincian yang dapat dilihat pada **Lampiran 19.**

Pengurangan Piutang Pajak Reklame bersumber dari Pelunasan Piutang Pajak Reklame Tahun 2021 yang dibayarkan pada Tahun 2022 dengan rincian yang dapat dilihat pada **Lampiran 20.**

e. Piutang Pajak Penerangan Jalan

Nilai Piutang Pajak Penerangan (PPJ) Jalan pada 31 Desember 2022 sebesar Rp638.372.544,00 bersumber dari :

Saldo Awal		
- Piutang PPJ Tahun 2021	:	609.259.853,00
Jumlah Saldo Awal	**:**	**609.259.853,00**
Penambahan :		
Piutang PPJ Bulan Desember Tahun 2022 yang disetorkan pada tahun 2023	:	638.372.544,00
Jumlah Penambahan		**638.372.544,00**
Pengurangan :		
Penerimaan Penyetoran Piutang PPJ Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	609.259.853,00
Jumlah Pengurangan		**609.259.853,00**
Jumlah Saldo Akhir Piutang PPJ Tahun 2022		**638.372.544,00**

Penambahan Piutang Pajak Penerangan Jalan yang tercatat diatas merupakan Piutang Pajak Penerangan Jalan Bulan Desember Tahun 2022 yang sudah diterima Pemerintah Kota Kotamobagu sesuai Rekening Koran Penerimaan pada Bank SULUTGO Kota Kotamobagu tanggal 16 Januari tahun 2023, sedangkan Pengurangan merupakan pembayaran Piutang Pajak Penerangan Jalan Tahun 2021 dan sudah dibayarkan pada Tahun 2022 sesuai Rekening Koran pada RKUD Bank SULUTGO Kota Kotamobagu tanggal 14 Januari tahun 2022 sebesar Rp609.259.853,00.

f. Piutang Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan dan Pedesaan

Saldo Piutang Pajak Bumi dan Bangunan Perkotaan dan Pedesaan Tahun 2022 adalah sebesar Rp8.331.511.909,08. Dapat dijelaskan bahwa pada tahun 2014 terdapat Piutang PBB-P2 penyerahan dari KPP Pratama berdasarkan Berita Acara Serah Terima Daftar NJOPTKP dan Data Piutang PBB-P2 Nomor: BA-004/WPJ.16/KP.01/2014 dengan nilai total piutang sebesar Rp6.727.726.566,00 dengan rincian sebagai berikut :

Piutang PBB Tahun 2004	:	Rp134.851.124,00
Piutang PBB Tahun 2005	:	Rp114.146.556,00
Piutang PBB Tahun 2006	:	Rp264.366.204,00
Piutang PBB Tahun 2007	:	Rp374.249.453,00

Piutang PBB Tahun 2008	:	Rp423.442.242,00
Piutang PBB Tahun 2009	:	Rp569.875.928,00
Piutang PBB Tahun 2010	:	Rp351.151.865,00
Piutang PBB Tahun 2011	:	Rp575.738.223,00
Piutang PBB Tahun 2012	:	Rp1.856.384.738,00
Piutang PBB Tahun 2013	:	Rp2.063.520.233,00
Jumlah		**Rp6.727.726.566,00**

Atas piutang tersebut telah dilakukan penghapusan pada tahun 2016 berdasarkan Keputusan Walikota Nomor 170 Tahun 2016 tentang Penghapusan Piutang Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan Tahun 2004 sampai dengan Tahun 2010 sebesar Rp2.232.083.372, dengan rincian :

Piutang PBB Tahun 2004	:	Rp134.851.124,00
Piutang PBB Tahun 2005	:	Rp114.146.556,00
Piutang PBB Tahun 2006	:	Rp264.366.204,00
Piutang PBB Tahun 2007	:	Rp374.249.453,00
Piutang PBB Tahun 2008	:	Rp423.442.242,00
Piutang PBB Tahun 2009	:	Rp569.875.928,00
Piutang PBB Tahun 2010	:	Rp351.151.865,00
Jumlah		**Rp2.232.083.372,00**

Setelah penghapusan piutang sebesar Rp2.232.083.372,00 sebagaimana rincian diatas, maka sisa piutang menjadi Rp4.495.643.194,00 (Rp.6.727.726.566,00 dikurangi Rp2.232.083.372,00) dengan rincian piutang sebagai berikut:

Piutang PBB Tahun 2011	:	Rp575.738.223,00
Piutang PBB Tahun 2012	:	Rp1.856.384.738,00
Piutang PBB Tahun 2013	:	Rp2.063.520.233,00
Jumlah		**Rp4.495.643.194,00**

Penambahan dan pengurangan piutang PBB Tahun 2022 dapat dirinci sebagai berikut:

Saldo Awal :			
Piutang PBB Tahun 2011	:	Rp	575.738.223,00
Piutang PBB Tahun 2012	:	Rp	1.845.868.796,00
Piutang PBB Tahun 2013	:	Rp	2.052.619.195,00
Piutang PBB Tahun 2014	:	Rp	355.856.429,80
Piutang PBB Tahun 2015	:	Rp	169.335.340,00
Piutang PBB Tahun 2016	:	Rp	143.985.780,68
Piutang PBB Tahun 2017	:	Rp	46.827.064,60
Piutang PBB Tahun 2018	:	Rp	171.909.909,00
Piutang PBB Tahun 2019	:	Rp	357.313.727,00
Piutang PBB Tahun 2020	:	Rp	879.881.182,00
Piutang PBB Tahun 2021	:	Rp	1.038.616.350,00
Jumlah Saldo Awal		**Rp**	**7.637.951.997,08**
Penambahan :			
Penetapan PBB Tahun 2022	:	Rp	6.618.300.448,00
Jumlah Penambahan		**Rp**	**6.618.300.448,00**
Pengurangan :			
Pelunasan Piutang PBB Tahun 2022	:	Rp	5.575.642.915,00
Pelunasan Piutang PBB Tahun 2021	:	Rp	182.174.124,00
Pelunasan Piutang PBB Tahun 2020	:	Rp	100.899.916,00
Pelunasan Piutang PBB Tahun 2019	:	Rp	40.957.675,00
Pelunasan Piutang PBB Tahun 2018	:	Rp	17.001.671,00
Pelunasan Piutang PBB Tahun 2017	:	Rp	2.717.228,00
Pelunasan Piutang PBB Tahun 2016	:	Rp	2.726.079,00
Pelunasan Piutang PBB Tahun 2015	:	Rp	1.437.142,00
Pelunasan Piutang PBB Tahun 2014	:	Rp	857.514,00
Pelunasan Piutang PBB Tahun 2013	:	Rp	179.186,00
Pelunasan Piutang PBB Tahun 2012	:	Rp	147.086,00
Jumlah Pengurangan		**Rp**	**5.924.740.536,00**
Jumlah Total Piutang PBB 2022	:	**Rp**	**8.331.511.909,08**

Nilai penambahan piutang PBB-P2 sebesar Rp6.618.300.448,00 bersumber dari Penetapan PBB-P2 berdasarkan penerbitan SPPDT Tahun 2022. Sedangkan pengurangan Piutang PBB-P2 sebesar Rp5.924.740.536,00 merupakan pelunasan piutang PBB-P2 pada tahun 2012 s.d tahun 2022 sesuai data dari SISMIOP.

g. Piutang Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan

Saldo Piutang Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan Tahun 2022 adalah sebesar Rp6.000.550,00 dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Awal :		Rp	6.000.550,00
Penambahan :			
Jumlah Penambahan		**Rp**	**-**
Pengurangan :			
Jumlah Pengurangan		**Rp**	**-**
Jumlah Total Piutang BPHTB sampai Tahun 2022	:	**Rp**	**6.000.550,00**

h. Piutang Mineral Bukan Logam dan Batuan

Piutang Mineral Bukan Logam dan Batuan merupakan Piutang yang berasal dari kekurangan bayar Galian C dengan saldo Tahun 2022 adalah sebesar Rp10.542.335,00 dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Awal :	:	Rp	40.327.745,00
Penambahan :			
Jumlah Penambahan	:	**Rp**	**-**
Pengurangan :			
Pembayaran Piutang Mineral Bukan Logam dan Batuan (Galian C) Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	Rp	29.785.410,00
Jumlah Pengurangan		**Rp**	**29.785.410,00**
Jumlah Total Piutang BPHTB sampai Tahun 2022	:	**Rp**	**10.542.335,00**

Adapun Rincian Pembayaran Piutang Mineral Bukan Logam dan Batuan per Wajib Pajak Tahun 2021 pada Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 21.**

5.3.1.1.10.2. Piutang Retribusi Daerah

Saldo Piutang Retribusi Daerah Tahun 2022 adalah sebesar Rp24.087.500,00 yang dapat disajikan pada tabel berikut :

Tabel 5.3.13. Piutang Retribusi Daerah Tahun 2022

Jenis Piutang Pendapatan		Saldo Awal Piutang (Rp)	Koreksi	Mutasi 2022		Saldo Piutang Akhir Tahun 2022 (Rp)
				Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	
a)	Piutang Retribusi Pengendalian dan Pengawasan Menara Telekomunikasi	24.087.500,00		-	-	24.087.500,00
b)	Piutang Retribusi Pelayanan Tera Ulang	8.704.000,00	2.000,00	-	8.706.000,00	-
c)	Piutang Retribusi Pemakaian Alat Berat	18.891.444,72		-	18.891.444,72	-
	Jumlah	**51.682.944,72**		**-**	**27.597.444,72**	**24.087.500,00**

a) Piutang Retribusi Pengendalian dan Pengawasan Menara Telekomunikasi

Saldo Piutang Retribusi Pengendalian dan Pengawasan Menara Telekomunikasi Tahun 2022 merupakan Saldo Piutang Pengawasan Menara Telekomunikasi Tahun 2021 sebesar Rp24.087.500,00 dan dikelola oleh Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Awal :	:	Rp	24.087.500,00
Penambahan :			
Piutang Retribusi Pengendalian dan Pengawasan Menara Telekomunikasi Tahun 2022	:	Rp	-
Jumlah Penambahan		**Rp**	**-**
Pengurangan :			
Pembayaran Piutang Retribusi Pengendalian dan Pengawasan Menara Telekomunikasi Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	Rp	-
Jumlah Pengurangan	:	**Rp**	**-**
Jumlah Total Piutang Retribusi Pengendalian dan Pengawasan Menara Telekomunikasi Tahun 2022	:	**Rp**	**24.087.500,00**

b) Piutang Retribusi Pelayanan Tera Ulang

Tahun 2022 tidak terdapat Saldo Piutang Retribusi Pelayanan Tera Ulang. Adapun Pengurangan Saldo Piutang Retribusi Pelayanan Tera Ulang Tahun 2021 pada Tahun 2022 dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Awal :	:	Rp	8.704.000,00
Penambahan :			
Piutang Retribusi Pelayanan Tera Ulang Tahun 2022	:	Rp	-
Pengakuan Retribusi Pelayanan Tera Ulang Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	Rp	2.000,00
Jumlah Penambahan		**Rp**	**2.000,00**
Pengurangan :			
Pengurangan Retribusi Pelayanan Tera Ulang Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	Rp	8.706.000,00
Jumlah Pengurangan	:	**Rp**	**8.706.000,00**
Jumlah Piutang Retribusi Pelayanan Tera Ulang Tahun 2022	:	**Rp**	**-**

Adapun Rincian Pembayaran Piutang Retribusi Pelayanan Tera Ulang Per Wajib Pajak Tahun 2021 pada Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 22.**

c) Piutang Retribusi Pemakaian Alat Berat

Tidak terdapat saldo Piutang Retribusi Pemakaian Alat Berat Tahun 2022. Pengurangan saldo Piutang Rtribusi Pemakaian Alat Berat Tahun 2022 dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Awal :	:	Rp	18.891.444,72
Penambahan :			
Piutang Retribusi Pemakaian Alat Berat	:	Rp	-
Jumlah Penambahan		**Rp**	**-**
Pengurangan :			
Pembayaran Kurang Bayar Piutang Retribusi Alat Berat Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	Rp	18.891.444,72
Jumlah Pengurangan	:	**Rp**	**18.891.444,72**
Jumlah Piutang Retribusi Pemakaian Alat Berat Tahun 2022	:	**Rp**	**-**

Adapun Rincian Pelunasan Piutang Retribusi Pemakaian Alat Berat Per Wajib Pajak Tahun 2021 pada Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 23.**

5.3.1.1.10.3. Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

Tidak terdapat saldo Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan pada Tahun 2022. Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun 2021 merupakan Piutang penerimaan Deviden oleh Pemerintah Kota Kotamobagu atas Penyertaan Modal pada Bank SULUTGO sesuai Hasil Keputusan RUPS tanggal 07 Maret 2022 yang tertuang dalam Akta RUPS. Pengurangan Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan untuk Tahun Buku 2021 dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Awal :	:	Rp	911.548.372,00
Penambahan :			
Piutang Deviden Tahun 2022	:	Rp	-
Jumlah Penambahan		**Rp**	-
Pengurangan :			
Pembayaran Piutang Deviden Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	Rp	911.548.372,00
Jumlah Pengurangan		**Rp**	**911.548.372,00**
Jumlah Total Piutang HPKYD Tahun 2022	:	**Rp**	-

Besaran Piutang Deviden Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2021 diperoleh berdasarkan Hasil Pelaksanaan Rapat Umum Pemegang Saham Tahunan Tahun Buku 2021 dan Rapat Umum Pemegang Saham Luar Biasa Bank SULUTGO yang dilaksanakan pada tanggal 07 Maret 2022 di Bali, dan ditindaklanjuti dengan Surat penyampaian Hasil Pelaksanaan RUPS Tahunan dan Luar Biasa oleh Bank SULUTGO kepada Pemerintah Kota Kotamobagu dengan Nomor: 021/A/CORSEC/DIR/III/2022 tanggal 21 Maret 2022. Adapun Piutang Deviden tersebut telah diterima oleh Pemerintah Kota Kotamobagu sesuai dengan Rekening Koran RKUD Kota Kotamobagu Bank SULUTGO pada tanggal 23 Maret 2022.

Dapat diinformasikan bahwa Pemerintah Kota Kotamobagu memperoleh Dana *Corporate System Responsibility* (CSR) dari Bank SULUTGO berdasarkan Hasil Rapat Umum Pemegang Saham PT Bank SULUTGO untuk pertanggungjawaban Tahun Buku 2019 dan 2020 yang disampaikan kepada Pemerintah Kota Kotamobagu melalui Surat Kepala Bank SULUTGO Cabang Kotamobagu Nomor: 1301/A/KTG/IX/2021 tanggal 16 September 2021 dengan total sebesar Rp476.000.000,00 dengan rincian Dana CSR Tahun 2019 sebesar Rp244.000.000,00 dan Dana CSR Tahun 2020 sebesar Rp232.000.000,00.

5.3.1.1.10.4. Piutang Lain-Lain PAD yang Sah

Saldo Piutang Lain-lain PAD yang Sah per 31 Desember 2022 sebesar Rp4.692.720.889,30 yang terdiri dari Piutang BLUD, Piutang Lain-lain PAD yang Sah Lainnya yang terdiri atas Piutang Sewa Rusunawa dan Piutang Air Minum serta Piutang

Remunerasi Dana Transfer *Treausry Deposit Facility* dengan rincian sebagaimana tabel berikut :

Tabel 5.3.14. Piutang Lain-Lain PAD yang Sah per 31 Desember 2022

Jenis Piutang Pendapatan		Saldo Awal Piutang (Rp)	Mutasi 2022		Saldo Piutang Akhir Tahun 2022 (Rp)
			Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	
a)	Piutang BLUD	-	4.439.128.799,00	-	4.439.128.799,00
b)	Sewa Rusunawa	47.650.000,00	24.675.000,00	47.650.000,00	24.675.000,00
c)	Piutang Air Minum	124.564.500,00	144.250.101,00	40.560.400,00	228.254.201,00
d)	Piutang Remunerasi Dana Transfer *Treausry Deposit Facility*	-	662.889,30	-	662.889,30
	Jumlah	**172.214.500,00**	**4.608.716.789,30**	**88.210.400,00**	**4.692.720.889,30**

a) Piutang BLUD

Saldo Piutang BLUD Tahun 2022 yang dikelola oleh Rumah Sakit Umum Daerah Kota Kotamobagu sebesar Rp4.439.128.799,00 Tahun 2022 dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Awal :		**Rp**	**-**
Penambahan :			
1. Klaim Ambulance Bulan Oktober 2022		Rp	21.600.000,00
2. Klaim Ambulance Bulan November 2022		Rp	21.000.000,00
3. Klaim Ambulance Bulan Desember 2022		Rp	24.600.000,00
4. Klaim Jasa Raharja Bulan Desember 2022		Rp	8.817.161,00
5. Klaim JRBM Tahun 2022		Rp	170.814.902,00
6. Klaim BPJS Bulan Desember 2022		Rp	4.116.040.300,00
7. Klaim Obat Non Stabil (BPJS) bulan Oktober 2022		Rp	64.427.436,00
Kimia Farma		Rp	11.829.000,00
Jumlah Penambahan		**Rp**	**4.439.128.799,00**
Pengurangan :			
	:	Rp	-
Jumlah Pengurangan		**Rp**	**-**
Jumlah Total Piutang BLUD Tahun 2022	:	**Rp**	**4.439.128.799,00**

b) Sewa Rusunawa

Saldo Piutang Sewa Rusunawa yang dikelola oleh Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman terdiri dari Sewa Rusunawa Gogagoman dan Sewa Rusunawa Pobundayan sebesar Rp24.675.000,00 dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Awal :			**Rp**	**47.650.000,00**
Penambahan :				
Piutang Sewa Rusunawa Gogagoman Tahun 2022	:	Rp		5.300.000,00
Piutang Sewa Rusunawa Pobundayan Tahun 2022	:	Rp		19.375.000,00
Jumlah Penambahan			**Rp**	**24.675.000,00**
Pengurangan :				
Pembayaran Piutang Sewa Rusunawa Gogagoman Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	Rp		27.850.000,00
Pembayaran Piutang Sewa Rusunawa Gogagoman Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	Rp		16.900.000,00
Pembayaran Kurang Bayar Piutang Sewa Rusunawa Gogagoman Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	Rp		2.900.000,00
Jumlah Pengurangan			**Rp**	**47.650.000,00**
Jumlah Total Piutang Rusunawa 2022	:		**Rp**	**24.675.000,00**

Penambahan Piutang Sewa Rusunawa bersumber dari Piutang Sewa Rusunawa Tahun 2022. Adapun Rincian Piutang Sewa Rusunawa Per Objek Piutang Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 24.**

Pengurangan Piutang Sewa Rusunawa bersumber dari Pembayaran Piutang Rusunawa Tahun 2021 pada Tahun 2022 dan Pembayaran kurang bayar Sewa Rusunawa Tahun 2021 pada Tahun 2022 dengan rincian yang dapat dilihat pada **Lampiran 25.**

Pengurangan Piutang Kurang Bayar Sewa Rusunawa Tahun 2021 yang dibayarkan pada tahun 2022 sebagaimana rincian dibawah ini:

Tabel 5.3.15. Rincian Pembayaran Kurang Bayar Sewa Piutang Rusunawa Tahun 2021 pada Tahun 2022

No	Nama	Nomor Kamar	Periode Piutang	Jumlah Piutang (Rp)	Tanggal Pelunasan	Jumlah Pembayaran (Rp)
1	A	318	Maret 2021	300.000,00	18 April 2022	300.000,00
			April 2021	300.000,00	18 April 2022	300.000,00
			Mei 2021	300.000,00	18 April 2022	300.000,00
2	V	314	April 2021	300.000,00	18 April 2022	300.000,00
			Mei 2021	300.000,00	18 April 2022	300.000,00
3	YL	204	Agustus 2021	350.000,00	18 April 2022	350.000,00
			September 2021	350.000,00	18 April 2022	350.000,00
4	IH	219	Agustus 2021	350.000,00	18 April 2022	350.000,00
			September 2021	350.000,00	18 April 2022	350.000,00
Jumlah				**2.900.000,00**		**2.900.000,00**

c) Piutang Air Minum

Piutang Tagihan Air Minum dikelola oleh Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang dengan Saldo Tahun 2022 adalah sebesar Rp228.254.201,00 dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Awal :		**Rp**	**124.564.500,00**
Penambahan :			
Piutang Tagihan Air Minum Tahun 2022	:	Rp	144.250.101,00
Jumlah Penambahan		**Rp**	**144.250.101,00**
Pengurangan :			
Pembayaran Piutang Tagihan Air Minum Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	Rp	40.560.400,00
Jumlah Pengurangan		**Rp**	**40.560.400,00**
Jumlah Total Piutang Air Minum 2022	:	**Rp**	**228.254.201,00**

Penambahan Piutang Air Minum bersumber pada Piutang Tagihan Air Minum tahun 2022. Adapun Rincian Objek Piutang Tagihan Air Minum Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 26.**

Pengurangan Piutang Air Minum bersumber dari pembayaran Piutang Tagihan Air Minum Tahun 2022 dengan rincian yang dapat dilihat pada Rincian Pembayaran Piutang Tagihan Air Minum Tahun 2021 pada Tahun 2022 pada **Lampiran 27.**

d) Piutang Remunerasi Dana Bagi Hasil *Treasury Deposit Facility*

Terdapat Saldo Piutang Remunerasi Dana Bagi Hasil *Treasury Deposit Facility* sebesar Rp662.889,30 yaitu Piutang Pendapatan Remunerasi Bulan Desember 2022 atas Saldo Dana Bagi Hasil Tahun anggaran 2022 yang disalurkan secara non tunai atau melalui *Treasury Deposit Facility Transfer* ke Daerah sesuai PMK Nomor 211/PMK.07/2022 tentang Perubahan Ketiga Atas PMK Nomor 139/PMK.07/2019 tentang Pengelolaan Dana Bagi Hasil, Dana Alokasi Umum, dan Dana Otonomi Khusus yang merupakan fasilitas penyimpanan uang di Bank Indonesia dalam bentuk *overnight* pada Rekening Lain BI TDF-TKD Pemda yang disediakan oleh BUN bagi Pemerintah Daerah.

5.3.1.1.10.5. Piutang Transfer Pemerintah Pusat

Tidak terdapat Saldo Piutang Transfer Pemerintah Pusat pada Tahun 2022.

5.3.1.1.10.6. Piutang Transfer Antar Daerah

Saldo Piutang Transfer Antar Daerah sampai dengan Tahun 2022 adalah sebesar Rp13.407.574.093,00 yang terdiri dari Piutang Pendapatan Bagi Hasil Pajak Daerah dan Piutang Pendapatan Pajak Rokok yang dapat dirinci sebagai berikut :

Tabel 5.3.16. Piutang Pendapatan Bagi Hasil Pajak Daerah Per 31 Desember 2022

Jenis Piutang		Saldo Awal Piutang	Mutasi 2022		Piutang 2022 (Rp)
			Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	
a.	Bagi Hasil PKB	4.933.103.916,00	6.527.392.930,00	6.959.694.174,00	4.500.802.672,00
b.	Bagi Hasil BBN-KB	3.723.698.008,00	4.258.070.624,00	5.395.857.635,00	2.585.910.997,00
c.	Bagi Hasil PBB-KB	8.007.039.638,00	10.791.254.126,00	11.598.160.395,00	7.200.133.369,00
d.	Bagi Hasil PAP	8.812.716,00	111.642.520,00	117.099.054,00	3.356.182,00
e.	Bagi Hasil Pajak Rokok	34.999,00	5.894.403.511,00	6.777.067.637,00	- 882.629.127,00
Jumlah		**16.672.689.277,00**	**27.582.763.711,00**	**30.847.878.895,00**	**13.407.574.093,00**

Piutang Pendapatan Dana Bagi Hasil Pajak dari Pemerintah Provinsi Sulawesi Utara Tahun 2022 didasarkan pada Keputusan Gubernur Sulawesi Utara Nomor 106 Tahun 2023 tanggal 24 Februari 2023 tentang Alokasi Definitif Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Kepada Pemerintah Kabupaten/Kota Dari Pajak Kendaraan Bermotor, Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor, Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor, Pajak Air Permukaan dan Pajak Rokok Tahun Anggaran 2022 dengan rincian penetapan sebagai berikut:

Tabel. 5.3.17. Alokasi Dana Bagi Hasil Pajak Kendaraan, PAP dan Pajak Rokok dari Provinsi Sulawesi Utara Tahun 2022

Jenis Pajak Bagi Hasil		Alokasi Definitif (SK GUBERNUR SULUT NO. 106/2022) (Rp)
a.	Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor	6.527.392.930,00
b.	Bagi Hasil Pajak Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	4.258.070.626,00
c.	Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	10.791.254.126,00
d.	Bagi Hasil Pajak Air Permukaan	111.642.520,00
e.	Bagi Hasil Pajak Rokok	5.894.403.511,00
	Jumlah	**27.582.763.713,00**

Adapun Saldo Piutang Dana Bagi Hasil Pajak Pemerintah Daerah Provinsi Tahun 2022 dapat dirinci sebagai berikut :

a. Piutang Dana Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor (PKB)

Saldo Awal	:	**Rp**	**4.933.103.916,00**
Penambahan :			
- Alokasi Definitif Pajak Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor Tahun 2022	:	Rp	6.527.392.930,00
		Rp	**6.527.392.930,00**
Pengurangan :			
- Penerimaan Piutang DBH PKB Tahun 2021 Pada Tahun 2022	:	Rp	4.896.069.395,00
- Realisasi Penerimaan DBH PKB Tahun	:	Rp	2.063.624.779,00
		Rp	**6.959.694.174,00**
Saldo Akhir Piutang		**Rp**	**4.500.802.672,00**

Pengurangan Piutang DBH Pajak Kendaraan Bermotor Tahun 2022 bersumber dari :

1. Penerimaan Piutang DBH Pajak Kendaraan Bermotor Tahun 2021 pada Tahun 2022 dengan rincian sebagai berikut :

- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 11 Februari 2022	:	Rp	569.852.021,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 18 Februari 2022	:	Rp	464.910.886,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 25 Maret 2022	:	Rp	399.762.839,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 27 April 2022	:	Rp	521.600.380,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 03 Juni 2022	:	Rp	453.525.110,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 30 Juni 2022	:	Rp	459.855.306,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 20 Juli 2022	:	Rp	512.110.302,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 23 Agustus 2022	:	Rp	466.569.356,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 14 September 2022	:	Rp	521.947.543,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 03 Oktober 2022	:	Rp	525.935.652,00
Jumlah		**Rp**	**4.896.069.395,00**

2. Realisasi Pendapatan DBH Pajak Kendaraan Bermotor Tahun 2022 dengan rincian sebagai berikut :

- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 31 Oktober 2022	:	Rp	549.841.429,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 30 November 2022	:	Rp	457.713.871,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 29 Desember 2022	:	Rp	564.971.313,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 30 Desember 2022	:	Rp	491.098.166,00
Jumlah		**Rp**	**2.063.624.779,00**

b. Piutang Dana Bagi Hasil Pajak Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBN-KB) Tahun 2022

Saldo Awal	:	**Rp**	**3.723.698.006,00**
Penambahan :			
- Alokasi Definitif DBH Pajak BBN-KB Tahun 2022	:	Rp	4.258.070.626,00
		Rp	**4.258.070.626,00**
Pengurangan :			
- Penerimaan Piutang DBH Pajak BBN-KB Tahun 2021 Pada Tahun 2022	:	Rp	3.723.698.008,00
- Realisasi Penerimaan DBH Pajak BBN-KB Tahun 2022	:	Rp	1.672.159.627,00
		Rp	**5.395.857.635,00**
Saldo Akhir Piutang		**Rp**	**2.585.910.997,00**

Pengurangan Piutang DBH Pajak BBN-KB Tahun 2022 bersumber dari :

1. Penerimaan Piutang DBH Pajak BBN-KB Tahun 2021 pada Tahun 2022 dengan rincian sebagai berikut :

- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 11 Februari 2022	:	Rp	490.783.436,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 18 Februari 2022	:	Rp	329.053.483,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 25 Maret 2022	:	Rp	368.936.744,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 27 April 2022	:	Rp	561.498.544,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 03 Juni 2022	:	Rp	317.247.583,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 30 Juni 2022	:	Rp	311.095.102,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 20 Juli 2022	:	Rp	306.034.624,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 23 Agustus 2022	:	Rp	360.858.034,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 14 September 2022	:	Rp	308.664.494,00
Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 03 Oktober 2022	:	Rp	369.525.964,00
Jumlah		**Rp**	**3.723.698.008,00**

2. Realisasi Pendapatan DBH Pajak BBN-KB Tahun 2020 dengan rincian sebagai berikut :

- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 31 Oktober 2022	:	Rp	392.867.891,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 30 November 2022	:	Rp	384.603.749,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 29 Desember 2022	:	Rp	550.482.265,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 30 Desember 2022	:	Rp	344.205.722,00
Jumlah		**Rp**	**1.672.159.627,00**

c. Piutang Dana Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBB-KB) Tahun 2022

Saldo Awal	:	**Rp 8.007.039.638,00**
Penambahan :		
- Alokasi Definitif Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor Tahun 2022	: Rp	10.791.254.126,00
		Rp 10.791.254.126,00
Pengurangan :		
- Penerimaan Piutang DBH PKB Tahun 2021 Pada Tahun 2022	: Rp	8.007.039.637,00
- Realisasi Penerimaan DBH PKB Tahun 2022	: Rp	3.591.120.758,00
		Rp 11.598.160.395,00
Saldo Akhir Piutang		**Rp 7.200.133.369,00**

Piutang DBH PBB-KB Tahun 2022 bersumber dari :

1. Penerimaan Piutang DBH PBB-KB Tahun 2021 yang diterima pada Tahun 2022 dengan rincian sebagai berikut :

- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 11 Februari 2022	:	Rp	630.773.070,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 18 Februari 2022	:	Rp	1.091.120.426,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 25 Maret 2022	:	Rp	726.031.521,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 27 April 2022	:	Rp	716.342.057,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 03 Juni 2022	:	Rp	860.432.934,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 30 Juni 2022	:	Rp	710.137.312,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 20 Juli 2022	:	Rp	722.205.180,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 23 Agustus 2022	:	Rp	761.496.876,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 14 September	:	Rp	884.984.038,00
Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 03 Oktober 2022	:	Rp	903.516.223,00
Jumlah		**Rp**	**8.007.039.637,00**

2. Realisasi Pendapatan DBH PBB-KB Tahun 2022 dengan rincian sebagai berikut:

- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 31 Oktober 2022	:	Rp	1.007.493.037,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 30 November 2022	:	Rp	891.252.415,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 29 Desember 2022	:	Rp	766.083.339,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 30 Desember 2022	:	Rp	926.291.967,00
Jumlah		**Rp**	**3.591.120.758,00**

d. Piutang Dana Bagi Hasil Pajak Air Permukaan (PAP Tahun 2022)

Saldo Awal	:	**Rp**	**8.812.716,00**
Penambahan :			
- Alokasi Definitif Pajak Air Permukaan (PAP) Tahun 2022	:	Rp	111.642.520,00
		Rp	**111.642.520,00**
Pengurangan :			
- Penerimaan Piutang DBH PAP Tahun 2021 Pada Tahun 2022	:	Rp	82.811.753,00
- Realisasi Penerimaan DBH PAP Tahun 2022	:	Rp	34.287.301,00
		Rp	**117.099.054,00**
Saldo Akhir Piutang		**Rp**	**3.356.182,00**

Pengurangan Piutang DBH PAP Tahun 2022 bersumber dari :

1. Penerimaan Piutang DBH PAP Tahun 2021 yang diterima pada Tahun 2022 dengan rincian sebagai berikut :

- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 11 Februari 2022	:	Rp	7.665.912,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 18 Februari 2022	:	Rp	8.138.175,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 25 Maret 2022	:	Rp	7.785.148,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 27 April 2022	:	Rp	6.927.497,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 03 Juni 2022	:	Rp	7.787.870,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 30 Juni 2022	:	Rp	6.433.350,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 20 Juli 2022	:	Rp	12.778.000,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 23 Agustus 2022	:	Rp	6.314.667,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 14 September 2022	:	Rp	6.645.617,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 03 Oktober 2022	:	Rp	12.335.517,00
Jumlah		**Rp**	**82.811.753,00**

2. Realisasi Pendapatan DBH PAP Tahun 2021 dengan rincian sebagai berikut:

- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 31 Oktober 2022	:	Rp	659.233,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 30 November 2022	:	Rp	8.011.817,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 29 Desember 2022	:	Rp	8.762.704,00
- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 30 Desember 2022	:	Rp	16.853.547,00
Jumlah		**Rp**	**34.287.301,00**

Adapun Rincian Piutang Pendapatan Dana Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor Provinsi dapat dilihat pada **Lampiran 28.**

e. Piutang Dana Bagi Hasil Provinsi - Pajak Rokok

Tabel 5.3.18. Piutang Pendapatan Lainnya - Bagi Hasil Pajak Rokok Per 31 Desember 2022

Jenis Piutang	Saldo Awal Piutang (Rp)	Mutasi 2022		Piutang 2022 (Rp)
		Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	
Bagi Hasil Pajak Rokok	34.999,00	5.894.403.511,00	6.777.067.637,00	- 882.629.127,00
Jumlah	**34.999,00**	**5.894.403.511,00**	**6.777.067.637,00**	**- 882.629.127,00**

Penambahan dan Pengurangan Piutang Pajak Rokok Tahun 2022 dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Awal	:	**Rp**	**34.999,00**
Penambahan	:		
- Alokasi Definitif Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi kepada Kab/Kota dari Pajak Rokok Tahun Anggaran 2022	:	Rp	5.894.403.511,00
Jumlah		**Rp**	**5.894.403.511,00**
Pengurangan	:		
- Penerimaan Piutang Pajak Rokok Tahun 2021 pada Tahun 2022	:	Rp	1.730.733.162,00
- Realisasi Penerimaan Pajak Rokok Tahun 2022	:	Rp	5.046.334.475,00
Jumlah	:	**Rp**	**6.777.067.637,00**
Saldo Akhir Piutang Pajak Rokok	:	**-Rp**	**882.629.127,00**

Pengurangan Piutang Pajak Rokok Tahun 2022 sebesar Rp6.777.067.637,00 terdiri dari:

1. Penerimaan Piutang Pajak Rokok Tahun 2021 pada Tahun 2022 dengan rincian penerimaan sebagai berikut :

- Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 13 Mei 2022	:	Rp	1.730.733.162,00
Jumlah		**Rp**	**1.730.733.162,00**

2. Realisasi Penerimaan Pajak Rokok Tahun 2021 dengan rincian sebagai berikut:

a	Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 13 Mei 2022	:	Rp	882.664.126,00
b	Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 04 Agustus 2022	:	Rp	1.931.681.560,00
c	Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 08 November 2022	:	Rp	1.000.209.492,00
d	Rekening Koran RKUD Bank SULUTGO tanggal 23 Desember 2022	:	Rp	1.231.779.297,00
	Jumlah		**Rp**	**5.046.334.475,00**

Rincian Pendapatan DBH Pajak Rokok Provinsi Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 29.**

5.3.1.1.10.7. Piutang Lainnya

Pada tahun 2022 terdapat saldo Piutang Lainnya sebesar Rp390.282.151,68 yang bersumber dari Piutang Uang Muka sebagaimana tabel berikut :

Tabel 5.3.19. Piutang Lainnya per 31 Desember 2022

Jenis Piutang	Saldo Awal (Rp)	Mutasi 2022		Saldo Akhir
		Penambahan	Pengurangan	
Piutang Uang Muka	600.570.521,11	390.282.151,68	600.570.521,11	390.282.151,68
Jumlah	**600.570.521,11**	**390.282.151,68**	**600.570.521,11**	**390.282.151,68**

Berdasarkan tabel di atas, saldo piutang lainnya sebesar Rp390.282.151,68 dengan rincian sebagai berikut:

Penambahan :

- Piutang Uang Muka atas Pekerjaan Rehabilitasi Talud Sungai Ongkag (Kompleks TPA) oleh CV. GPI dengan nomor kontrak : 005/PUPR/PPK/KONTRAK/SDA/VI/2022 Tanggal 09 Juni 2022 sebesar Rp1.347.148.259,17 dengan realisasi uang muka sebesar 30% dari nilai kontrak yaitu Rp404.144.477,00 sesuai SP2D Nomor 04114 Tanggal 16 Juni 2022 dengan capaian fisik sampai dengan 31 Desember 2022 adalah sebesar 10,81% atau hanya sebesar Rp145.626.726,82 sehingga terdapat selisih atau piutang uang muka sebesar 19,19% atau Rp258.517.750,18.
- Piutang Uang Muka atas Pekerjaan Pemeliharaan Berkala Jalan Yos Sudarso dengan oleh CV. SA nomor kontrak: 05/KONTRAK/PUPR-KK/PPK.BM/U4/IV/2022 sebesar Rp1.122.354.362,00 dengan realisasi uang muka sebesar 30% dari nilai kontrak yaitu Rp336.706.308,00 sesuai SP2D Nomor 02857 Tanggal 27 April 2022 dengan capaian fisik sampai dengan 31 Desember 2022 adalah sebesar 18,26% atau

hanya sebesar Rp204.941.906,50 sehingga terdapat selisih atau piutang uang muka sebesar 11,74% atau Rp131.764.401,50.

Pengurangan :

- Pembayaran Piutang Uang Muka atas Pembangunan Lanjutan Pembangunan Gedung IBS dengan nomor kontrak:445/KONTRAK/RSUD-KK/PPK-04/VIII/2021 Tanggal 24 Agustus 2021 sebesar Rp3.682.222.695,00 dengan realisasi uang muka sebesar 30% dari nilai kontrak yaitu Rp1.104.666.808,00 dengan capaian fisik sampai dengan 31 Desember 2021 sebesar 13,69% atau hanya sebesar Rp504.096.286,95, sehingga terdapat selisih sebesar 16,31% atau Rp600.570.521,11 sesuai SP2D Nomor 07145 Tanggal 30 Agustus 2021. Pekerjaan tersebut dilanjutkan pada tahun 2022 dengan capaian fisik 77% sehingga kekurangan pekerjaan yang menjadi piutang uang muka sebesar Rp600.570.521,11 dapat dipenuhi.

5.3.1.1.11. Penyisihan Piutang

Dalam Kebijakan Akuntansi Kota Kotamobagu Nomor 31 Tahun 2019, penyisihan piutang tidak tertagih untuk pajak, Retribusi/Objek Retribusi dan Objek Pajak bukan pajak selain retribusi, ditetapkan sebesar:

a. Kualitas Lancar, sebesar 0% (nol persen) atau belum disisihkan;

b. Kualitas Kurang Lancar sebesar 10% (sepuluh persen) dari piutang kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);

c. Kualitas diragukan sebesar 50% (lima puluh persen) dari piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nila barang sitaan (jika ada); dan

d. Kualitas macet 100% (seratus persen) dari piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

Nilai Penyisihan Piutang Tahun 2022 Pada Neraca sebesar Rp6.450.622.556,74 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.3.20. Nilai Penyisihan Piutang Per 31 Desember 2022

Jenis Piutang		Nilai Piutang (Rp)	Nilai Penyisihan Piutang (Rp)	Nilai Bersih Piutang (Rp)
Piutang Pendapatan		**28.987.318.340,93**	**6.450.622.556,74**	**22.536.695.784,20**
a	Piutang Pajak Daerah	10.862.935.858,63	6.439.813.396,74	4.423.122.461,90
b	Piutang Retribusi Daerah	24.087.500,00	2.408.750,00	21.678.750,00
c	Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	-	-	-
d	Piutang Lain-Lain PAD yang Sah	4.692.720.889,30	8.400.410,00	4.684.320.479,30
e	Piutang Transfer Pemerintah Daerah	13.407.574.093,00	-	13.407.574.093,00
Piutang Lainnya		**390.282.151,68**	**-**	**390.282.151,68**
a	Piutang Uang Muka	390.282.151,68	-	390.282.151,68
JUMLAH		**29.377.600.492,61**	**6.450.622.556,74**	**22.926.977.935,88**

Sebagaimana tabel di atas, Nilai Penyisihan Piutang sebesar Rp6.450.622.556,74 diperoleh dari Penyisihan Piutang Pajak Daerah berdasarkan Klasifikasi Umur Piutang sebagaimana tabel berikut :

Tabel 5.3.21. Penyisihan Piutang Pendapatan Pajak Berdasarkan Klasifikasi Umur Piutang Per 31 Desember 2022

Jenis Piutang	Kualitas Piutang				Nilai Penyusutan dan Penyisihan Piutang
	Lancar (0-1 Thn)	Kurang Lancar (1-2 Thn)	Diragukan (2-5 Thn)	Macet (>5 Thn)	
	0%	10%	50%	100%	
Piutang PBB	1.042.657.533,00	856.442.226,00	1.250.245.556,00	5.182.166.594,08	8.331.511.909,08
Penyisihan Piutang PBB		85.644.222,60	625.122.778,00	5.182.166.594,08	- 5.892.933.594,68
Piutang Pajak Hotel	524.883.939,72	6.399.998,55	132.030.000,40	92.083.632,00	755.397.570,67
Penyisihan Piutang Pajak Hotel		639.999,86	66.015.000,20	92.083.632,00	- 158.738.632,06
Piutang Pajak Restoran	336.385.435,00	91.934.690,00	246.818.891,00	114.761.295,00	789.900.311,00
Penyisihan Piutang Pajak Restoran		9.193.469,00	123.409.445,50	114.761.295,00	- 247.364.209,50
Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya (Pajak Hiburan)	56.841.015,88	4.371.000,00	149.732.710,00	15.403.300,00	226.348.025,88
Penyisihan Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya (Pajak Hiburan)		437.100,00	74.866.355,00	15.403.300,00	- 90.706.755,00
Piutang Pajak Reklame	49.192.896,00	-	16.907.600,00	38.762.117,00	104.862.613,00
Penyisihan Piutang Pajak Reklame		-	8.453.800,00	38.762.117,00	- 47.215.917,00
Piutang PPJ	638.372.544,00	-	-	-	638.372.544,00
Penyisihan Piutang PPJ		-	-	-	-
Piutang BPHTB	-	3.000.550,00	3.000.000,00	-	6.000.550,00
Penyisihan Piutang BPHTB		300.055,00	1.500.000,00	-	- 1.800.055,00
Piutang Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	-	10.542.335,00	-	-	10.542.335,00
Penyisihan Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan		1.054.233,50	-	-	- 1.054.233,50
Jumlah Piutang Pajak Bruto					**10.862.935.858,63**
Jumlah Penyisihan Piutang Pajak					**- 6.439.813.396,74**
Jumlah Piutang Pajak Netto					**4.423.122.461,90**

Untuk Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya yang merupakan Piutang Transfer Dana Bagi Hasil Pajak Pemerintah Provinsi Sulawesi Utara dan Piutang Pajak Penerangan Jalan tidak memiliki penyisihan piutang karena secara keseluruhan berada pada klasifikasi umur piutang 0 s/d 1 Tahun yang sesuai Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kotamobagu nilai penyisihannya adalah 0%.

Adapun Daftar Piutang, Klasifikasi Umur Piutang dan Perhitungan Penyisihan Piutang Pajak Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 30.**

Rincian penyisihan piutang Pendapatan Retribusi sebagaimana tabel berikut :

Tabel 5.3.22. Penyisihan Piutang Pendapatan Retribusi Berdasarkan Klasifikasi Umur Piutang

Per 31 Desember 2022

Jenis Piutang	Kualitas Piutang				Nilai Penyusutan dan Penyisihan Piutang
	Lancar (0-1 Thn)	Kurang Lancar (1-2 Thn)	Diragukan (2-5 Thn)	Macet (>5 Thn)	
	0%	10%	50%	100%	
Piutang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi	-	24.087.500,00	-	-	24.087.500,00
Penyisihan Piutang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi		2.408.750,00	-	-	- 2.408.750,00
Jumlah Piutang Retribusi Bruto					**24.087.500,00**
Jumlah Penyisihan Piutang Retribusi					**- 2.408.750,00**
Jumlah Piutang Retribusi Netto					**21.678.750,00**

Sedangkan Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah lainnya sebagaimana tabel berikut :

Tabel 5.3.23. Penyisihan Piutang Pendapatan Lain-lain PAD yang Sah Lainnya Berdasarkan Klasifikasi Umur Piutang Per 31 Desember 2022

Jenis Piutang	Kualitas Piutang				Nilai Penyusutan dan Penyisihan Piutang
	Lancar (0-1 Thn)	Kurang Lancar (1-2 Thn)	Diragukan (2-5 Thn)	Macet (>5 Thn)	
	0%	10%	50%	100%	
Piutang Sewa Rusunawa	-	-	-	-	-
Penyisihan Piutang Sewa Rusunawa		-	-	-	-
Piutang Sewa Air Minum	-	84.004.100,00	-	-	84.004.100,00
Penyisihan Piutang Sewa Air Minum		8.400.410,00	-	-	- 8.400.410,00
Jumlah Piutang Pendapatan Lain-lain PAD yang Sah Lainnya Bruto					**84.004.100,00**
Jumlah Penyisihan Piutang Pendapatan Lain-lain PAD yang Sah Lainnya					**- 8.400.410,00**
Jumlah Piutang Pendapatan Lain-lain PAD yang Sah Lainnya Netto					**75.603.690,00**

5.3.1.1.12. Beban di Bayar Dimuka

Tidak terdapat saldo beban dibayar di muka tahun 2022 pada Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.3.1.1.13. Persediaan

Terdapat Saldo Persediaan per 31 Desember tahun 2022 sebesar Rp19.054.761.702,52 dengan rincian sebagaimana pada tabel berikut :

Tabel 5.3.24 Rincian Saldo Persediaan per 31 Desember 2022

Jenis Persediaan		Persediaan Tahun 2022 (Rp)	Persediaan Tahun 2021 (Rp)	Kenaikan/Penurunan (Rp)
Persediaan Barang Pakai Habis				
a	Persediaan Bahan	306.523.064,00	306.523.064,00	-
b	Suku Cadang	-	0,00	-
c	Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor	458.156.358,00	963.065.852,00	(504.909.494,00)
d	Obat-Obatan	12.822.766.530,52	10.120.521.558,66	2.702.244.971,86
e	Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat	5.467.315.750,00	1.635.594.450,00	3.831.721.300,00
Jumlah		**19.054.761.702,52**	**13.025.704.924,66**	**6.029.056.777,86**
Persediaan Barang Tak Habis Pakai				
a	Komponen	-	-	-
b	Pipa	-	-	-
Jumlah		**-**	**-**	**-**
Persediaan Barang Bekas Pakai				
a	Komponen Bekas dan Pipa	-	-	-
Jumlah		**-**	**-**	**-**
Jumlah Total Persediaan		**19.054.761.702,52**	**13.025.704.924,66**	**6.029.056.777,86**

Berdasarkan tabel di atas, saldo persediaan sebesar Rp19.054.761.702,52, terdapat pada beberapa SKPD dengan rincian sebagai berikut :

Saldo Persediaan Barang Pakai Habis Bahan sebesar Rp306.523.064,00 terdapat pada OPD:

Tabel 5.3.25. Saldo Persediaan Barang Pakai Habis – Bahan Per 31 Desember 2022

No	Nama OPD		Jumlah
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	:	306.523.064,00
Jumlah			**306.523.064,00**

Saldo Persediaan Barang Pakai Habis Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor sebesar Rp458.156.358,00 terdapat pada OPD :

Tabel 5.3.26. Saldo Persediaan Barang Pakai Habis – Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Per 31 Desember 2022

No	Nama OPD		Jumlah
1	Dinas Pendidikan	:	670.300,00
2	UPT Rumah Sakit Umum Daerah	:	314.176.400,00
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	:	3.673.500,00
4	Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil		16.270.000,00
5	Dinas Perhubungan	:	93.451.868,00
6	Dinas Pertanian dan Perikanan	:	2.560.000,00
7	Dinas Perdagangan, Koperasi dan UKM	:	18.493.000,00
8	Inspektorat Daerah		1.415.000,00
9	Badan Perencanaan, Penelitian dan Pengembangan Daerah	:	500.000,00
10	Puskesmas Upai	:	1.424.500,00
11	Puskesmas Kotobangon	:	322.400,00
12	Puskesmas Motoboi Kecil	:	5.199.390,00
Jumlah			**458.156.358,00**

Saldo Persediaan Obat-Obatan sebesar Rp12.822.766.530,52 terdapat pada OPD:

Tabel 5.3.27. Saldo Persediaan Obat-obatan Per 31 Desember 2022

No	Nama OPD		Jumlah
1	Dinas Kesehatan	:	92.197.025,00
2	UPT Rumah Sakit Umum Daerah	:	7.391.558.132,09
3	UPT Instalasi Farmasi Kesehatan	:	2.929.052.057,49
4	Puskesmas Upai	:	463.214.451,88
5	Puskesmas Kotobangon	:	567.635.186,68
6	Puskesmas Motoboi Kecil	:	538.712.432,80
7	Puskesmas Bilalang	:	332.961.428,13
8	Puskesmas Gogagoman	:	507.435.816,45
Jumlah			**12.822.766.530,52**

Saldo Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Rp5.467.315.750,00 terdapat pada OPD:

Tabel 5.3.28. Saldo Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat per 31 Desember 2022

No	Nama OPD		Jumlah
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	:	4.993.200.000,00
2	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	:	198.500.000,00
3	Dinas Ketahanan Pangan	:	180.495.750,00
4	Dinas Pertanian dan Perikanan	:	45.120.000,00
5	Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	:	50.000.000,00
Jumlah			**5.467.315.750,00**

Terdapat saldo Persediaan *expired* Obat-Obatan sebesar Rp1.904.327.219,82 terdapat pada OPD:

Tabel 5.3.29. Saldo Persediaan *expired* Obat-obatan Per 31 Desember 2022

No	Nama OPD		Jumlah
1	UPT Rumah Sakit Umum Daerah	:	890.697.523,82
2	UPT Instalasi Farmasi Kesehatan	:	1.013.629.696,00
Jumlah			**1.904.327.219,82**

5.3.1.2. Investasi Jangka Panjang

5.3.1.2.1. Investasi Jangka Panjang Non Permanen

Pemerintah Kota Kotamobagu tidak memiliki Investasi Jangka Panjang Non Permanen untuk Tahun 2022.

5.3.1.2.2. Investasi Jangka Panjang Permanen

Saldo Investasi Jangka Panjang Permanen Tahun 2022 Pemerintah Kota Kotamobagu sebesar Rp10.252.800.000,00 dengan rincian sebagaimana tabel berikut ini :

Tabel 5.3.30. Rincian Investasi Jangka Panjang Pemerintah Kota Kotamobagu per 31 Desember 2022

URAIAN	SALDO AKHIR		Kenaikan / Penurunan (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)	
Investasi Jangka Panjang Permanen	10.252.800.000,00	10.001.000.000,00	251.800.000,00
Investasi Jangka Panjang Non Permanen	-	-	-
JUMLAH	**10.252.800.000,00**	**10.001.000.000,00**	**251.800.000,00**

Investasi Jangka Panjang Pemerintah Kota Kotamobagu berupa Penyertaan Modal pada Bank SULUTGO. Penyertaan Modal Pemerintah Kota Kotamobagu didasarkan pada Peraturan Daerah Pemerintah Kota Kotamobagu Nomor 6 Tahun 2014 Tanggal 15 September 2014 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Kota Kotamobagu pada Bank SULUTGO. Nilai Penyertaan Modal Pemerintah Kota Kotamobagu sampai dengan Tahun 2022 sebesar Rp10.252.000.000,00. Berdasarkan surat Bank SULUTGO kepada Pemerintah Kota Kotamobagu nomor 065/A/AKL/II/2017 tanggal 6 Februari 2017 perihal penjelasan data setoran Modal Pemerintah Kota Kotamobagu, maka penyetoran Penyertaan Modal Pemerintah Kota Kotamobagu ke Bank SULUTGO dapat diuraikan sebagai berikut:

1. Dana Awal Modal disetor Pemerintah Kota Kotamobagu sebesar Rp1.000.000,00 yang merupakan Dana Hibah dari Pemerintah Kabupaten Bolaang Mongondow;
2. Setoran Modal Pemerintah Kota Kotamobagu tanggal 23 Desember 2014 sebesar Rp2.500.000.000,00 yang dibukukan pada tanggal 30 Desember 2014 ke Modal disetor atas nama Pemerintah Kota Kotamobagu dan disahkan pada RUPS tanggal 8 Mei 2015 yang dicatat dalam akta RUPS Nomor 71 Tanggal 22 Mei 2015;
3. Setoran Modal Pemerintah Kota Kotamobagu tanggal 10 September 2015 sebesar Rp3.500.000.000,00 dan dibukukan pada tanggal 12 November 2015 dan disahkan dalam RUPS tanggal 15 September 2015 sesuai akta RUPS Nomor 17 Tanggal 12 Oktober 2015; dan
4. Setoran Modal Pemerintah Kota Kotamobagu tanggal 29 Desember 2015 sebesar Rp4.000.000.000,00 berdasarkan akta RUPS Nomor 75 tanggal 30 Juni 2016.

Dalam hal Penyertaan Modal Pemerintah Kota Kotamobagu, sesuai surat dari PT. Bank SULUTGO nomor : 096/A/AKT/DIR/II/2023 tanggal 27 Februari 2023 perihal Posisi Modal Disetor setelah RUPS 09 Februari 2023 menyebutkan bahwa Jumlah Saham yang dimiliki oleh Pemerintah Kota Kotamobagu per 31 Desember 2022 adalah sebanyak 102.528 lembar dengan nominal Rp10.252.800.000,00 dan komposisi kepemilikan sebesar 0,93%.

Dalam Hasil Keputusan RUPS tanggal 09 Februari 2023 yang tertuang dalam Akta Risalah RUPS Luar Biasa PT. Bank SulutGo Nomor 11 Tanggal 09 Februari 2023 telah menyetujui dan mengesahkan Dana Setoran Modal beberapa pemegang saham dan telah dipindahbukukan pada tanggal 22 Februari 2023 sehingga Posisi Modal Disetor oleh Pemerintah Kota Kotamobagu menjadi sebesar Rp10.252.800.000,00.

5.3.1.3. Aset Tetap

Dalam rangka penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Kotamobagu Tahun 2022, untuk Akuntansi Aset Tetap berpedoman pada Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 Tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah dan Peraturan Wali Kota Nomor 31 Tahun 2019 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Wali Kota Kotamobagu Nomor 13.a Tahun 2014 Tentang Kebijakan Akuntansi.

Saldo Aset Tetap Pemerintah Kota Kotamobagu per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp2.081.813.961.246,96. Aset Tetap Tahun 2022 mengalami kenaikan sebesar Rp133.537.015.163,18 dari tahun 2021 sebesar Rp1.948.276.946.083,78 dengan uraian sebagai berikut :

Tabel 5.3.31.Saldo Akhir Barang Milik Daerah Kota Kotamobagu per 31 Desember 2022

NO	JENIS ASET TETAP	Saldo Per 31 Desember 2021	Saldo Per 31 Desember 2022
1	Tanah	60.679.340.812,52	69.811.048.641,50
2	Peralatan dan Mesin	467.632.812.233,51	480.396.644.651,51
3	Gedung dan Bangunan	581.575.002.505,49	611.812.907.692,49
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	784.296.432.589,36	862.288.029.460,69
5	Aset Tetap Lainnya	39.408.204.636,47	41.530.144.479,47
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	14.685.153.306,43	15.975.186.321,30
Jumlah		**1.948.276.946.083,78**	**2.081.813.961.246,96**

Tabel 5.3.32. Rincian Mutasi Barang Milik Daerah Per 31 Desember 2022

NO	JENIS ASET TETAP	Saldo Per 31 Desember 2021	Belanja Modal Tahun 2022	Reklasifikasi/Mutasi/Koreksi		Saldo Per 31 Desember 2022	Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2022	Nilai Buku Per 31 Desember 2022
				Bertambah	Berkurang			
1	Tanah	60.679.340.812,52	130.120.000,00	13.761.642.652,98	4.760.054.824,00	69.811.048.641,50	-	69.811.048.641,50
2	Peralatan dan Mesin	467.632.812.233,51	14.029.941.322,00	5.369.199.510,00	6.635.308.414,00	480.396.644.651,51	372.060.067.546,98	108.336.577.104,53
3	Gedung dan Bangunan	581.575.002.505,49	26.480.634.249,00	19.431.661.617,00	15.674.390.679,00	611.812.907.692,49	120.605.409.977,52	491.207.497.714,97
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	784.296.432.589,36	70.690.541.743,00	9.096.749.232,34	1.795.694.104,01	862.288.029.460,69	443.055.365.734,24	419.232.663.726,45
5	Aset Tetap Lainnya	39.408.204.636,47	779.196.000,00	2.279.516.843,00	936.773.000,00	41.530.144.479,47	-	41.530.144.479,47
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	14.685.153.306,43	-	10.357.883.785,88	9.067.850.771,01	15.975.186.321,30	-	15.975.186.321,30
Jumlah		**1.948.276.946.083,78**	**112.110.433.314,00**	**60.296.653.641,20**	**38.870.071.792,02**	**2.081.813.961.246,96**	**935.720.843.258,74**	**1.146.093.117.988,22**

Nilai Buku Aset Tetap Pemerintah Kota Kotamobagu per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp1.146.093.117.988,22. Adapun Rekapan Penambahan dan Pengurangan Aset Tetap dapat dilihat pada Rekapitulasi Mutasi Aset Tetap dan Penyusutan pada **Lampiran 31.**

Penjelasan atas mutasi penambahan dan pengurangan aset tetap sebagaimana tabel di atas adalah sebagai berikut:

5.3.1.3.1. Tanah

1. Aset Tetap Tanah

Saldo aset tetap berupa tanah per 31 Desember 2022 sebesar Rp69.811.048.641,50 mengalami kenaikan sebesar Rp9.131.707.828,98 dari tahun 2021 sebesar Rp60.679.340.812,52 sesuai dengan Rekapitulasi Penambahan Aset Tetap Tanah pada **Lampiran 32** dengan rincian sebagai berikut:

- Saldo awal sebesar Rp60.679.340.812,52;
- Penambahan dari belanja modal Rp130.120.000,00;
- Penambahan dari Mutasi sebesar Rp4.225.719.824,00;
- Penambahan dari Kapitalisasi sebesar Rp98.456.000,00;
- Penambahan dari Hibah sebesar Rp8.996.501.828,98;
- Penambahan dari Koreksi sebesar Rp440.965.000,00
- Pengurangan dari Mutasi sebesar Rp4.225.719.824,00;
- Pengurangan dari Koreksi sebesar Rp534.335.000,00
- Sesuai KIB A, Tanah per 31 Desember 2022 berjumlah 286 bidang, bertambah 13 bidang dari tahun 2021 yang berjumlah 273 bidang. Hal ini disebabkan adanya koreksi pencatatan berupa penghapusan 2 bidang tanah yang dihibahkan, dan penambahan atas pengadaan 3 bidang tanah, penambahan atas 18 bidang tanah asal hibah, dan penambahan koreksi atas 8 bidang tanah taman kanak-kanak, serta penggabungan beberapa bidang tanah yang awalnya berjumlah 21 bidang menjadi 7 bidang tanah.

Rekapitulasi penambahan dan pengurangan aset tetap tanah dapat dijelaskan sebagai berikut :

Penambahan Aset Tetap Tanah:

Penambahan dari Mutasi:

1. Sekretariat Daerah

Mutasi Aset Tetap Tanah dari OPD Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Sesuai BAST Nomor : 600/PUPR-KK/615/XII/2022 Tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp3.479.787.824,00.

2. Dinas Lingkungan Hidup

Mutasi Aset Tetap Tanah dari OPD Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Sesuai BAST Nomor: 001/BAST-ASET/PRKP-KK/I/2022 Tanggal 3 Januari 2022 sebesar Rp745.932.000,00.

Penambahan dari Kapitalisasi:

Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang

- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Jasa Penilai Publik (Appraisal) Pengadaan Tanah SPAM Mobalang sesuai SP2D Nomor. 13549 Tanggal 22 Desember 2022 sebesar Rp49.228.000,00; dan

- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Jasa Penilai Publik (Appraisal) Pengadaan Tanah SPAM Desa Sia sesuai SP2D Nomor. 13566 Tanggal 22 Desember 2022 sebesar Rp49.228.000,00.

Penambahan dari Hibah:

1. **Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman**
   Hibah Prasarana, Sarana dan Utilitas (PSU) Perumahan Perumnas Pobundayan Permai dari Perum Perumnas Sulawesi Utara sesuai Berita Acara Perolehan Nomor 80/W-KK/2022 dan SULUT/01/257/VI/2022 Tanggal 10 Juni 2022 sebesar Rp8.995.535.828,98.

2. **Dinas Kebudayaan dan Pariwisata**
   Penambahan Aset Tetap Tanah atas Hibah Tanah Pekuburan Raja Tadohe sesuai Berita Acara Serah Terima Hibah Nomor. 111/W-KK/2022 Tanggal 4 Juli 2022 sebesar Rp966.000,00.

Penambahan dari Koreksi:

Dinas Pendidikan
Koreksi atas Penambahan Aset Tetap Tanah sesuai dengan SK Walikota Nomor 301.c Tahun 2022 Tanggal 28 Oktober 2022 Tentang Penetapan Nilai Wajar Barang Milik Daerah Berupa Tanah dan Gedung Bangunan Untuk Tujuan Penyusunan Neraca Tahun 2022 sebesar Rp440.965.000,00.

Pengurangan Aset Tetap Tanah:
Pengurangan dari Mutasi:

1. **Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang**
   Mutasi Aset Tetap Tanah ke Sekretariat Daerah Sesuai BAST Nomor : 600/PUPR-KK/615/XII/2022 Tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp3.479.787.824,00.
2. **Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman**
   Mutasi Aset Tetap Tanah ke OPD Dinas Lingkungan Hidup Sesuai BAST Nomor: 001/BAST-ASET/PRKP-KK/I/2022 Tanggal 3 Januari 2022 sebesar Rp745.932.000,00.

Pengurangan dari Koreksi:
Badan Pengelolaan Keuangan Daerah
Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Tanah yang dihibahkan kepada Kejaksaan Negeri Kotamobagu sesuai SK Penghapusan Nomor 65.a Tahun 2022 Tanggal 29 Juni 2022 sebesar Rp534.335.000,00.

Terhadap Aset Tetap Tanah kami informasikan hal-hal sebagai berikut:

1. Total Bidang Tanah Milik Pemerintah Kota Kotamobagu berjumlah 286 bidang, dengan rincian 225 bidang tanah sudah bersertifikat, dan sisanya 61

bidang tanah belum bersertifikat, atau capaian sertifikasi bidang tanah Pemerintah Kota Kotamobagu sebesar 78,67%.

2. Terdapat aset tetap tanah dalam sengketa dan dalam proses persidangan.

Tanah Lahan Pasar Serasi yang masih bersengketa dengan Ahli Waris, yang dapat dijelaskan sebagai berikut:

a. Perkara Tata Usaha Negara, Antara Penggugat Sam Manoppo, Dkk melawan Kepala Kantor Pertanahan Kabupaten Bolaang Mongondow, dengan kronologi sebagai berikut:

1) Penggugat *in casu* yaitu Sam Manoppo, Dkk yang diwakili oleh kuasanya Drs. Andi Ladu Manoppo, MM dan Drs. Dolfie Paath Manoppo mengajukan gugatan pada tanggal 16 Januari 2012 dengan Nomor Register Perkara : 03/G.TUN/2012/PTUN.MDO dengan Objek Gugatan adalah Sertifikat Hak Pengelolaan Nomor 01 Kelurahan Gogagoman tanggal 01 Februari 1993 gambar situasi tanggal 27 Maret 1992 No. 346/1992 Luas 9.730 M2 atas nama Pemerintah Kabupaten TK II Bolaang Mongondow yang telah dialihkan hak menjadi atas nama Pemerintah Kota Kotamobagu tanggal 5 Agustus 2011 berdasarkan Berita Acara Serah Terima No. 020/Setdakab/09/04/I/2009 tanggal 12 Januari 2009 yang dikenal dengan sebutan Pasar Serasi;

2) Pada tanggal 24 April 2012 Majelis Hakim telah memutus perkara *a quo* dengan amar putusannya antara lain:

- Mengabulkan gugatan Para Penggugat;
- Menyatakan batal Sertifikat Hak Pengelolaan Nomor 01 Kelurahan Gogagoman tanggal 01 Februari 1993 gambar situasi tanggal 27 Maret 1992 No. 346/1992 Luas 9.730 M2 atas nama Pemerintah Kabupaten TK II Bolaang Mongondow yang telah dialihkan hak menjadi atas nama Pemerintah Kota Kotamobagu yang diterbitkan oleh Tergugat;
- Mewajibkan kepada tergugat untuk mencabut Sertifikat Hak Pengelolaan Nomor 01 Kelurahan Gogagoman tanggal 01 Februari 1993 gambar situasi tanggal 27 Maret 1992 No. 346/1992 Luas 9.730 M2 atas nama Pemerintah Kabupaten TK II Bolaang Mongondow yang telah dialihkan hak menjadi atas nama Pemerintah Kota Kotamobagu;
- Membebankan biaya perkara kepada Tergugat;

3) Pada Tanggal 07 Mei 2012 Tergugat mengajukan Permohonan banding atas Putusan Pengadilan Tata Usaha Negara Manado melalui Kuasa Hukumnya kepada Pengadilan Tinggi Tata Usaha

Negara Makassar melalui PTUN Manado, maka Pengadilan Tinggi Tata Usaha Negara Makassar setelah memeriksa berkas perkara kedua belah pihak yang dimohonkan banding termasuk didalamnya memori banding para Pembanding/Tergugat dan Kontra Memori Banding Terbanding/Penggugat, Majelis Hakim Pengadilan Tinggi Tata Usaha Negara Makassar berpendapat bahwa Pertimbangan hukum Hakim Pengadilan Tata Usaha Negara Manado telah tepat dan benar dan majelis hakim PTTUN Makassar sependapat dengan fakta-fakta persidangan lainnya;

4) Majelis Hakim PTTUN Makassar menjatuhkan putusannya pada tanggal 03 September 2012 dengan Nomor Perkara: 90/B.TUN/2012PT.TUN.Mks yang amar putusannya antara lain:
   - Menerima permohonan banding dari Tergugat/Pembanding;
   - Menguatkan Putusan Pengadilan Tata Usaha Negara Manado Nomor 03/G.TUN/2012/PTUN.Mdo Tanggal 24 April 2012 yang dimohonkan banding;
   - Membebankan biaya perkara kepada Pembanding;
5) Pada tanggal 02 Oktober 2012 Pembanding/ Tergugat mengajukan permohonan Kasasi melalui kuasa hukumnya atas putusan tingkat banding ke Mahkamah Agung RI melalui PTUN Manado, maka Mahkamah Agung RI setelah memeriksa berkas perkara kedua belah pihak yang dimohonkan kasasi termasuk didalamnya Memori Kasasi Tergugat/Pembanding/Pemohon Kasasi dan kontra memori kasasi penggugat/terbanding/termohon kasasi, selanjutnya telah menjatuhkan putusannya pada tanggal 21 Maret 2013 dengan nomor perkara: 478 K/TUN/2012 yang amar putusannya antara lain: Menolak permohonan kasasi dari pemohon kasasi dan membebankan biaya perkara kepada pemohon kasasi; dan
6) Pada Tanggal 03 Maret 2014 Pemohon Kasasi/Pembanding/Tergugat melakukan upaya hukum Peninjauan Kembali melalui kuasa hukumnya atas putusan tingkat Kasasi ke Mahkamah Agung RI melalui PTUN Manado, maka Mahkamah Agung RI setelah memeriksa berkas perkara para pihak yang dimohonkan Peninjauan Kembali termasuk Memori Peninjauan Kembali dan Kontra Memori Peninjauan Kembali, Selanjutnya memberikan putusannya pada tanggal 11 Juni 2015 dengan amar putusannya antara lain Menolak permohonan Peninjauan Kembali dari Pemohon Peninjauan Kembali dan membebankan biaya perkara kepada Pemohon Peninjauan Kembali.

b. Perkara Perdata, Antara Penggugat Pemerintah Kota Kotamobagu melawan Para Tergugat Hj. Lusye Paath Manoppo, dkk, dengan kronologi sebagai berikut:

1) Penggugat *in casu* yaitu Walikota Kota Kotamobagu dan Sekretaris Daerah Kota Kotamobagu diwakili Kuasa Hukumnya Syarif Lahani, SH mengajukan surat gugatan kepada Tergugat Hj. Lusye Paath Manoppo dkk selanjutnya disebut Para Tergugat tertanggal 19 Agustus 2016 dan diterima di kepaniteraan Pengadilan Negeri Kotamobagu pada tanggal 19 Agustus 2016 dengan Nomor Register Perkara: 86/Pdt. G/2016/PN. Ktg dengan gugatan yang diajukan adalah Perbuatan Melawan Hukum Para Tergugat atas sebidang tanah seluas 9.730 M2 yang dikenal dengan sebutan Pasar Serasi (objek sengketa) yang terletak di Kelurahan Gogagoman dan melakukan pungutan kepada para pedagang di atas tanah objek sengketa karena hak untuk mengelolah objek yang disengketakan tersebut telah menjadi hak pengelolaan tanah milik Penggugat Pemerintah Kota Kotamobagu berdasarkan hibah dari Pemerintah Kabupaten Bolaang Mongondow, dalam gugatan *a quo*, para tergugat telah mengajukan rekonpensi atas objek sengketa;

2) Pada tanggal 18 Desember 2017 Pengadilan Negeri Kota Kotamobagu telah memutus perkara *a quo* yang amar putusannya adalah mengabulkan gugatan penggugat untuk seluruhnya, menyatakan para tergugat telah melakukan perbuatan melawan hukum, menyatakan objek sengketa sah milik penggugat, menghukum para tergugat untuk menyerahkan tanah objek sengketa kepada penggugat dalam keadaan baik, membayar biaya yang timbul dalam perkara tersebut dan menolak gugatan rekonpensi para tergugat/penggugat dalam konpennsi; dan Atas putusan tersebut, Para Tergugat melalui kuasa insidentilnya Drs Andi Ladu Manoppo, MM dan Drs Dolfie Paath Manoppo kemudian mengajukan banding ke Pengadilan Tinggi Manado tertanggal 20 Desember 2017, Pengadilan Tinggi Manado setelah memeriksa berkas perkara kedua belah pihak yang dimohonkan banding termasuk didalamnya memori banding para tergugat/pembanding dan kontra memori banding penggugat/terbanding; dan

3) Selanjutnya Majelis Hakim Pengadilan Tinggi Manado telah menjatuhkan putusannya pada tanggal 04 September 2018 dengan nomor perkara: 85/PDT/2018/PT MND yang amarnya antara lain menyatakan gugatan penggugat rekonpensi/tergugat konpensi tidak dapat diterima, menerima eksepsi para tergugat dan menyatakan gugatan penggugat tidak dapat diterima serta membebankan biaya perkara kepada Terbanding/semula

Penggugat; dan Terhadap putusan pengadilan tingkat banding tersebut, pihak Penggugat/Pembanding telah menyatakan dan mengajukan upaya hukum kasasi ke Mahkamah Agung melalui Pengadilan Negeri Kotamobagu pada tanggaL 17 Oktober 2018 dan kemudian Majelis Hakim tingkat kasasi telah memutus perkara *a quo* pada tanggal 26 Agustus 2019 dan Salinan putusannya diterima oleh Pemohon Kasasi pada Tanggal 06 Februari 2020 yang amar putusannya adalah menolak permohonan Kasasi dari Pemohon Kasasi.

c. Perkara antara Penggugat Pemerintah Kota Kotamobagu melawan Para Tergugat Hj. Lusye Paath Manoppo, dkk, dengan kronologi sebagai berikut :

Pada tanggal 08 Juni 2022 Pemerintah Kota Kotamobagu mengajukan Kembali Gugatan sengketa Pasar Serasi di Pengadilan Negeri Kotamobagu dengan Nomor Perkara : 64/Pdt.g/2022.PNKtg di mana pada amar putusan Majelis Hakim menyatakan menolak eksepsi para tergugat, menyatakan Gugatan Penggugat tidak dapat diterima, menyatakan Gugatan Rekonvensi/Tergugat Konvensi tidak dapat diterima, menghukum Penggugat Konvensi/Tergugat Rekonvensi untuk membayar biaya perkara.

3. Pencatatan Aset Tanah di bawah jalan

Sesuai dengan lampiran Berita Acara Hibah Pemerintah Kabupaten Bolaang Mongondow kepada Pemerintah Kota Kotamobagu Nomor: 020/B.02/BKD/33/III/2021 dan Nomor: 49/W-KK/III/2021 Tanggal 23 Maret 2021, bahwa tanah dibawah jalan bukan merupakan objek yang dihibahkan Pemerintah Kabupaten Bolaang Mongondow kepada Pemerintah Kota Kotamobagu. Penyerahan aset jalan, tidak serta merta mengakibatkan tanah dibawah jalan menjadi hak milik Pemerintah Kota Kotamobagu, karena pengakuan suatu aset tetap dapat diandalkan apabila terdapat bukti bahwa telah terjadi perpindahan hak kepemilikan/penguasaan secara hukum. Pemerintah Kabupaten Bolaang Mongondow tidak menyerahkan aset tanah dibawah jalan kepada Pemerintah Kota Kotamobagu karena aset tanah di bawah jalan yang berada di wilayah Kota Kotamobagu tidak tercatat dalam Neraca Aset Pemerintah Kabupaten Bolaang Mongondow sesuai Surat Keterangan Kepala Badan Keuangan Daerah pada Pemerintah Kabupaten Bolaang Mongondow Nomor: 024/B.02/BKD/176/IV/2021.

Atas permasalahan ini telah dibuatkan kertas kerja nilai aset tanah dibawah jalan berdasarkan hasil rekonsiliasi antara Pemerintah Kota Kotamobagu dengan Pemerintah Kabupaten Bolaang Mongondow sesuai Berita Acara Rekonsiliasi Bersama Jalan Irigasi dan Jaringan (JIJ) antara Pemerintah Kabupaten Bolaang Mongondow dan Pemerintah Kota Kotamobagu Nomor: 800/B.02/BKD/596/X/2020 dan Nomor: 900/BPKD-KK/286/X/2020 tanggal 27 Oktober 2020.

5.3.1.3.2. Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa peralatan dan mesin per 31 Desember 2022 sebesar Rp480.396.644.651,51 mengalami kenaikan sebesar Rp12.763.832.418,00 dari tahun 2021 sebesar Rp467.632.812.233,51 sesuai Rekapitulasi Penambahan Aset Tetap Peralatan dan Mesin pada **Lampiran 33**, dengan rincian sebagai berikut:

- Saldo Awal Rp467.632.812.233,51;
- Belanja Modal sebesar Rp14.029.941.322,00;
- Penambahan dari reklasifikasi sebesar Rp417.938.251,00;
- Penambahan dari mutasi sebesar Rp3.902.556.500,00;
- Penambahan dari kapitalisasi sebesar Rp73.240.450,00;
- Penambahan dari hibah sebesar Rp975.464.309,00;
- Pengurangan dari reklasifikasi sebesar Rp1.255.477.591,00;
- Pengurangan dari mutasi sebesar Rp3.902.556.500,00; dan
- Pengurangan dari koreksi sebesar Rp1.477.274.323,00.

Terhadap **Lampiran 33,** penambahan dan pengurangan aset tetap peralatan dan mesin dapat dijelaskan sebagai berikut :

Penambahan Aset Tetap Peralatan dan Mesin

Penambahan dari Reklasifikasi:

1. **Bagian Kesejahteraan Rakyat**

   Reklasifikasi dari Aset Tetap Jalan Irigasi dan Jaringan atas atas pengadaan CCTV Masjid Baitul Makmur sesuai SP2D Nomor.09990 Tanggal 10 November 2022 sebesar Rp17.500.000,00.

2. **Dinas Pendidikan**

   - Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pengadaan Meubelair yang satu paket dengan Pekerjaan Fisik pada Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Tahun 2022 sebesar Rp373.876.230,00; dan

   - Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pengadaan Peralatan Laboratorium IPA Biologi & IPA Fisika sesuai SP2D Nomor.10545 Tanggal 21 November 2022 sebesar Rp24.562.021,00.

3. **Dinas Kepemudaan dan Olahraga**

   Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pengadaan Pintu Pagar Kolam Renang sesuai SP2D Nomor 06447 Tanggal 10 Agustus 2022 sebesar Rp2.000.000,00.

Penambahan dari Mutasi:

1. **Bagian Umum**

   - Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Bappelitbangda Sesuai BAST Nomor : 700/Bappelitbangda-KK/109/III/2022 dan 119/Umum-Setda/III/2022 Tanggal 30 Maret 2022 sebesar Rp105.790.000,00;

- Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Inspektorat Daerah Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.d/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp192.700.000,00; dan
- Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.g/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp211.600.000,00.

2. Bagian Pemerintahan

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Dinas Pendidikan Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.n/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp250.656.000,00.

3. Bagian Hukum

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Dinas Kebudayaan dan Pariwisata Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.i/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp239.083.000,00.

4. Bagian Humas dan Protokoler

- Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Bagian Organisasi Sesuai BAST Nomor : 003/SETDA-KK/276.a/VI/2022 Tanggal 13 Juni 2022 sebesar Rp175.000.000,00; dan
- Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD BPKD Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.c/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp420.000.000,00.

5. Bagian Organisasi

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Bagian Organisasi Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.j/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp242.400.000,00.

6. Bagian Ekonomi dan Pembangunan

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Dinas Komunikasi dan Informatika Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.f/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022sebesar Rp211.600.000,00.

7. Bagian Pengadaan Barang dan Jasa

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Bagian Umum Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.m/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp190.400.000,00.

8. Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.b/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp222.800.000,00.

9. Dinas Kepemudaan dan Olahraga

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Bappelitbangda Sesuai BAST Nomor : 700/Bappelitbangda-KK/162/V/2022 Tanggal 18 Mei 2022 sebesar Rp14.971.000,00.

10. Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Bagian Hukum Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.L/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp158.800.000,00.

11. Dinas Ketahanan Pangan

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Badan Kepegawaian Pendidikan dan Pelatihan Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.k/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp249.788.500,00.

12. Dinas Perdagangan, Koperasi dan UKM

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Bappelitbangda Sesuai BAST Nomor : 700/Bappelitbangda-KK/203.a/VI/2022 Tanggal 16 Juni 2022 sebesar Rp14.679.500,00.

13. Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Dinas Sosial Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.g/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp211.600.000,00.

14. Inspektorat Daerah

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Dinas Komunikasi dan Informatika Sesuai BAST Nomor : 600/DISKOMINFO-KK/24/II/2022 dan 700/IDTA/84/II/2022 Tanggal 21 Februari 2022 sebesar Rp17.500.000,00.

15. Dinas Lingkungan Hidup

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Sesuai BAST Nomor : 001/BAST-ASET/PRKP-KK/I/2022 Tanggal 3 Januari 2022 sebesar Rp311.500.000,00.

16. Badan Kesbangpol

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Satuan Polisi Pamong Praja Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.e/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp249.788.500,00.

17. Kecamatan Kotamobagu Barat

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Bappelitbangda Sesuai BAST Nomor : 700/Bappelitbangda-KK/340/X/2022 Tanggal 14 Oktober 2022 sebesar Rp12.900.000,00.

18. Kecamatan Kotamobagu Selatan

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin dari OPD Bagian Humas dan Protokoler Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.h/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp199.000.000,00.

Penambahan dari Kapitalisasi:

1. **Sekretariat DPRD**
   Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Belanja Pengadaan Sound Speaker sesuai SP2D Nomor. 00393 Tanggal 22 Februari 2022 sebesar Rp9.476.500,00.

2. **Dinas Pertanian dan Perikanan**

   - Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Belanja Perencanaan Pembuatan Apartemen Cacing Sutera sesuai SP2D Nomor. 04141 Tanggal 16 Juni 2022 sebesar Rp12.848.250,00; dan
   - Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Belanja Pengawasan Pembuatan Apartemen Cacing Sutera sesuai SP2D Nomor. 14754 tgl. 30 Desember 2022 sebesar Rp3.463.200,00.

3. **Dinas Komunikasi dan Informatika**

   Dikapitalisasikan dari belanja Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Belanja Alat / Bahan Untuk Kegiatan Kantor - Bahan Komputer Pada Kegiatan Pengelolaan e-Goverment di Lingkup Pemerintah Daerah Kabupaten / Kota sesuai SP2D Nomor 06728 Tanggal 12 Agustus 2022 sebesar Rp47.452.500,00.

Penambahan dari Hibah:

1. **Dinas Kesehatan**
   - Hibah dari Kementerian Kesehatan R.I Sesuai Naskah Hibah Nomor KN.02.07/1.3/4006/2022 Tanggal 8 April 2022 dan BAST Nomor KN.02.07/1.3/4007/2022 Tanggal 8 April sebesar Rp167.834.818,00;
   - Hibah dari Kementerian Kesehatan R.I Sesuai Naskah Hibah Nomor KN.02.07/C.IV/2745/2022 Tanggal 19 Agustus 2022 dan BAST Nomor KN.02.07/C.IV/2744/2022 Tanggal 19 Agustus 2022 sebesar Rp538.304.491,00.

2. **Dinas Lingkungan Hidup**
   Hibah Kendaraan Bermotor Sampah Roda Tiga dari Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan sesuai Naskah Hibah Nomor : PKS.34/MENLHK-SET/PSU33/KAP.3/2020 Tanggal 11 Juni 2020 dan Berita Acara Serah Terima Nomor: BA.34/MENLHK-SET/PSU33/KAP.3/6/2020 Tanggal 11 Juni 2020 sebesar Rp269.325.000,00.

Pengurangan Aset Tetap Peralatan dan Mesin

Pengurangan dari Reklasifikasi:

1. **Bagian Humas dan Protokoler**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Rusak Berat sebesar Rp185.400.000,00.

2. **Bagian Perekonomian dan Pembangunan**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Hilang sebesar Rp15.610.000,00.

3. **Dinas Pendidikan**
   Reklasifikasi ke Aset Tetap Lainnya atas Pengadaan Belanja yang bersumber dari Dana BOS Tahun 2022 sebesar Rp485.812.591,00.

4. **Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Rusak Berat sebesar Rp485.730.000,00.

5. **Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Rusak Berat sebesar Rp22.200.000,00.

6. **Badan Pengelolaan Keuangan Daerah**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Hilang sebesar Rp15.750.000,00.

7. **Bappelitbangda**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Rusak Berat sebesar Rp13.600.000,00.

8. **Dinas Lingkungan Hidup**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Hilang sebesar Rp16.500.000,00.

9. **Satuan Polisi Pamong Praja**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Hilang sebesar Rp14.875.000,00.

Pengurangan dari Mutasi:

1. **Bagian Umum**
   Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Bagian Pengadaan Barang dan Jasa Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.m/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022sebesar Rp190.400.000,00.

2. **Bagian Hukum**
   Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.L/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp158.800.000,00.

3. **Bagian Humas dan Protokoler**
   Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Kecamatan Kotamobagu Selatan Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.h/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022sebesar Rp199.000.000,00.

4. Bagian Organisasi

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Bagian Humas dan Protokoler Sesuai BAST Nomor : 003/SETDA-KK/276.a/VI/2022 Tanggal 13 Juni 2022 sebesar Rp175.000.000,00.

5. **Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang**

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.b/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp222.800.000,00.

6. Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman

- Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Bagian Umum Sesuai BAST Nomor: 900/BPKD-KK/025.g/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp211.600.000,00; dan

- Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Dinas Lingkungan Hidup Sesuai BAST Nomor: 001/BAST-ASET/PRKP-KK/I/2022 Tanggal 3 Januari 2022 sebesar Rp311.500.000,00.

7. **Dinas Perhubungan**

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Bagian Organisasi Sesuai BAST Nomor: 900/BPKD-KK/025.j/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp242.400.000,00.

8. **Dinas Pendidikan**

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Bagian Pemerintahan Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.n/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp250.656.000,00.

9. **Dinas Sosial**

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Dinas Penanaman Modal dan PTSP Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.g/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp211.600.000,00.

10. **Badan Pengelolaan Keuangan Daerah**

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Bagian Humas dan Protokoler Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.c/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp420.000.000,00.

11. **Inspektorat Daerah**

Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Bagian Umum Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.d/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp192.700.000,00.

12. Bappelitbangda

- Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Bagian Umum Sesuai BAST Nomor: 700/Bappelitbangda-KK/109/III/2022 dan 119/Umum-Setda/III/2022 Tanggal 30 Maret 2022 sebesar Rp105.790.000,00;

- Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Dinas Kepemudaan dan Olahraga Sesuai BAST Nomor: 700/Bappelitbangda-KK/162/V/2022 Tanggal 18 Mei 2022 sebesar Rp14.971.000,00;
- Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM Sesuai BAST Nomor: 700/Bappelitbangda-KK/203.a/VI/2022 Tanggal 16 Juni 2022 sebesar Rp14.679.500,00; dan
- Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Kecamatan Kotamobagu Barat Sesuai BAST Nomor: 700/Bappelitbangda-KK/340/X/2022 Tanggal 14 Oktober 2022 sebesar Rp12.900.000,00.

13. **Dinas Kebudayaan dan Pariwisata**
Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Bagian Hukum Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.i/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp239.083.000,00.

14. **Satuan Polisi Pamong Praja**
Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Badan Kesbangpol Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.e/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp249.788.500,00.

15. **Badan Kepegawaian, Pendidikan dan Pelatihan**
Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Dinas Ketahanan Pangan Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.k/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp249.788.500,00.

16. **Dinas Komunikasi dan Informatika**
    - Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Bagian Ekonomi dan Pembangunan Sesuai BAST Nomor : 900/BPKD-KK/025.f/I/2022 Tanggal 28 Januari 2022 sebesar Rp211.600.000,00; dan
    - Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin ke OPD Inspektorat Daerah Sesuai BAST Nomor : 600/DISKOMINFO-KK/24/II/2022 dan 700/IDTA/84/II/2022 Tanggal 21 Februari 2022 sebesar Rp17.500.000,00.

Pengurangan dari Koreksi:

1. **Sekretariat DPRD**
Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp57.859.000,00.

2. **Bagian Umum**

    - Koreksi Ke Belanja Barang dan Jasa atas Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya Pengadaan Bantal sesuai SP2D Nomor 05198 Tgl 13 Juli 2022 sebesar Rp3.000.000,00;

- Koreksi Ke Belanja Barang dan Jasa atas Belanja Modal Kebutuhan Rumah Tangga KDH (Badcover) sesuai SP2D Nomor 14566 Tgl 29 Des 2022 sebesar Rp10.000.000,00;
- Koreksi Ke Belanja Barang dan Jasa atas Belanja Modal Alat Pembersih (Selang) sesuai SP2D Nomor 12013 Tgl 8 Des 2022 sebesar Rp2.000.000,00;
- Koreksi Ke Belanja Barang dan Jasa atas Belanja Modal Alat Pembersih (Selang) sesuai SP2D Nomor 12015 Tgl 8 Des 2022 sebesar Rp2.000.000,00;
- Koreksi Ke Belanja Barang dan Jasa atas Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Bunga Rangkai) sesuai SP2D Nomor 04996 Tgl 8 Juli 2022 sebesar Rp10.000.000,00;
- Koreksi Ke Belanja Barang dan Jasa atas Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Taplak Meja Makan dan Meja rapat) sesuai SP2D Nomor 05041 Tgl 11 Juli 2022 sebesar Rp49.000.000,00;
- Koreksi Ke Belanja Barang dan Jasa atas Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Taplak Meja Tamu) sesuai SP2D Nomor 05042 Tgl 11 Juli 2022 sebesar Rp3.000.000,00;
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp48.795.000,00; dan
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp570.180.000,00.

3. Bagian Hukum

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp700.000,00.

4. Bagian Kesejahteraan Rakyat

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp2.466.000,00.

5. Bagian Pengadaan Barang dan Jasa

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp1.994.000,00.

6. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang

- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai

SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp5.000.000,00; dan

- Koreksi atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang berada dibawah batas minimum Kapitalisasi Ke Pencatatan Ekstrakompatabel 2022 sebesar Rp5.880.000,00.

7. Dinas Perhubungan

- Koreksi ke Belanja Operasional (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pengadaan Marka Jalan sesuai SP2D Nomor. 06894,08175 Tanggal 21 September 2022 sebesar Rp243.298.125,00;
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp1.850.000,00; dan
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp34.985.000,00.

8. Dinas Kesehatan

- Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas pengadaan Alat pemeriksaan golongan darah yang masuk kategori Barang habis pakai sesuai SP2D Nomor. 06134 Tanggal 4 Agustus 2022 sebesar Rp16.983.000,00; dan
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp1.581.000,00.

9. UPTD Rumah Sakit Umum Daerah

- Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Belanja Alat Dapur yang masuk kategori Barang Habis Pakai sesuai Bukti Nomor.011/PPKD-KK/RSU/XI/2022 Tanggal 01 Desember 2022 sebesar Rp4.515.050,00; dan
- Koreksi atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang berada dibawah batas minimum Kapitalisasi Ke Pencatatan Ekstrakompatabel 2022 sebesar Rp227.050,00.

10. Dinas Pendidikan

- Koreksi atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang berada dibawah batas minimum Kapitalisasi Ke Pencatatan Ekstrakompatabel 2022 sebesar Rp15.411.084,00;
- Koreksi atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin (Dana BOS Tahun 2022) yang berada dibawah batas minimum Kapitalisasi Ke Pencatatan Ekstrakompatabel 2022 sebesar Rp24.448.000,00;

- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp24.120.000,00; dan
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp115.384.725,00.

11. Dinas Kepemudaan dan Olahraga

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp16.000.000,00.

12. Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp6.095.000,00.

13. Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana

- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp13.550.000,00; dan
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp15.730.000,00.

14. Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak

Koreksi atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang berada dibawah batas minimum Kapitalisasi Ke Pencatatan Ekstrakompatabel 2022 sebesar Rp478.000,00.

15. Dinas Pertanian dan Perikanan

- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp2.000.000,00; dan
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp27.960.000,00.

16. Dinas Ketahanan Pangan

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp3.871.000,00.

17. Dinas Perdagangan, Koperasi dan UKM

- Koreksi ke Belanja Operasi (Barang dan Jasa) atas Pengadaan Perkakas Bengkel (Mata Gergaji) yang masuk kategori Barang Habis Pakai sesuai SP2D Nomor 06354 Tanggal 8 Agustus 2022 sebesar Rp151.875,00;
- Koreksi atas Belanja Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang masuk kategori Ekstrakompatebel sesuai SP2D Nomor. 06354 Tanggal 8 Agustus 2022 sebesar Rp149.114,00; dan
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp650.000,00.

18. Dinas Perindustrian dan Tenaga Kerja

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp2.565.000,00.

19. Badan Pengelolaan Keuangan Daerah

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp14.540.000,00.

20. Dinas Penanaman Modal dan PTSP

Koreksi atas Belanja Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang masuk kategori Ekstrakompatebel sesuai SP2D Nomor. 06651 Tanggal 12 Agustus 2022 sebesar Rp245.300,00.

21. Inspektorat Daerah

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp20.115.000,00.

22. Bappelitbangda

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp747.500,00.

23. Badan Kesbangpol

- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai

SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp2.550.000,00; dan

- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp14.550.000,00.

24. Satuan Polisi Pamong Praja

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp14.875.000,00.

25. Badan Kepegawaian, Pendidikan dan Pelatihan

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp10.450.000,00.

26. Dinas Kearsipan dan Perpustakaan

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp1.007.500,00.

27. Dinas Komunikasi dan Informatika

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp9.317.000,00.

28. Kecamatan Kotamobagu Utara

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Bangunan Dikarenakan Pelaksanaan Pembongkaran Dan Pemindahtanganan Sisa Bongkaran Pada Daftar Barang Milik Daerah Pemerintah Kota Kotamobagu sesuai SK Nomor. 84 Tahun 2022 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp45.000.000,00.

5.3.1.3.3. Gedung dan Bangunan

Saldo aset tetap berupa Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2022 sebesar Rp611.812.907.692,49 dan mengalami kenaikan sebesar Rp30.237.905.187,00 dari tahun 2021 sebesar Rp581.575.002.505,49 sesuai Rekapitulasi Penambahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada **Lampiran 34** dengan rincian sebagai berikut:

- Saldo awal sebesar Rp581.575.002.505,49;
- Belanja Modal sebesar Rp26.480.634.249,00;
- Penambahan dari reklasifikasi sebesar Rp9.370.016.033,00;
- Penambahan dari mutasi sebesar Rp3.234.018.066,00;
- Penambahan dari kapitalisasi sebesar Rp3.207.558.118,00;
- Penambahan dari koreksi sebesar Rp3.620.069.400,00;
- Pengurangan dari reklasifikasi sebesar Rp8.412.186.691,00;

- Pengurangan dari mutasi sebesar Rp3.234.018.066,00; dan
- Pengurangan dari koreksi sebesar Rp4.028.185.922,00.

Terhadap **Lampiran 34** penambahan dan pengurangan pada aset tetap Gedung dan Bangunan dapat dijelaskan sebagai berikut :

Penambahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan

Penambahan dari reklasifikasi :

1. **Sekretariat DPRD**
   Reklasifikasi dari KDP Tahun 2021 atas Pekerjaan Pembangunan Musholah Kantor DPRD Kotamobagu yang fisiknya sudah selesai 100% di Tahun 2022 sebesar Rp662.629.210,00.

2. **Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman**
   Reklasifikasi dari Aset Tetap Jalan Irigasi dan Jaringan atas Pek. Pemb. Tugu dan Pemasangan Lampu Hias Ikon Kotamobagu sesuai SP2D Nomor. 07054,14648,14740 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp487.195.249,00.

3. **UPTD Rumah Sakit Kota Kotamobagu**
   - Reklasifikasi dari Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun 2021 atas Pembangunan Lanjutan Koridor Rumah Sakit yang Bangunan Fisiknya sudah selesai 100% sebesar Rp3.942.577.204,00; dan
   - Reklasifikasi dari Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun 2021 atas Pembangunan Gedung CSSD yang Bangunan Fisiknya sudah selesai 100% sebesar Rp3.119.571.230,00.

4. **Dinas Pendidikan**
   - Reklasifikasi dari Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun 2021 atas Pekerjaan Pembangunan RKB SDN 1 Pontodon yang fisiknya sudah selesai 100% Tahun 2022 sebesar Rp976.290.940,00;
   - Reklasifikasi dari Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun 2020 atas Pekerjaan Perencanaan Pembangunan RKB SDN 1 Pontodon yang fisiknya sudah selesai 100% Tahun 2022 sebesar Rp23.947.000,00; dan
   - Reklasifikasi dari Aset Tetap Lainnya Tahun 2020 atas Pekerjaan Perencanaan Rehabilitasi Pagar SDN 2 Tabang yang fisiknya sudah selesai 100% Tahun 2022 sebesar Rp4.100.000,00.

5. **Dinas Kearsipan dan Perpustakaan**
   Reklasifikasi dari KDP Tahun 2021 atas jasa konsultasi DED pembangunan gedung perpustakaan sebesar Rp153.705.200,00.

Penambahan dari Mutasi :

1. **Bagian Umum**
   Mutasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan dari OPD Bagian Pengadaan Barang dan Jasa atas Pekerjaan Rehabilitasi Gedung Kantor Bagian PBJ/LPSE yang bangunan

induknya tercatat di Bagian Umum sesuai BAST Nomor : 200/SETDA-KK/06/167.a/XII/2022 Tanggal 28 Desember 2022 sebesar Rp217.323.321,00.

2. Badan Pengelolaan Keuangan Daerah

- Mutasi dari Bagian Umum atas Pekerjaan Renovasi Gedung Eks SMK Kotamobagu yang bangunan induknya tercatat di BPKD Kotamobagu sesuai BAST Nomor. 900/SETDA-KK/06/404.1/XII/2022 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp199.420.000,00; dan
- Mutasi dari Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang atas Pekerjaan Rehabilitasi Eks Kantor Bupati Bolmong (UDK) dan Rehabilitasi Eks UDK (Polres) yang bangunan induknya tercatat di BPKD Kotamobagu sesuai BAST Nomor. 600/PUPR-KK/602.a/XII/2022 Tanggal 26 Desember 2022 sebesar Rp1.120.664.289,00.

3. Dinas Lingkungan Hidup

Mutasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan dari OPD Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Sesuai BAST Nomor : 001/BAST-ASET/PRKP-KK/I/2022 Tanggal 3 Januari 2022 sebesar Rp1.696.610.456,00.

Penambahan dari Kapitalisasi:

1. Sekretariat DPRD

- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Pembangunan Gedung Kantor Tipe 1 sesuai SP2D Nomor.02967 Tanggal 28 April 2022 sebesar Rp39.342.600,00;
- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Pembangunan Gedung Kantor Tipe 2 sesuai SP2D Nomor.02963 Tanggal 28 April 2022 sebesar Rp59.546.300,00;
- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultan Pengawasan Pembangunan Kamar Mandi dan Perlengkapan Musholah sesuai SP2D Nomor. 13387 Tanggal 21 Desember 2022 sebesar Rp7.943.598,00;
- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultan Pengawasan Pembangunan Ruang Kerja sesuai SP2D Nomor. 13388 Tanggal 21 Desember 2022 sebesar Rp19.708.161,00;
- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultan Pengawasan Pemeliharaan Ruang Komisi sesuai SP2D Nomor. 13389 Tanggal 21 Desember 2022 sebesar Rp19.915.600,00;
- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultan Pengawasan Pemeliharaan Ruang Sekwan dan Tamu sesuai SP2D Nomor. 14474 Tanggal 28 Desember 2022 sebesar Rp27.758.800,00;
- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultan Pengawasan Pemeliharaan Ruang Paripurna sesuai SP2D Nomor. 14616 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp11.699.400,00;

- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Pemeliharaan) atas Pekerjaan Pemeliharaan Ruang Komisi sesuai SP2D Nomor. 06376,08329,09295,12021,13382 Tanggal 21 Desember 2022 sebesar Rp352.487.271,00;
- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Pemeliharaan) atas Pekerjaan Pemeliharaan Ruang Sekwan dan Tamu sesuai SP2D Nomor. 06111,07599,09689,14235,14477 Tanggal 28 Desember 2022 sebesar Rp376.228.295,00; dan
- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Pemeliharaan) atas Pekerjaan Pemeliharaan Ruang Paripurna sesuai SP2D Nomor. 14491,14615 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp199.861.865,00.

2. Bagian Umum

- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pembuatan Kanopi Samping Kantor Walikota Depan BKPP sesuai SP2D Nomor 04549,07808 Tanggal 13 September 2022 sebesar Rp99.692.330,00; dan
- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Renovasi Gedung Eks SMK Kotamobagu sesuai SP2D Nomor 13693,14490 Tanggal 28 Desember 2022 sebesar Rp199.420.000,00.

3. Bagian Pengadaan Barang dan Jasa

Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Pengawasan Pekerjaan Rehabilitasi gedung kantor PBJ/LPSE sesuai SP2D Nomor. 14556 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp7.941.035,00.

4. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang

- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Rehabilitasi Berat/ Ringan Eks Kantor Bupati (UDK) sesuai SP2D Nomor. 07332,14584,14663 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp957.973.149,00; dan
- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pemeliharaan dan Perawatan Bangunan Gedung Daerah (Eks UDK) Lanjutan sesuai SP2D Nomor. 13878,14203 Tanggal 27 Desember 2022 sebesar Rp162.691.140,00.

5. Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman

Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pek. Pemeliharaan Gedung Kantor sesuai SP2D Nomor 00017,00058/TU-NIHIL Tgl 20 Juni 2022 sebesar Rp199.347.800,00.

6. Dinas Pendidikan

- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Jasa Tenaga Ahli) atas Pekerjaan Jasa konsultasi pengawasan Rehabilitasi Pagar sesuai SP2D Nomor.14718 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp4.875.453,00;
- Dikapitalisasikan dari Belanja Barang dan Jasa atas Pembayaran Hutang Tahun 2021 Pekerjaan Pembangunan RKB SDN 1 Pontodon Lanjutan sesuai SP2D Nomor.10236 Tanggal 15 November 2022 sebesar Rp58.974.461,00;
- Dikapitalisasikan dari Belanja Barang dan Jasa atas Penyelesaian Sisa Pekerjaan Pembangunan RKB SDN 1 Pontodon Lanjutan sesuai SP2D Nomor.10236 Tanggal 15 November 2022 sebesar Rp165.263.034,00;
- Dikapitalisasikan dari Belanja Barang dan Jasa atas Pekerjaan Perencanaan Pembangunan Taman dan Halaman upacara SDN 1 Pontodon sesuai SP2D Nomor.14716 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp2.944.500,00; dan
- Dikapitalisasikan dari Belanja Barang dan Jasa atas Pekerjaan Jasa Konsultasi Pengawasan Pembangunan Taman dan Halaman Upacara SDN 1 Pontodon sesuai SP2D Nomor.14650 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp2.499.276,00.

7. Dinas Sosial

Dikapitalisasikan dari belanja Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Fasilitas Bantuan Sosial Kesejahteraan Keluarga (Rehabilitasi Rumah Singgah) sesuai SP2D Nomor.08858,14539,14642 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp172.643.700,00.

8. Dinas Pertanian dan Perikanan

- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Kolam Pendederan sesuai SP2D Nomor 02796 tgl 27 April 2022 sebesar Rp4.850.700,00;
- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Pembuatan Kolam Ikan Gurame sesuai SP2D Nomor 14409 tgl 28 Des 2022 sebesar Rp6.904.200,00;
- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Pengawasan Kolam Pendederan sesuai SP2D Nomor 14736 tgl 30 Des 2022 sebesar Rp3.879.450,00; dan
- Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Pengawasan Pembuatan Kolam Ikan Gurame sesuai SP2D Nomor 14731 tgl. 30 Des 2022 sebesar Rp4.739.700,00.

9. Dinas Kearsipan dan Perpustakaan

Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas jasa konsultasi DED pembangunan gedung perpustakaan Sesuai SP2D Nomor. 03399

Tanggal 27 Mei 2022. (Pembayaran sisa Tahun 2021 sebesar 20%) sebesar Rp38.426.300,00.

Penambahan dari Koreksi:

1. **Sekretariat DPRD**
   Koreksi atas Penambahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan dari pencatatan Ekstrakompatabel atas Pekerjaan Perencanaan Pembangunan Musholah Kantor DPRD Kotamobagu yang fisiknya sudah selesai 100% di Tahun 2022 sebesar Rp5.834.400,00.

2. **Sekretariat Daerah**
   Koreksi atas Penambahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan sesuai dengan SK Walikota Nomor 63.a Tahun 2022 Tentang Penetapan Nilai Wajar Barang Milik Daerah Berupa Gedung Bangunan Untuk Tujuan Penyusunan Neraca Tahun 2022 sebesar Rp1.100.616.000,00.

3. **Bagian Pengadaan Barang dan Jasa**
   Koreksi atas Penambahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan dari pencatatan Ekstrakompatabel atas Pekerjaan DED Perencanaan Pekerjaan Rehabilitasi gedung kantor PBJ/LPSE yang fisiknya sudah selesai 100% sebesar Rp9.995.000,00.

3. **Dinas Pendidikan**
   Koreksi atas Penambahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan sesuai dengan SK Walikota Nomor 301.c Tahun 2022 Tanggal 28 Oktober 2022 Tentang Penetapan Nilai Wajar Barang Milik Daerah Berupa Tanah dan Gedung Bangunan Untuk Tujuan Penyusunan Neraca Tahun 2022 sebesar Rp583.624.000,00.

3. **Dinas Kearsipan dan Perpustakaan**
   Koreksi atas Penambahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan sesuai dengan SK Walikota Nomor 63.a Tahun 2022 Tentang Penetapan Nilai Wajar Barang Milik Daerah Berupa Gedung Bangunan Untuk Tujuan Penyusunan Neraca Tahun 2022 sebesar Rp1.920.000.000,00.

Pengurangan Aset Tetap Gedung dan Bangunan

Pengurangan dari reklasifikasi :

1. **Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang**
   - Reklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Pekerjaan Jasa Konsultansi DED Pembanguan Tribun Lapangan Boki Hontinimbang Kotamobagu yang belum selesai 100% sesuai SP2D Nomor.06918,10653,14807 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp99.108.790,00;
   - Reklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Pekerjaan Pembangunan Alun-alun Lapangan Boki Hontinimbang Kotamobagu yang belum selesai 100% sesuai SP2D Nomor.06918,10653,14807 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp3.233.607.207,00; dan

- Reklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Pekerjaan Pembangunan Gapura Perbatasan Kotamobagu yang belum selesai 100% sesuai SP2D Nomor.08168,14371,14789 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp1.252.360.232,00.

2. Dinas Perhubungan

Reklasifikasi ke Konstruksi Dalamngerjaan atas atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Pengadaan Portal Parkir Elektronik sesuai SP2D Nomor.04846 Tanggal 6 Juli 2022 sebesar Rp52.214.400,00.

3. UPTD Rumah Sakit Kota Kotamobagu

- Reklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Pek. Lanjutan Pembangunan IBS (Instalasi Bedah Sentral) yang Bangunan Fisiknya tidak selesai 100% (Fisik 77%) di Tahun 2022 sesuai SP2D Nomor.14633 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp1.730.644.666,00; dan
- Reklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Pekerjaan Pembangunan Pagar Pintu Masuk/Keluar RS Kotamobagu yang Bangunan Fisiknya tidak selesai 100% (Fisik 84%) di Tahun 2022 sesuai SP2D Nomor.08743,14396,14764 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp758.160.000,00.

4. Dinas Pendidikan

- Reklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Belanja Pembangunan Pagar SDN 1 Sinindian, SDN 2 Sinindian, SDN 2 Biga dan SMPN 6 Kotamobagu yang fisiknya belum selesai 100% sebesar Rp563.971.266,00;
- Reklasifikasi ke Aset Tetap Peralatan dan Mesin atas Pengadaan Meubelair yang satu paket dengan Pekerjaan Fisik pada Belanja Modal Bangunan Gedung Tempat Pendidikan Tahun 2022 sebesar Rp373.876.230,00;
- Reklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Pekerjaan Perencanaan Penambahan RKB SDN 1 Motoboi Besar yang fisiknya belum selesai 100% sesuai SP2D Nomor.06387 Tanggal 9 Agustus 2022 sebesar Rp25.068.462,00;
- Reklasifikasi ke Aset Tetap Lainnya (Aset Renovasi) atas Pembangunan Area Bermain APE Luar Ruang TKN Pembina Kotamobagu yang bangunannya bukan milik Pemkot sesuai SP2D Nomor.05489,08850,12721 Tanggal 15 Desember 2022 sebesar Rp189.797.667,00; dan
- Reklasifikasi ke Aset Tetap Peralatan dan Mesin atas Pengadaan Peralatan Laboratorium IPA Biologi & IPA Fisika sesuai SP2D Nomor.10545 Tanggal 21 November 2022 sebesar Rp24.562.021,00.

5. Dinas Kepemudaan dan Olahraga

Reklasifikasi ke Aset tetap Peralatan dan Mesin atas Pengadaan Pintu Pagar Kolam Renang sesuai SP2D Nomor 06447 Tanggal 10 Agustus 2022 sebesar Rp2.000.000,00.

6. Dinas Pertanian dan Perikanan

Reklasifikasi Ke Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Pekerjaan Pembangunan Filter Air sesuai SP2D Nomor 14803 tgl. 30 Des 2022 yang pekerjaan fisiknya 81,62% sebesar Rp106.815.750,00.

Pengurangan dari Mutasi :

1. Bagian Umum

Mutasi ke BPKD Kotamobagu atas Pekerjaan Renovasi Gedung Eks SMK Kotamobagu yang bangunan induknya tercatat di BPKD Kotamobagu sesuai BAST Nomor. 900/SETDA-KK/06/404.1/XII/2022 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp199.420.000,00.

2. Bagian Pengadaan Barang dan Jasa

Mutasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan ke OPD Bagian Umum atas Pekerjaan Rehabilitasi Gedung Kantor Bagian PBJ/LPSE yang bangunan induknya tercatat di Bagian Umum sesuai BAST Nomor : 200/SETDA-KK/06/167.a/XII/2022 Tanggal 28 Desember 2022 sebesar Rp217.323.321,00.

3. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang

Mutasi ke BPKD atas Pekerjaan Rehabilitasi Eks Kantor Bupati Bolmong (UDK) dan Rehabilitasi Eks UDK (Polres) yang bangunan induknya tercatat di BPKD Kotamobagu sesuai BAST Nomor. 600/PUPR-KK/602.a/XII/2022 Tanggal 26 Desember 2022 sebesar Rp1.120.664.289,00.

4. Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman

Mutasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan ke OPD Dinas Lingkungan Hidup Sesuai BAST Nomor : 001/BAST-ASET/PRKP-KK/I/2022 Tanggal 3 Januari 2022 sebesar Rp1.696.610.456,00.

Pengurangan dari Koreksi:

1. Bagian Kesejahteraan Rakyat

Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Pemeliharaan) atas atas Pekerjaan Pemeliharaan Masjid Baitul Makmur sesuai SP2D Nomor.00436 Tanggal 23 Februari 2022 sebesar Rp20.325.945,00.

2. Dinas Pekerjaan Umum dan Pentaan Ruang

Koreksi ke Belanja Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pembangunan Lapangan Basket Kel. Kotamobagu yang diserahkan ke Sekolah Swasta sesuai SP2D Nomor.07805,14758,14777 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp149.581.000,00.

3. Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Bangunan Dikarenakan Pelaksanaan Pembongkaran Dan Pemindahtanganan Sisa Bongkaran Pada Daftar Barang Milik Daerah Pemerintah Kota Kotamobagu sesuai SK Nomor. 84 Tahun 2022 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp125.000.000,00.

4. Dinas Perhubungan

Koreksi atas Aset Tetap Gedung dan Bangunan yang berada dibawah batas minimum Kapitalisasi Ke Pencatatan Ekstrakompatabel 2022 sebesar Rp39.738.000,00.

5. Dinas Kesehatan

Koreksi ke Belanja Barang dan Jasa (Belanja Pemeliharaan) atas Pekerjaan Pemeliharaan Pagar Puskesmas Gogagoman sesuai SP2D Nomor. 02072,04870,06114 Tanggal 3 Agustus 2022 sebesar Rp104.669.000,00.

6. UPTD Rumah Sakit Kota Kotamobagu

- Koreksi Pembayaran Utang Tahun 2021 atas Pembangunan Lanjutan Koridor Rumah Sakit yang sudah diakui pada LHP 2021 sesuai SP2D Nomor.14581 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp231.916.307,00;
- Koreksi Pembayaran Utang Tahun 2021 atas Pembangunan Gedung CSSD yang sudah diakui pada LHP 2021 sesuai SP2D Nomor.12526 Tanggal 14 Desember 2022 sebesar Rp199.991.230,00; dan
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Bangunan Dikarenakan Pelaksanaan Pembongkaran Dan Pemindahtanganan Sisa Bongkaran Pada Daftar Barang Milik Daerah Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022 sesuai Surat Keputusan Nomor. 74.b Tahun 2022 Tanggal 26 September 2022 sebesar Rp210.072.000,00.

7. Dinas Pendidikan

- Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pengadaan Peralatan Laboratorium IPA Biologi & IPA Fisika yang masuk kategori Barang Habis Pakai sesuai SP2D Nomor.10545 Tanggal 21 November 2022 sebesar Rp50.107.979,00; dan
- Koreksi atas Pembayaran Hutang Tahun 2021 Pekerjaan Pembangunan RKB SDN 1 Pontodon Lanjutan yang sudah diakui pada LHP 2021 sesuai SP2D Nomor.10236 Tanggal 15 November 2022 sebesar Rp58.974.461,00.

8. Dinas Perdagangan, Koperasi dan UKM

Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pembangunan Pembawa air Kotor yang masuk kategori Pemeliharaan sesuai SP2D Nomor. 14572 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp10.000.000,00.

9. Badan Pengelolaan Keuangan Daerah

- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Gedung dan Bangunan yang dihibahkan kepada Kejaksaan Negeri Kotamobagu sesuai SK Penghapusan Nomor 65.a Tahun 2022 Tanggal 29 Juni 2022 sebesar Rp516.962.000,00; dan
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Bangunan Dikarenakan Pelaksanaan Pembongkaran Dan Pemindahtanganan Sisa Bongkaran Pada Daftar Barang Milik Daerah Pemerintah Kota Kotamobagu

sesuai SK Nomor. 84 Tahun 2022 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp125.000.000,00.

10. Dinas Kebudayaan dan Pariwisata

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Bangunan Dikarenakan Pelaksanaan Pembongkaran Dan Pemindahtanganan Sisa Bongkaran Pada Daftar Barang Milik Daerah Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022 sesuai Surat Keputusan Nomor. 74.b Tahun 2022 Tanggal 26 September 2022 sebesar Rp210.498.000,00.

11. Dinas Kearsipan dan Perpustakaan

- Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota Pekerjaan Pembangunan Gedung Perpustakaan Kota Kotamobagu Sesuai SP2D Nomor. 04550,07510,07692,08462,08532,09021,11568 Tanggal 2 Desember 2022 sebesar Rp55.350.000,00; dan
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Bangunan Dikarenakan Pelaksanaan Pembongkaran Dan Pemindahtanganan Sisa Bongkaran Pada Daftar Barang Milik Daerah Pemerintah Kota Kotamobagu sesuai SK Nomor. 84 Tahun 2022 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp1.920.000.000,00.

5.3.1.3.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan

Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2022 sebesar Rp862.288.029.460,69 mengalami kenaikan sebesar Rp77.991.596.871,33 dari tahun 2021 sebesar Rp784.296.432.589,36 sesuai dengan Rekapitulasi Penambahan Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan pada **Lampiran 35** dengan rincian sebagai berikut:

- Saldo awal sebesar Rp784.296.432.589,36;
- Belanja Modal sebesar Rp70.690.541.743,00;
- Penambahan dari Reklasifikasi sebesar Rp189.129.987,01;
- Penambahan dari Kapitalisasi sebesar Rp835.521.400,00;
- Penambahan dari Hibah sebesar Rp8.072.097.845,33;
- Pengurangan dari Reklasifikasi sebesar Rp1.334.089.742,32; dan
- Pengurangan dari Koreksi sebesar Rp461.604.361,69.

Mutasi penambahan dan pengurangan aset tetap Jalan Irigasi Jaringan dapat dijelaskan sebagai berikut :

Penambahan Jalan, Irigasi dan Jaringan

Penambahan dari Reklasifikasi:

Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang
Reklasifikasi dari KDP tahun 2021 atas Pekerjaan Pembangunan Drainase dan Plat Jalan Mawar Kel. Kotamobagu yang fisiknya sudah selesai 100% di tahun 2022 sebesar Rp189.129.987,01.

Penambahan dari Kapitalisasi:

1. **Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang**
   Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Pengawasan sesuai SP2D Nomor.02065,08788,10805 Tanggal 23 November 2022 sebesar Rp377.150.400,00.

2. **Dinas Kesehatan**
   Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pembangunan Konstruksi dan Jaringan IPAL Labkesda sesuai SP2D Nomor.06107,06112,10522,13910,14238 Tanggal 27 Desember 2022 sebesar Rp448.341.400,00.

3. **Dinas Perdagangan, Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah**

   Dikapitalisasikan dari Belanja Operas (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Penambahan Daya Listrik Pasar Genggulang sesuai SP2D Nomor. 14645 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp10.029.600,00.

Penambahan dari Hibah:

1. **Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman**
   - Hibah Prasarana, Sarana dan Utilitas (PSU) dari Kementerian Pekerjaan Umum sesuai Perjanjian Hibah Nomor 182/PKS/Dr/2019 dan 20/W-KK/II/2019 Tanggal 20 Februari 2019 serta Berita Acara Serah Terima Nomor 187/BA/Dr/2019 Tanggal 20 Februari 2019 sebesar Rp621.155.729; dan
   - Hibah Prasarana, Sarana dan Utilitas (PSU) Perumahan Perumnas Pobundayan Permai dari Perum Perumnas Sulawesi Utara sesuai Berita Acara Perolehan Nomor 80/W-KK/2022 dan SULUT/01/257/VI/2022 Tanggal 10 Juni 2022 sebesar Rp7.450.942.116,33.

Pengurangan Jalan, irigasi dan Jaringan

Pengurangan dari Reklasifikasi:

1. **Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang**
   - Reklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Pekerjaan Rehabilitasi Talud Sungai Ongkag (Kompleks TPA) yang Bangunan Fisiknya tidak selesai 100% (Fisik 10,81%) di Tahun 2022 sesuai SP2D Nomor.04114 Tanggal 16 Juni 2022 sebesar Rp 145.626.726,82;

- Reklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Pekerjaan Peningkatan Jalan Perkuburan Molinow-Monsi yang belum selesai 100% sesuai SP2D Nomor.02831,14505 Tanggal 28 Desember 2022 senilai Rp314.563.301,00;
- Reklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Pekerjaan Peningkatan Jalan Eleba Pontodon Timur (Hotmix) yang belum selesai 100% sesuai SP2D Nomor.02856,14514 Tanggal 28 Desember 2022 sebesar Rp181.762.559,00; dan
- Reklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Pekerjaan Pemeliharaan Berkala Jalan Yos Sudarso yang Bangunan Fisiknya tidak selesai 100% (Fisik 18,26%) di Tahun 2022 sesuai SP2D Nomor.02857 Tanggal 27 April 2022 sebesar Rp204.941.906,50.

2. Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman

Reklasifikasi ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pek. Pemb. Tugu dan Pemasangan Lampu Hias Ikon Kotamobagu sesuai SP2D Nomor. 07054,14648,14740 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp487.195.249,00.

Pengurangan dari Koreksi:

1. Bagian Kesejahteraan Rakyat

- Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Pemeliharaan) atas Pekerjaan Pemeliharaan Jaringan Listrik MABM sesuai SP2D Nomor.09989 Tanggal 10 November 2022 sebesar Rp5.468.000,00; dan
- Reklasifikasi ke Aset Tetap Peralatan dan Mesin atas pengadaan CCTV Masjid Baitul Makmur sesuai SP2D Nomor.09990 Tanggal 10 November 2022 sebesar Rp17.500.000,00.

2. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang

- Koreksi Pembayaran Utang atas Pekerjaan Pembangunan Drainase dan Plat Jalan Mawar Kel. Kotamobagu yang sudah diakui di tahun 2021 sebesar Rp9.954.210,01;
- Koreksi ke Piutang Uang Muka atas Pekerjaan Rehabilitasi Talud Sungai Ongkag (Kompleks TPA) yang Bangunan Fisiknya tidak selesai 100% (Realisasi Uang Muka 30% dan Fisik 10,81%) di Tahun 2022 sesuai SP2D Nomor.04114 Tanggal 16 Juni 2022 sebesar Rp258.517.750,18; dan
- Koreksi ke Piutang Uang Muka atas Pekerjaan Pemeliharaan Berkala Jalan Yos Sudarso yang Bangunan Fisiknya tidak selesai 100% (Realisasi Keuangan 30% dan Fisik 18,26%) di Tahun 2022 sesuai SP2D Nomor.02857 Tanggal 27 April 2022 sebesar Rp131.764.401,50.

3. Dinas Perdagangan, Koperasi dan UKM

Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pembangunan Pembawa air Kotor yang masuk kategori Pemeliharaan sesuai SP2D Nomor. 14572 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp38.400.000,00.

5.3.1.3.5. Aset Tetap lainnya

Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2022 sebesar Rp41.530.144.479,47 mengalami penambahan sebesar Rp2.121.939.843,00 dari tahun 2021 sebesar Rp39.408.204.636,47 sesuai dengan Rekapitulasi Penambahan Aset Tetap Aset Tetap Lainnya pada **Lampiran 36**, dengan rincian sebagai berikut :

- Saldo awal sebesar Rp39.408.204.636,47;
- Belanja Modal sebesar Rp779.196.000,00;
- Penambahan dari Reklasifikasi sebesar Rp675.610.258,00;
- Penambahan dari Kapitalisasi sebesar Rp1.603.906.585,00;
- Pengurangan dari Reklasifikasi sebesar Rp120.097.000,00; dan
- Pengurangan dari Koreksi sebesar Rp816.676.000,00.

Mutasi penambahan dan pengurangan aset tetap lainnya dapat dijelaskan sebagai berikut :

Penambahan Aset Tetap Lainnya

Penambahan dari Reklasifikasi:

Dinas Pendidikan

- Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pembangunan Area Bermain APE Luar Ruang TKN Pembina Kotamobagu yang bangunannya bukan milik Pemkot (Aset Renovasi) sesuai SP2D Nomor.05489,08850,12721 Tanggal 15 Desember 2022 sebesar Rp189.797.667,00; dan
- Reklasifikasi dari Aset Tetap Peralatan dan Mesin atas Pengadaan Belanja yang bersumber dari Dana BOS Tahun 2022 sebesar Rp485.812.591,00.

Penambahan dari Kapitalisasi :

1. **Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang**
   - Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Survey Kondisi Jalan dan Jembatan sesuai SP2D Nomor.10734 Tanggal 23 November 2022 sebesar Rp185.469.345,00; dan
   - Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Leger Jalan dan Jembatan sesuai SP2D Nomor.06948,13135 Tanggal 20 Desember 2022 sebesar Rp350.520.240,00.
2. **Dinas Perdagangan, Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah**
   Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan DED Pasar sesuai SP2D Nomor. 14646 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp98.887.000,00.

3. **Badan Pengelolaan Keuangan Daerah**
   Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultasi Pemuktahiran Data PBB P2 Kecamatan Timur sesuai SP2D Nomor.03812,07179 Tanggal 26 Agustus 2022 sebesar Rp757.686.000,00.

4. **Dinas Komunikasi dan Informatika**
   Dikapitalisasikan dari belanja Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Belanja Jasa Konsultansi Penyusunan Buku Rencana Induk SPBE sesuai SP2D Nomor 14495 Tanggal 28 Desember 2022 sebesar Rp211.344.000,00.

Pengurangan Aset Tetap Lainnya

Pengurangan dari Reklasifikasi:

1. **Dinas Pendidikan**
   - Reklasifikasi ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pekerjaan Perencanaan Rehabilitasi Pagar SDN 2 Tabang yang fisiknya sudah selesai 100% Tahun 2022 sebesar Rp4.100.000,00; dan
   - Reklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Jasa Konsultansi Perencanaan Pagar SDN 1 Sinindian, SDN 2 Sinindian, SDN 2 Biga dan SMPN 6 Kotamobagu yang fisiknya belum selesai 100% sebesar Rp 16.430.000,00.

2. **Badan Pengelolaan Keuangan Daerah**
   Reklasifikasi ke Aset Lainnya (Aset Tidak Berwujud) atas Pengadaan Aplikasi Dashboard Monitoring *E-Tax* sesuai SP2D Nomor. 08529 Tanggal 30 September 2022 sebesar Rp99.567.000,00.

Pengurangan dari Koreksi:

1. **Dinas Pekerjaan Umum dan Pentaan Ruang**
   - Koreksi ke Belanja Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Rehabilitasi Pemeliharaan Kantor Kejaksaan Negeri Kotamobagu sesuai SP2D Nomor.11672,13308 Tanggal 13 Desember 2022 sebesar Rp199.846.000,00; dan
   - Koreksi ke Belanja Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Rehabilitasi TK Bhayangkari Kotamobagu sesuai SP2D Nomor.10901,14641,14715 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp199.613.000,00.

2. **Dinas Pendidikan**
   - Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Belanja Modal Lisensi dan Franchise / Pengadaan Buku Elektronik yang masuk kategori Barang Habis Pakai sesuai SP2D Nomor.09814 Tanggal 8 November 2022 sebesar Rp106.462.000,00; dan
   - Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Belanja Software / Belanja Aplikasi E-Learning yang masuk kategori Barang Habis Pakai sesuai SP2D Nomor.10521 Tanggal 8 November 2022 sebesar Rp142.460.000,00.

3. Dinas Pertanian dan Perikanan

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Aset Tetap Lainnya karena Sebab Lain Tahun 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 82 Tahun 2022 Tanggal 04 November 2022 sebesar Rp168.295.000,00.

5.3.1.3.6. Konstruksi Dalam Pengerjaan

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2022 sebesar Rp15.975.186.321,30 mengalami penambahan sebesar Rp1.290.033.014,87 dari tahun 2021 sebesar Rp14.685.153.306,43 sesuai dengan Rekapitulasi Penambahan Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan pada **Lampiran 37**, dengan rincian sebagai berikut :

- Saldo awal sebesar Rp14.685.153.306,43;
- Penambahan dari Reklasifikasi sebesar Rp8.685.275.266,32;
- Penambahan dari Kapitalisasi sebesar Rp722.787.012,00;
- Penambahan dari Koreksi sebesar Rp949.821.507,56; dan
- Pengurangan dari Reklasifikasi sebesar Rp9.067.850.771,01.

Mutasi penambahan dan pengurangan Konstruksi Dalam Pengerjaan dapat dijelaskan sebagai berikut :

Penambahan Kontruksi dalam Pengerjaan

Penambahan dari Reklasifikasi

1. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang

- Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pekerjaan Jasa Konsultansi DED Pembanguan Tribun Lapangan Boki Hontinimbang Kotamobagu yang belum selesai 100% sesuai SP2D Nomor.06918,10653,14807 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp99.108.790,00;
- Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pekerjaan Pembangunan Alun-alun Lapangan Boki Hontinimbang Kotamobagu yang belum selesai 100% sesuai SP2D Nomor.06918,10653,14807 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp3.233.607.207,00;
- Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pekerjaan Pembangunan Gapura Perbatasan Kotamobagu yang belum selesai 100% sesuai SP2D Nomor. 08168,14371,14789 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp1.252.360.232,00;
- Reklasifikasi Dari Aset Tetap Jalan Irigasi dan Jaringan atas Pekerjaan Rehabilitasi Talud Sungai Ongkag (Kompleks TPA) yang Bangunan Fisiknya tidak selesai 100% (Fisik 10,81%) di Tahun 2022 sesuai SP2D Nomor.04114 Tanggal 16 Juni 2022 sebesar Rp145.626.726,82;
- Reklasifikasi Dari Aset Tetap Jalan Irigasi dan Jaringan atas Pekerjaan Peningkatan Jalan Perkuburan Molinow-Monsi yang belum selesai 100%

sesuai SP2D Nomor.02831,14505 Tanggal 28 Desember 2022 sebesar Rp314.563.301,00;

- Reklasifikasi Dari Aset Tetap Jalan Irigasi dan Jaringan atas Pekerjaan Peningkatan Jalan Eleba Pontodon Timur (Hotmix) yang belum selesai 100% sesuai SP2D Nomor.02856,14514 Tanggal 28 Desember 2022 sebesar Rp181.762.559,00; dan
- Reklasifikasi Dari Aset Tetap Jalan Irigasi dan Jaringan atas Pekerjaan Pemeliharaan Berkala Jalan Yos Sudarso yang Bangunan Fisiknya tidak selesai 100% (Fisik 18,26%) di Tahun 2022 sesuai SP2D Nomor.02857 Tanggal 27 April 2022 sebesar Rp204.941.906,50.

2. Dinas Perhubungan

Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Pengadaan Portal Parkir Elektronik sesuai SP2D Nomor.04846 Tanggal 6 Juli 2022 sebesar Rp52.214.400,00.

3. UPTD Rumah Sakit Kota Kotamobagu

- Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pek. Lanjutan Pembangunan IBS (Instalasi Bedah Sentral) yang Bangunan Fisiknya tidak selesai 100% (Fisik 77%) di Tahun 2022 sesuai SP2D Nomor.14633 Tanggal 29 Desember 2022 sebesar Rp1.730.644.666,00; dan
- Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pekerjaan Pembangunan Pagar Pintu Masuk/Keluar RS Kotamobagu yang Bangunan Fisiknya tidak selesai 100% (Fisik 84%) di Tahun 2022 sesuai SP2D Nomor.08743,14396,14764 Tanggal 30 Desember 2022 sebesar Rp758.160.000,00.

4. Dinas Pendidikan

- Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Belanja Pembangunan Pagar SDN 1 Sinindian, SDN 2 Sinindian, SDN 2 Biga dan SMPN 6 Kotamobagu yang fisiknya belum selesai 100% sebesar Rp563.971.266,00;
- Reklasifikasi dari Aset Tetap Lainnya Tahun 2020 atas Jasa Konsultansi Perencanaan Pagar SDN 1 Sinindian, SDN 2 Sinindian, SDN 2 Biga dan SMPN 6 Kotamobagu yang fisiknya belum selesai 100% sebesar Rp16.430.000,00; dan

  Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pekerjaan Perencanaan Penambahan RKB SDN 1 Motoboi Besar yang fisiknya belum selesai 100% sesuai SP2D Nomor.06387 Tanggal 9 Agustus 2022 sebesar Rp25.068.462,00.

5. Dinas Pertanian dan Perikanan

Reklasifikasi dari Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pekerjaan Pembangunan Filter Air sesuai SP2D Nomor 14803 tgl. 30 Des 2022 yang pekerjaan fisiknya 81,62% sebesar Rp106.815.750,00;

Penambahan dari Kapitalisasi

1. **Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang**
   Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi DED Perencanaan Jalan dan Jembatan sesuai SP2D Nomor.02880,06530 Tanggal 10 Agustus 2022 sebesar Rp592.627.750,00.

2. **Dinas Pendidikan**
   Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Jasa Tenaga Ahli) atas Pekerjaan Jasa konsultansi pengawasan Rehabilitasi Pagar SDN 1 Sinindian, SDN 2 Sinindian, SDN 2 Biga dan SMPN 6 Kotamobagu yang fisiknya belum selesai 100% sebesar Rp19.501.812,00.

3. **Dinas Pertanian dan Perikanan**
   - Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Pekerjaan Pembangunan Filter Air sesuai SP2D Nomor 14439 tgl. 28 Des 2022 sebesar Rp6.882.000,00; dan
   - Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Pengawasan Pekerjaan Pembangunan Filter Air sesuai SP2D Nomor 14733 tgl 30 Des 2022 sebesar Rp4.767.450,00.

4. **Dinas Kearsipan dan Perpustakaan**
   Dikapitalisasikan dari Belanja Barang dan Jasa atas Pekerjaan jasa konsultasi perencanaan arsitektur DED Lanscape gedung perpustakaan sesuai SP2D Nomor. 13546 Tanggal 22 Desember 2022 sebesar Rp99.008.000,00.

Penambahan dari Koreksi

1. **Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang**
   - Koreksi Penambahan Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Pekerjaan Pembangunan Alun-alun Lapangan Boki Hontinimbang Kotamobagu yang realisasi fisiknya 82% dan Realisasi Keuangan 77% (Utang) sebesar Rp209.974.494,89; dan
   - Koreksi Penambahan Aset Tetap KDP atas Pekerjaan Pembangunan Gapura Perbatasan Kotamobagu yang Realisasi Fisik 92,20% dan Realisasi Keuangan 87% (Utang) sebesar Rp74.853.715,22.

2. **UPTD Rumah Sakit Kota Kotamobagu**
   Koreksi Penambahan Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan atas Pengakuan Piutang Uang Muka Tahun 2021 Pekerjaan Lanjutan Pembangunan IBS (Instalasi Bedah Sentral) yang telah diselesaikan Pihak Ketiga sesuai Berita Acara Pembayaran Termin Akhir Sebesar 77% Nomor.0068/BAP/RSUD-KK/XII/2022 Tanggal 28 Desember 2022 sebesar Rp600.570.521,11.

3. **Dinas Pendidikan**
   Koreksi Penambahan Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan dari Pengakuan Hutang Selisih antara Realisasi Fisik dan Keuangan atas Pembangunan Pagar SDN 1 Sinindian, SDN 2 Sinindian, SDN 2 Biga dan SMPN 6 Kotamobagu yang fisiknya belum selesai 100% sebesar Rp54.997.526,34.

4. Dinas Pertanian dan Perikanan

Koreksi atas (Pengakuan Utang) Pekerjaan Pembangunan Filter Air yang merupakan selisih antara Realisasi fisiknya 81,62% dan Realisasi Keuangan 75% sebesar Rp9.425.250,00.

Pengurangan Kontruksi Dalam Pengerjaan

Pengurangan dari reklasifikasi

1. Sekretariat DPRD

Reklasifikasi ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pekerjaan Pembangunan Musholah Kantor DPRD Kotamobagu yang fisiknya sudah selesai 100% di Tahun 2022 sebesar Rp662.629.210,00.

2. Dinas Pendidikan

- Reklasifikasi ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pekerjaan Pembangunan RKB SDN 1 Pontodon yang fisiknya sudah selesai 100% Tahun 2022 sebesar Rp976.290.940,00; dan
- Reklasifikasi ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pekerjaan Perencanaan Pembangunan RKB SDN 1 Pontodon yang fisiknya sudah selesai 100% Tahun 2022 sebesar Rp23.947.000,00.

3. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang

Reklasifikasi ke Aset Tetap Jalan Irigasi dan Jaringan atas Pekerjaan Pembangunan Drainase dan Plat Jalan Mawar Kel. Kotamobagu Tahun 2021 yang fisiknya sudah selesai 100% di tahun 2022 sebesar Rp189.129.987,01.

4. UPTD Rumah Sakit Kota Kotamobagu

- Reklasifikasi ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pembangunan Lanjutan Koridor Rumah Sakit yang Bangunan Fisiknya sudah selesai 100% sebesar Rp3.942.577.204,00; dan
- Reklasifikasi ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas Pembangunan Gedung CSSD yang Bangunan Fisiknya sudah selesai 100% sebesar Rp3.119.571.230,00.

5. Dinas Kearsipan dan Perpustakaan

Reklasifikasi ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan atas jasa konsultasi DED pembangunan gedung perpustakaan yang gedungnya sudah selesai 100% sebesar Rp153.705.200,00.

5.3.1.3.7. Akumulasi Penyusutan

Penyusutan Barang Milik Daerah berupa Aset Tetap, yang selanjutnya disebut Penyusutan Aset Tetap, adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset. Selengkapnya rekapitulasi nilai akumulasi penyusutan Aset Tetap Pemerintah Kota Kotamobagu sebagaimana dalam Daftar Rekapitulasi Penyusutan Aset Tetap pada **Lampiran 38.**

Berdasarkan **Lampiran 38**, saldo akumulasi penyusutan aset tetap per 31 Desember 2022 sebesar Rp935.720.843.258,74 dengan rincian penjelasan sebagai berikut:

- Saldo Awal Akumulasi penyusutan per 31 Desember 2021 sebesar Rp824.061.645.535,75;
- Penyusutan Bertambah per 31 Desember 2022 sebesar Rp7.008.321.892,53;
- Penyusutan Berkurang per 31 Desember 2022 sebesar Rp7.347.753.140,43;
- Beban Penyusutan Tahun 2022 Rp112.768.293.970,90; dan
- Reklasifikasi ke Aset Lain-lain sebesar Rp769.665.000,00

Secara lengkap akumulasi penyusutan per jenis aset tetap adalah sebagai berikut:

1. **Akumulasi Penyusutan Peralatan Dan Mesin**

   Saldo akumulasi penyusutan peralatan dan mesin per 31 Desember 2022 sebesar Rp372.060.067.546,98 diperoleh dari:

   - Saldo Awal Akumulasi penyusutan Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2021 sebesar Rp323.527.924.895,98;
   - Penyusutan bertambah sebesar Rp4.062.172.491,22;
   - Penyusutan berkurang sebesar Rp4.622.971.953,74;
   - Beban Penyusutan tahun 2022 sebesar Rp49.862.607.113,52; dan
   - Reklas ke Aset Lain-lain sebesar Rp769.665.000,00.

   (Lihat **Lampiran 39**)

2. **Akumulasi Penyusutan Gedung Dan Bangunan**

   Saldo akumulasi penyusutan Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2022 sebesar Rp120.605.409.977,52 diperoleh dari:

   - Akumulasi penyusutan per 31 Desember 2021 sebesar Rp106.554.031.052,60;
   - Penyusutan bertambah sebesar Rp2.682.158.216,47;
   - Penyusutan berkurang sebesar Rp2.724.781.186,69; dan
   - Beban Penyusutan tahun 2021 sebesar Rp 14.094.001.895,14.

   (Lihat **Lampiran 40**)

3. **Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi Dan Jaringan**

   Saldo akumulasi penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2022 sebesar Rp443.055.365.734,24 diperoleh dari:

   - Akumulasi penyusutan per 31 Desember 2021 sebesar Rp393.979.689.587,17;
   - Penyusutan bertambah sebesar Rp263.991.184,83; dan
   - Beban Penyusutan tahun 2022 sebesar Rp48.811.684.962,24.

   (Lihat **Lampiran 41**)

5.3.1.4. Dana Cadangan

Tidak Terdapat Dana Cadangan pada Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022.

5.3.1.5. Aset Lainnya

Aset Lainnya per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp13.798.527.451,59 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.3.33. Aset Lainnya Per 31 Desember 2022

Jenis Aset Lainnya	Saldo Awal (Nilai Perolehan Tahun 2021)	Mutasi 2022		Saldo Akhir (Rp)
		Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	
Tagihan Jangka Panjang	4.915.565.231,96	5.265.615.796,33	4.915.565.231,96	5.265.615.796,33
Aset Tidak Berwujud	1.240.159.525,00	145.067.000,00	0,00	1.385.226.525,00
Aset Lain-lain	19.501.332.867,44	781.990.000,00	1.810.746.002,00	18.472.576.865,44
Akumulasi penyusutan Aset Lain-Lain	-13.061.311.972,42	779.422.291,67	1.005.090.288,91	-12.835.643.975,18
Amortisasi Aset Tidak Berwujud	-1.131.087.947,08	91.381.177,91	0,00	-1.222.469.125,00
Dana Transfer *Treasury Deposit Facility* (TDF)	0,00	2.733.221.365,00	0,00	2.733.221.365,00
Jumlah	**11.464.657.704,90**	**9.796.697.630,91**	**7.731.401.522,87**	**13.798.527.451,59**

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa Aset Lainnya terdiri dari Tagihan Jangka Panjang, Aset Lain-lain, Aset Tidak Berwujud, Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain dan Akumulasi Penyusutan (Amortisasi) Aset Tidak Berwujud, serta Dana Transfer *Treasury Deposit Facility* (TDF). Adapun Komponen Aset Lainnya dapat dijelaskan sebagai berikut:

5.3.1.5.1. Tagihan Jangka Panjang

Saldo tagihan jangka panjang Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022 sebesar Rp5.265.615.796,33 merupakan Tagihan Jangka Panjang Tuntutan Ganti Rugi pada Pemerintah Kota Kotamobagu berdasarkan Berita Acara Pemantauan Kerugian Daerah Semester I Tahun 2022 Hasil Pemeriksaan BPK RI.

5.3.1.5.2. Kemitraan dengan Pihak Ketiga

Tidak terdapat saldo Kemitraan dengan Pihak Ketiga pada Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022.

5.3.1.5.3. Aset Tidak Berwujud

Saldo Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp1.385.226.525,00 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.3.34. Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2022

No.	Jenis Aset Lainnya	Saldo Per 31 Desember 2021	Belanja Modal Tahun 2022	Reklasifikasi/Mutasi/Koreksi		Saldo Per 31 Desember 2022	Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2022	Nilai Buku Per 31 Desember 2022
				Bertambah	Berkurang			
1	Aset Tidak Berwujud	1.240.159.525,00	-	145.067.000,00	-	1.385.226.525,00	1.222.469.125,00	162.757.400,00
Jumlah		**1.240.159.525,00**	**-**	**145.067.000,00**	**-**	**1.385.226.525,00**	**1.222.469.125,00**	**162.757.400,00**

Nilai aset tidak berwujud Tahun 2022 sebesar Rp1.385.226.525,00 diperoleh dari:

- Saldo awal sebesar Rp1.240.159.525,00;
- Penambahan dari Reklasifikasi sebesar Rp99.567.000,00; dan
- Penambahan dari Kapitalisasi sebesar Rp45.500.000,00;

Penambahan Aset Tidak Berwujud
Penambahan dari Reklasifikasi:

1. **Badan Pengelolaan Keuangan Daerah**
   Reklasifikasi dari Aset Tetap Lainnya atas Pengadaan Aplikasi *Dashboard* Monitoring *E-Tax* sesuai SP2D Nomor. 08529 Tanggal 30 September 2022 sebesar Rp99.567.000,00.

Penambahan dari Kapitalisasi:

1. **Bappelitbangda**
   Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa *Updating* Sistem Informasi Manajemen Monitoring Evaluasi Pembanguan Daerah (*New e-Monev*) sesuai SP2D nomor. 07358 Tanggal 31 Agustus 2022 sebesar Rp30.000.000,00.
2. **Dinas Perhubungan**

   Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Belanja Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi (Aplikasi KIR Online) sesuai SP2D Nomor.02937 Tanggal 28 April 2022 sebesar Rp15.500.000,00.

5.3.1.5.4. Aset Lain-Lain

Saldo Aset Lain-Lain per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp18.472.576.865,44 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.35. Aset Lain-Lain Per 31 Desember 2022

No.	Jenis Aset Lainnya	Saldo Per 31 Desember 2021	Belanja Modal Tahun 2022	Reklasifikasi/Mutasi/Koreksi		Saldo Per 31 Desember 2022	Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2022	Nilai Buku Per 31 Desember 2022
				Bertambah	Berkurang			
1	Aset Lain-lain	19.501.332.867,44	-	781.990.000,00	1.810.746.002,00	18.472.576.865,44	12.835.643.975,18	5.636.932.890,26
Jumlah		**19.501.332.867,44**	**-**	**781.990.000,00**	**1.810.746.002,00**	**18.472.576.865,44**	**12.835.643.975,18**	**5.636.932.890,26**

Saldo Aset Lain-Lain per 31 Desember 2022 sebesar Rp18.472.576.865,44 diperoleh dari :

- Saldo Awal sebesar Rp19.501.332.867,44;
- Penambahan dari Reklasifikasi sebesar Rp769.665.000,00;

- Penambahan dari Mutasi sebesar Rp12.325.000,00;
- Pengurangan dari Mutasi sebesar Rp12.325.000,00; dan
- Pengurangan dari Koreksi sebesar Rp1.798.421.002,00.

Penambahan Aset Lain-lain

Penambahan dari Reklasifikasi:

1. **Bagian Humas dan Protokoler**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Rusak Berat sebesar Rp185.400.000,00.
2. **Bagian Perekonomian dan Pembangunan**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Hilang sebesar Rp15.610.000,00.
3. **Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Rusak Berat sebesar Rp485.730.000,00.
4. **Badan Pengelolaan Keuangan Daerah**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Hilang sebesar Rp15.750.000,00.
5. **Bappelitbangda**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Rusak Berat sebesar Rp13.600.000,00.
6. **Dinas Lingkungan Hidup**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Hilang sebesar Rp16.500.000,00.
7. **Satuan Polisi Pamong Praja**
   Reklasifikasi ke Aset Lain-lain atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang Hilang sebesar Rp14.875.000,00.

Penambahan dari Mutasi:

Dinas Lingkungan Hidup
Mutasi Aset Lain-lain dari OPD dari Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Sesuai BAST Nomor : 001/BAST-ASET/PRKP-KK/I/2022 Tanggal 3 Januari 2022 sebesar Rp12.325.000,00.

Pengurangan Aset Lain-lain
Pengurangan dari Mutasi:

Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman
Mutasi Aset Lain-lain dari OPD ke Dinas Lingkungan Hidup Sesuai BAST Nomor : 001/BAST-ASET/PRKP-KK/I/2022 Tanggal 3 Januari 2022 sebesar Rp12.325.000,00.

Pengurangan dari Koreksi:

1. **Sekretariat DPRD**
   Koreksi Aset Lain-lain atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Aset Lain-lain pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp55.955.000,00.

2. **Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang**
   Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp20.690.000,00.

3. **Dinas Perhubungan**
   Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp15.990.000,00.

4. **Dinas Kesehatan**
   Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp75.041.400,00.

5. **Dinas Pendidikan**
   Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp13.391.000,00.

6. **Dinas Pertanian dan Perikanan**
   - Koreksi Aset Lain-lain atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Aset Lain-lain pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp935.000,00;
   - Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp14.050.000,00; dan
   - Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Aset Tetap Lainnya karena Sebab Lain Tahun 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 82 Tahun 2022 Tanggal 04 NOvember 2022 sebesar Rp779.716.100,00.

7. **Inspektorat Daerah**
   Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022

sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp63.275.000,00.

8. Dinas Lingkungan Hidup

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp741.500.002,00.

9. Badan Penanggulangan Bencana Alam Daerah

Koreksi Aset Lain-lain atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Aset Lain-lain pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp1.362.500,00.

10. Dinas Kebudayaan dan Pariwisata

Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Kendaraan Dinas Operasional di Lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun Anggaran 2022 sesuai SK. Penghapusan Nomor 215.a Tahun 2022 Tanggal 02 Agustus 2022 sebesar Rp15.990.000,00.

12. Badan Kesbangpol

Koreksi Aset Lain-lain atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Aset Lain-lain pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 sebesar Rp525.000,00.

5.3.1.5.5. Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud

Saldo akumulasi amortisasi Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2022 sebesar Rp1.222.469.125,00 diperoleh dari:

- Akumulasi amortisasi per 31 Desember 2021 sebesar Rp1.131.087.947,08; dan
- Beban Amortisasi Tahun 2022 sebesar Rp91.381.177,92.

(Lihat **Lampiran 42**)

5.3.1.5.6. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya

Saldo akumulasi penyusutan terhadap Aset Lain-lain per 31 Desember 2022 sebesar Rp12.835.643.975,18 diperoleh dari:

- Akumulasi penyusutan per 31 Desember 2021 sebesar Rp13.061.311.972,42;
- Reklasifikasi akumulasi penyusutan aset lain-lain karena pengghapusan sebesar Rp779.422.291,67; dan
- Koreksi akumulasi penyusutan aset lain-lain karena penghapusan sebesar Rp1.005.090.288,91.

(Lihat **Lampiran 43**)

5.3.1.5.7. Dana Transfer *Treasury Deposit Facility* (TDF)

Saldo Dana Transfer *Treasury Deposit Facility* (TDF) per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp2.733.221.365,00, yang yang merupakan Saldo atas Penempatan Uang Pemerintah yang disalurkan Non Tunai atau melalui *Treasury Deposit Facility Transfer* Ke Daerah sesuai PMK Nomor Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 211/PMK.07/2022 tentang Perubahan Ketiga Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 139/PMK.07/2019 tentang Pengelolaan Dana Bagi Hasil, Dana Alokasi Umum, dan Dana Otonomi sesuai PMK Nomor 211/PMK.07/2022 tentang Perubahan Ketiga Atas PMK Nomor 139/PMK.07/2019 tentang Pengelolaan Dana Bagi Hasil, Dana Alokasi Umum, dan Dana Otonomi Khusus yang merupakan fasilitas penyimpanan uang di Bank Indonesia dalam bentuk *overnight* pada Rekening Lain BI TDF-TKD Pemda yang disediakan oleh BUN bagi Pemerintah Daerah.

5.3.2. Kewajiban

5.3.2.1. Kewajiban Jangka Pendek

Saldo kewajiban Pemerintah Kota Kotamobagu sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp17.031.828.222,45 yaitu berupa kewajiban jangka pendek. Adapun Kewajiban Pemerintah Kota Kotamobagu pada Tahun 2022 dapat dirinci sebagaimana tabel berikut :

Tabel 5.3.36. Rincian Kewajiban Pemerintah Kota Kotamobagu per 31 Desember 2022

Uraian	Saldo Awal (Rp)	Mutasi 2022		Saldo Akhir (Rp)
		Penambahan (Rp)	Pengurangan (Rp)	
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	-5.862.338,09	39.719.576.228,00	39.745.471.962,91	-31.758.073,00
Utang Bunga	0,00	0,00	0,00	0,00
Bagian Lancar Utang Jangka Panjang	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan diterima dimuka	0,00	600.000.000,00	120.000.000,00	480.000.000,00
Utang Belanja	14.577.066.253,00	15.823.097.000,00	Rp14.303.873.544,00	16.096.289.709,00
Utang Jangka Pendek Lainnya	638.881.808,01	349.250.986,44	500.836.208,00	487.296.586,45
JUMLAH	**15.210.085.722,92**	**56.491.924.214,44**	**54.670.181.714,91**	**17.031.828.222,45**

Berdasarkan tabel di atas, Kewajiban jangka pendek Pemerintah Kota Kotamobagu per 31 Desember 2021 dapat dijelaskan sebagai berikut :

5.3.2.1.1. Utang Perhitungan Pihak Ketiga

Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) Pemerintah Kota Kotamobagu per 31 Desember 2022 adalah sebesar (Rp31.758.073,00) dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.3.37. Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) pada BUD Per 31 Desember 2022

Uraian	Saldo Awal (Rp)	Mutasi 2022 (Rp)		Saldo Akhir (Transaksi 2022) (Rp)	Saldo Akhir (Saldo Awal dan Transaksi 2022) (Rp)
		Penerimaan (Potongan SP2D)	Pengeluaran (Penyetoran ke RKUN)		
IWP	18.320.276,00	10.047.623.932,00	10.065.944.208,00	- 18.320.276,00	-
Taperum	1.132.000,00	-	-	-	1.132.000,00
PPh Pasal 21	- 7.511.787,00	8.976.826.306,00	8.976.826.306,00	-	- 7.511.787,00
PPh Pasal 22	24.964,00	477.613.173,00	477.613.173,00	-	24.964,00
PPh Pasal 23	- 19.140.365,00	326.103.856,00	326.103.856,00	-	- 19.140.365,00
PPN	- 7.471.619,00	13.825.284.905,00	13.825.284.905,00	-	- 7.471.619,00
PPh Pasal 4 ayat 2	- 454.208,00	2.174.571.660,00	2.174.571.660,00	-	- 454.208,00
Utang Lainnya	382,00	180.000,00	180.000,00	-	382,00
Utang Iuran Jaminan Kesehatan	1.662.560,00	5.659.261.963,00	5.659.261.963,00	-	1.662.560,00
Jaminan Kecelakaan Kerja (JKK)		244.354.861,00	244.354.861,00	-	-
Jaminan Kematian (JKM)		733.071.246,00	733.071.246,00	-	-
JUMLAH	**- 13.437.797,00**	**42.464.891.902,00**	**42.483.212.178,00**	**- 18.320.276,00**	**- 31.758.073,00**

Saldo akhir sebesar (Rp31.758.073,00) merupakan hasil perhitungan sebagaimana rincian pada tabel di atas yang masih terkait dengan saldo Utang PFK bawaan sejak tahun-tahun sebelumnya dan belum dapat terselesaikan hingga tahun pelaporan 2022. Saldo akhir tersebut dipengaruhi oleh saldo utang PFK bawaan kelebihan setor PPh Pasal 23 sebesar (Rp27.424.735) yang sudah tercatat sejak tahun pelaporan 2016 dan kelebihan setor PPN sebesar (Rp454.208,00) pada Tahun Pelaporan 2017. Terhadap kelebihan setor PFK tersebut, Pemerintah Kota Kotamobagu melalui Kepala Badan Pengelolaan Keuangan Daerah mengirimkan Surat ke Kepala KPP Pratama Kotamobagu Nomor: 900/SKPKD-KK/23/III/2023 tanggal 20 Maret 2023 perihal Permohonan Kompensasi/Koreksi Nilai Pajak dan atas surat permohonan tersebut sedang dalam proses.

Pada Tahun 2022, tidak lagi terdapat Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) Dana BOS Pemerintah Kota Kotamobagu. Adapun rincian penyetoran Utang PFk Dana BOS Tahun 2022 dapat dirinci sebagaimana tabel berikut ini:

Tabel 5.3.38. Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) pada Bendahara BOS Per 31 Desember 2022

Uraian	Saldo Awal (Rp)	Mutasi 2022 (Rp)		Saldo Akhir (Transaksi 2022) (Rp)	Saldo Akhir (Saldo Awal dan Transaksi 2022) (Rp)
		Penerimaan	Pengeluaran (Penyetoran ke RKUN)		
PPh Pasal 21	4.308.925,00	0,00	4.308.925,00	0,00	0,00
PPh Pasal 22	22.100,00	0,00	22.100,00	0,00	0,00
PPh Pasal 23	32.222,00	0,00	32.222,00	0,00	0,00
PPN	3.212.211,91	0,00	3.212.211,91	0,00	0,00
JUMLAH	**7.575.458,91**	**0,00**	**7.575.458,91**	**0,00**	**0,00**

5.3.2.1.2. Utang Bunga

Tidak Terdapat Utang Bunga Tahun 2022 pada Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.3.2.1.3. Utang Pinjaman Jangka Pendek

Tidak terdapat Utang Jangka Pendek Tahun 2022 pada Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.3.2.1.4. Bagian Lancar Utang Jangka Panjang

Tidak terdapat Bagian Lancar Utang Jangka Panjang Tahun 2022 pada Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.3.2.1.5. Pendapatan Diterima di Muka

Saldo Pendapatan Diterima di Muka Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022 sebesar Rp480.000.000,00 yang merupakan pendapatan dari Hasil Kerjasama pemanfaatan BMD berupa Penyewaan Tanah dan Gedung Bangunan di lingkungan RSUD Kota Kotamobagu oleh PT. Indomarco Prismatama (Indomaret). Kerjasama Pemanfaatan BMD ini berdasarkan pada Persetujuan Kerjasama Pemanfaatan oleh Wali Kota Kotamobagu Nomor : 256.a/W-KK/XI/2021 tanggal 26 November 2021 dan Perjanjian Sewa antara Pemerintah Kota Kotamobagu dengan PT. Indomarco Prismatama tentang Sewa Sebagian Tanah dan/atau Bangunan Milik Pemerintah Kota Kotamobagu Nomor: 003/Setda-KK/587/XII/2021 dan Nomor: 499/IDM/MDO/BM/XII/2021 Tanggal 31 Desember 2021 dengan jangka waktu penyewaan selama 5 (lima) Tahun dan nilai sewa sebesar Rp120.000.000,00/Tahun. Dari Perjanjian Kerja Sama ini, PT. Indomarco telah menyetorkan Pembayaran untuk sewa selama 5 (lima) Tahun pada RKUD Kota Kotamobagu sebesar Rp600.000.000,00. Sampai pada 31 Desember 2022, Pemanfaatan Tanah/Gedung Bangunan sudah berlangsung selama 1 Tahun sehingga nilai sewa yang telah digunakan adalah sebesar Rp120.000.000,00.

5.3.2.1.6. Utang Belanja

Saldo Utang Belanja per 31 Desember 2022 sebesar Rp16.096.289.709,00 terdiri dari:

Tabel 5.3.39. Utang Belanja Per 31 Desember 2022

SKPD	Saldo Awal (Rp)	Mutasi 2022		Saldo Akhir
		Penambahan	Pengurangan	
BLUD RSUD	14.577.066.253,00	15.509.567.278,00	14.303.873.544,00	15.782.759.987,00
Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	-	313.529.722,00	-	313.529.722,00
Jumlah	**14.577.066.253,00**	**15.823.097.000,00**	**14.303.873.544,00**	**16.096.289.709,00**

Penambahan Utang Belanja pada Tahun 2022 sebesar Rp15.823.097.000,00 dengan rincian sebagai berikut :

a) BLUD UPTD RSUD

- Jasa Pelayanan Pasien Covid-19 September, Oktober dan Desember 2021 sebesar Rp531.372.000,00;
- Jasa Pelayanan Pasien Covid-19 Januari, Februari, Maret, April, Juni, Juli, Agustus, September 2021 sebesar Rp2.402.489.400,00;
- Jasa Pelayanan Pasien Covid-19 februari 2022 sebesar Rp13.228.000,00;
- Jasa Pelayanan Pasien Covid-19 Februari, Maret, April 2022 s.d sebesar Rp139.925.600,00
- Jasa Pelayanan Pasien Covid-19 Maret 2022 sebesar Rp21.982.750,00;
- Jasa Pelayanan Pasien Covid-19 Januari, Februari, April, Mei, Juni, Juli, Agustus, September dan November 2021 sebesar Rp636.518.250,00;
- Jasa Pelayanan Pasien Covid-19 Agustus 2022 sebesar Rp98.033.000,00;
- Jasa Pelayanan Pasien Umum Susulan Agustus s.d Desember 2022 sebesar Rp649.972.693,00;
- Jasa Pelayanan Pasien Rapid Antigen Januari s.d Desember 2022 sebesar Rp25.560.500,00
- Jasa Pelayanan Pasien BPJS Bulan November 2022 sebesar Rp1.598.890.200,00;
- Rujukan Pasien Umum Perawat Januari s.d Desember 2022 sebesar Rp15.655.000,00;
- Rujukan Pasien Umum Sopir Ambulance November s.d Desember 2022 sebesar Rp2.700.000,00;
- Rujukan Pasien BPJS Perawat dan Sopir Ambulance Oktober s.d Desember 2022 sebesar Rp50.175.000,00;
- Jasa Pelayanan Obat Kronis Juni 2022 sebesar Rp30.125.511,00;
- Jasa Pelayanan Obat Kronis Juli 2022 sebesar Rp32.659.020,00;
- Jasa Pelayanan Obat Kronis Agustus 2022 sebesar Rp33.570.141,00;
- Belanja Obat-obatan Bulan Mei Tahun 2022 Kimia Farma sebesar Rp804.779.552,00;
- Belanja Obat-obatan Bulan Juni Tahun 2022 Kimia Farma sebesar Rp477.300.262,00;
- Belanja Obat-obatan Bulan Juli Tahun 2022 Kimia Farma sebesar Rp479.142.312;
- Belanja Obat-obatan Bulan Agustus Tahun 2022 Kimia Farma sebesar Rp373.609.007,00;
- Belanja Obat-obatan Bulan September Tahun 2022 Kimia Farma sebesar Rp404.587.023,00;
- Belanja Obat-obatan Bulan Oktober Tahun 2022 Kimia Farma sebesar Rp441.257.677,00;

- Belanja Obat-obatan Bulan November Tahun 2022 Kimia Farma sebesar Rp419.513.575,00;
- Belanja Obat-obatan Bulan Desember Tahun 2022 Kimia Farma sebesar Rp793.845.372,00;
- Belanja Bahan Medis Habis Pakai Bulan September Tahun 2022 Kimia Farma sebesar Rp64.339.906,00;
- Belanja Bahan Medis Habis Pakai Bulan Oktober Tahun 2022 Kimia Farma sebesar Rp87.398.506,00;
- Belanja Bahan Medis Habis Pakai Bulan November Tahun 2022 Kimia Farma sebesar Rp37.104.697,00;
- Belanja Bahan Medis Habis Pakai Bulan Desember Tahun 2022 Kimia Farma sebesar Rp29.533.355,00;
- Belanja Obat-obatan Kimia Farma *Trading & Distribution* sebesar Rp10.176.979,00;
- Belanja Obat-obatan PBF Tahun 2022 sebesar Rp4.662.275.498,00;
- Belanja Bahan Medis Habis Pakai PBF Tahun 2022 sebesar Rp75.710.492,00; dan
- Belanja Bahan-bahan lainnya (Bahan Medis Habis Pakai/Refill Gas Medis) Bulan Desember Tahun 2022 sebesar Rp66.136.000,00.

b) Badan Pengelolaan Keuangan Daerah

- Utang Belanja berupa Utang Belanja Jasa untuk Iuran Jaminan Kesehatan Non PNS yaitu selisih kurang bayar Iuran Wajib 4% dari Gaji PPNPN APBD/THL periode tagihan bulan Januari s.d Desember 2022 sesuai surat tagihan BPJS Nomor 95/X-06/0123 Tgl 09 Januari 2022 sebesar Rp160.842.460,00; dan

- Utang Belanja berupa Utang Belanja untuk Iuran Jaminan Kesehatan PNS 4% atas Gaji Pokok, Tunjangan Keluarga, Tunjangan Jabatan atau Tunjangan Umum, Tunjangan Profesi dan Tunjangan Kinerja atau Tambahan Penghasilan (TPP) periode Januari s.d Desember 2022 sesuai surat tagihan BPJS Nomor 286/X-06/0223 sebesar Rp152.687.262,00.

Sedangkan Pengurangan Utang Belanja merupakan pembayaran atas Utang Belanja Barang dan Jasa pada UPTD Rumah Sakit Umum Daerah sampai pada Tahun 2022 sebesar Rp14.303.873.544,00 dan telah dibayarkan pada Tahun Anggaran 2022 dengan rincian sebagai berikut:

a) Pembayaran Utang Belanja Obat-obatan Apotek Kimia Farma Bulan September Tahun 2021 sebesar Rp591.523.691,00 sesuai SP2D Nomor 10465 tanggal 17 November 2022;
b) Pembayaran Utang Belanja Obat-obatan Bulan Oktober Tahun 2021 sebesar Rp848.550.155,00 sesuai SP2D Nomor 10466 tanggal 17 November 2022;
c) Pembayaran Belanja Obat-obatan Apotek Kimia Farma Bulan November Tahun 2021 sebesar Rp874.198.879,00 sesuai SP2D nomor 10461 Tanggal 17 November 2022 ;

d) Pembayaran Belanja Obat-obatan Apotek Kimia Farma Bulan Desember Tahun 2021 sebesar Rp1.047.844.236,00 sesuai SP2D nomor 10491 Tanggal 18 November 2022 ;

e) Pembayaran utang Rujukan Ambulance Pasien BPJS Bulan Oktober sd Desember 2021 sebesar Rp10.800.000,00 sesuai SP2D Nomor 0603 BLUD 23 Agustus 2022;

f) Pembayaran utang belanja Jasa Medis Umum bulan November - Desember 2021 sebesar Rp355.253.866,00 sesuai SP2D nomor 10527 Tanggal 18 November 2022;

g) Pembayaran utang belanja Insentif Covid-19 Tenaga Kesehatan ASN dan THL Bulan Desember 2021 sebesar Rp323.928.573,00 sesuai SP2D Nomor 09694 Tanggal 08 November 2022;

h) Pembayaran utang belanja Jasa Medis BPJS susulan April 2021, Mei 2021, Juni 2021 dan Agustus 2021 sebesar Rp53.874.350,00 sesuai SP2D Nomor 14625 Tanggal 29 Desember 2022;

i) Pembayaran utang belanja Jasa Medis BPJS Bulan Oktober 2021 sebesar Rp842.261.950,00 sesuai SP2D 002 BLUD tanggal 24 Februari 2022;

j) Pembayaran utang beban jasa medis BPJS bulan November 2021 sebesar Rp1.116.458.450,00 sesuai SP2D Nomor 0039 BLUD tanggal 01 April 2022;

k) Pembayaran utang belanja jasa Jasa Covid-19 Januari - Mei 2021 (susulan) sebesar Rp3.741.120.000,00 sesuai SP2D No.09690 tanggal 08 November 2022;

l) Pembayaran utang belanja Jasa Covid-19 Juni - Agustus 2021 sebesar Rp4.408.381.450,00 sesuai SP2D No.11160 tanggal 28 November 2022;

m) Pembayaran utang Jasa Covid-19 januari 2021 (Dispute Kemkes) sebesar Rp21.527.000,00 sesuai SP2D No.12671 tanggal 15 Desember 2022;

n) Pembayaran utang belanja Jasa Medis Pelayanan Obat Kronis September s.d November 2021 sebesar Rp68.150.944,00 sesuai SP2D Nomor 12672 tanggal 15 Desember 2022.

Adapun Rincian Utang Belanja Pegawai dapat dilihat pada **Lampiran 44** dan rincian Utang Belanja Barang dan Jasa dapat dilihat pada **Lampiran 45.**

5.3.2.1.7. Utang Jangka Pendek Lainnya

Saldo Utang Jangka Pendek Lainnya Tahun 2022 sebesar Rp487.296.586,45 dengan rincian sebagaimana berikut :

Tabel 5.3.40. Utang Jangka Pendek Lainnya Per 31 Desember 2022

SKPD	Saldo Awal (Rp)	Mutasi 2022		Saldo Akhir
		Penambahan	Pengurangan	
Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	9.954.210,01	284.828.210,11	9.954.210,01	284.828.210,11
Dinas Pertanian dan Perikanan	-	9.425.250,00	-	9.425.250,00
UPTD RSUD	431.907.537,00	-	431.907.537,00	-
Dinas Pendidikan	58.974.461,00	54.997.526,34	58.974.461,00	54.997.526,34
Dinas Kepemudaan dan Olahraga	138.045.600,00	-	-	138.045.600,00
Jumlah	**638.881.808,01**	**349.250.986,45**	**500.836.208,01**	**487.296.586,45**

Berdasarkan tabel di atas, terdapat saldo Utang jangka pendek lainnya yang merupakan Utang Pengadaan Aset Tetap per 31 Desember 2022 di beberapa SKPD sebesar Rp487.296.586,45 dengan rincian sebagai berikut :

1. Dinas Pendidikan

Utang Jangka Pendek Lainnya berupa Utang Pengadaan Aset Tetap Tahun 2022 sebesar Rp54.997.526,34 pada Dinas Pendidikan dengan rincian sebagai berikut :

- Utang Pengadaan Aset Tetap atas pekerjaan Rehabilitasi Pagar Sekolah SMP Negeri 6 Kotamobagu oleh CV. BS dengan Surat Perintah Kerja Nomor : Surat Perintah Kerja No.400/DISDIK/SPK/0009/XI/2022 Tanggal 23 November 2022 senilai Rp199.495.405,89. Atas pekerjaan ini telah dilakukan pembayaran sebesar 75% dari nilai kontrak sehingga realisasi keuangan adalah sebesar Rp149.621.554,00. Sampai pada 31 Desember 2022, Realisasi Fisik mencapai 85,15% sehingga terdapat selisih realisasi fisik dan keuangan yang belum terbayar yaitu sebesar 10,15% atau Rp20.248.784,12 dari nilai kontrak. Pekerjaan ini dilanjutkan sampai dengan tahun 2023 dan sudah mencapai realisasi fisik sebesar 100% dan telah diserahkan oleh Pihak Kontraktor kepada Pejabat Penerima Hasil Pekerjaan sesuai Berita Acara Serah Terima Pekerjaan Sementara I Nomor 400/DISDIK/PPHP/01/I/2023 Tanggal 05 Januari 2023 sehingga nilai utang dan sisa pekerjaan yang belum terbayar yaitu sebesar Rp49.873.851,49.
- Utang Pengadaan Aset Tetap atas pekerjaan Rehabilitasi Pagar Sekolah SDN 2 Sinindian oleh CV. AB dengan Surat Perintah Kerja Nomor : Surat Perintah Kerja No. 400/DISDIK/SPK/0010/XI/2022 Tanggal 23 November 2022 senilai Rp199.509.457,50. Atas pekerjaan ini telah dilakukan pembayaran sebesar 85% dari nilai kontrak sehingga realisasi keuangan adalah sebesar Rp169.583.039,00. Sampai pada 31 Desember 2022, Realisasi Fisik mencapai 95,05% sehingga terdapat selisih realisasi fisik dan keuangan yang belum terbayar yaitu sebesar 10,05% atau Rp20.050.700,35 dari nilai kontrak. Pekerjaan ini sudah mencapai realisasi fisik sebesar 100% dan telah diserahkan oleh pihak kontraktor kepada Pejabat Penerima Hasil Pekerjaan sesuai Berita Acara Serah Terima Pekerjaan Sementara I Nomor : 400/DISDIK/PPHP/006/I/2023 30 Desember 2022 sehingga nilai utang dan sisa pekerjaan yang belum terbayar yaitu sebesar Rp29.926.418,50.
- Utang Pengadaan Aset Tetap atas pekerjaan Rehabilitasi Pagar Sekolah SDN 1 Sinindian oleh CV. AB dengan Surat Perintah Kerja Nomor : Surat Perintah Kerja No. 400/DISDIK/SPK/0012/XI/2022 Tanggal 23 November 2022 senilai Rp119.509.866,47. Atas pekerjaan ini telah dilakukan pembayaran sebesar 90% dari nilai kontrak sehingga realisasi keuangan adalah sebesar Rp107.558.879,00. Sampai pada 31 Desember 2022, Realisasi Fisik mencapai 95,08% sehingga terdapat selisih realisasi fisik dan keuangan yang belum terbayar yaitu sebesar 4,92% atau Rp6.071.102,04 dari nilai kontrak. Pekerjaan ini sudah mencapai realisasi fisik sebesar 100% dan telah diserahkan oleh pihak

kontraktor kepada Pejabat Penerima Hasil Pekerjaan sesuai Berita Acara Serah Terima Pekerjaan Sementara I Nomor : 400/DISDIK/PPHP/005/I/2023 30 Desember 2022 sehingga nilai utang dan sisa pekerjaan yang belum terbayar yaitu sebesar Rp11.950.987,47.

- Utang Pengadaan Aset Tetap atas pekerjaan Rehabilitasi Pagar Sekolah SDN 2 Biga oleh CV. AP dengan Surat Perintah Kerja Nomor : Surat Perintah Kerja No. 400/DISDIK/SPK/0011/XI/2022 Tanggal 23 November 2022 senilai Rp171.509.742,24. Atas pekerjaan ini telah dilakukan pembayaran sebesar 80% dari nilai kontrak dengan realisasi keuangan adalah sebesar Rp137.207.794,00. Sampai pada 31 Desember 2022, Realisasi Fisik mencapai 85,03% sehingga terdapat selisih realisasi fisik dan keuangan yang belum terbayar yaitu sebesar 5,03% atau Rp8.626.939,83 dari nilai kontrak. Pekerjaan ini sudah mencapai realisasi fisik sebesar 100% dan telah diserahkan oleh pihak kontraktor kepada Pejabat Penerima Hasil Pekerjaan sesuai Berita Acara Serah Terima Pekerjaan Sementara I Nomor : 400/DISDIK/PPHP/002/I/2023 05 Januari 2023 sehingga nilai utang dan sisa pekerjaan yang belum terbayar yaitu sebesar Rp34.301.948,24.

2. Dinas Pertanian dan Perikanan

Utang Pengadaan Aset Tetap pada Dinas Pertanian dan Perikanan Tahun 2022 sebesar Rp9.425.250,00 atas pekerjaan Pembuatan Filter Air oleh CV. MT dengan Surat Perintah Kerja Nomor : Surat Perintah Kerja No.07/SPK-FISIK/DPP-KK/PPK/XI/2022 Tanggal 24 November 2022 senilai Rp142.421.000,00. Atas pekerjaan ini telah dilakukan pembayaran sebesar 75% dari nilai kontrak dengan realisasi keuangan sebesar Rp106.815.750. Sampai pada 31 Desember 2022, Realisasi Fisik mencapai 81,62% sehingga terdapat selisih realisasi fisik dan keuangan yang belum terbayar yaitu sebesar 6,62% atau Rp9.425.250,00 dari nilai kontrak. Pekerjaan ini dilanjutkan dengan Addendum SPK Nomor 01/ADD/SPK-Fisik/DPP-KK/PPK/XII/2022 Tanggal 02 Desember 2022, dan mencapai realisasi fisik 100% pada Tahun 2023 dan telah dilaksanakan PHO dengan Nomor Berita Acara Serah Terima Sementara Pekerjaan (PHO) Nomor : 07/BA-PHO/DPP-KK/PPK/I/2023 tanggal 13 Januari 2023 sehingga nilai utang dan sisa pekerjaan yang belum terbayar yaitu sebesar Rp35.605.250,00.

3. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang

Utang Jangka Pendek Lainnya berupa Utang Pengadaan Aset Tetap Tahun 2022 sebesar Rp284.828.210,11 pada Dinas pekerjaan Umum dan Penataan Ruang dengan rincian sebagai berikut:

- Utang Pengadaan Aset Tetap atas pekerjaan Pembangunan Alun-alun Lapangan Boki Hintinimbang Kota Kotamobagu oleh CV. I dengan Nomor Kontrak: 05/Kontrak/PUPR-KK/PPK/CK.2/B-ALUN2BH/VIII/2022 Tanggal 03 Agustus 2022 senilai Rp4.199.489.880,35. Atas pekerjaan ini telah dilakukan pembayaran sebesar 77% dari nilai kontrak dengan realisasi keuangan sebesar Rp3.233.607.207,00. Sampai pada 31 Desember 2022, Realisasi Fisik mencapai 82% sehingga terdapat selisih realisasi fisik dan

keuangan yang belum terbayar yaitu sebesar 5% atau Rp209.974.494,89 dari nilai kontrak.

- Utang Pengadaan Aset Tetap atas pekerjaan Pembangunan Gapura Perbatasan Kotamobagu (2 Unit) oleh CV. RK dengan Nomor Kontrak : 05/Kontrak/PUPR-KK/PPK/CK.2/GAPURA/IX/2022 Tanggal 02 September 2022 senilai Rp1.439.494.519,76. Atas pekerjaan ini telah dilakukan pembayaran sebesar 77% dari nilai kontrak dengan realisasi keuangan sebesar Rp3.233.607.207,00. Sampai pada 31 Desember 2022, Realisasi Fisik mencapai 87% sehingga terdapat selisih realisasi fisik dan keuangan yang belum terbayar yaitu sebesar 5,2% atau Rp74.853.715,22 dari nilai kontrak.

4. Dinas Kepemudaan dan Olahraga

Utang Jangka Pendek Lainnya pada Dinas Kepemudaan dan Olah Raga merupakan Utang Pekerjaan Tahun 2021 yang terdiri dari Utang Pengadaan Aset Tetap atas Pekerjaan DED Pembangunan Gedung Olah Raga Gelora Ambang Kotamobagu dengan Kontrak Nomor: 01/SPMK/DKO-KK/PPK/IV/2021 senilai Rp575.190.000,00. Atas pekerjaan ini telah dilakukan pembayaran sebesar 76% sehingga realisasi keuangan adalah sebesar Rp437.144.000,00. Hingga tanggal 31 Desember 2021, pekerjaan ini telah mencapai 100% sehingga masih terdapat selisih keuangan sebesar Rp138.045.600,00 dari nilai kontrak yang belum dibayarkan. Berdasarkan Peraturan Menteri Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Nomor : 22/PRT/M/2018 tentang Pembangunan Bangunan Gedung Negara Pasal 22 Ayat (4) menyebutkan bahwa pembayaran biaya perencanaan teknis didasarkan pada pencapaian prestasi atau kemajuan perencanaan setiap tahapan, dimana tahapan pekerjaan DED Pembangunan Gedung Olah Raga Gelora Ambang Kotamobagu sudah pada tahap rancangan detail meliputi penyusunan rancangan gambar detail dan penyusunan Rencana Kerja dan Syarat (RKS) serta Rencana Anggaran Biaya (RAB) maka besaran pembayaran pekerjaan adalah sebesar 80%, sehingga dari realisasi keuangan sebesar 76%, masih terdapat sisa sebesar 4% dari nilai kontrak yang masih belum terbayarkan sampai pada 31 Desember 2021 atau sebesar Rp23.007.600,00. Adapun pembayaran sisa pekerjaan sebesar 20%, sesuai dengan Peraturan Menteri Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Nomor: 22/PRT/M/2018 tentang Pembangunan Bangunan Gedung Negara Pasal 22 Ayat (4) point e dan f, dapat dibayarkan sebesar 5% pada saat tahap pelelangan penyediaan jasa dan sisa 15% dapat dibayarkan pada tahap pengawasan berkala dilaksanakan.

Pengurangan Utang Jangka Pendek Lainnya Tahun 2022 sebesar Rp500.836.208,01 bersumber dari :

1. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang

Pembayaran Utang Pengadaan Aset Tetap Jalan atas pekerjaan Drainase dari Plat Jalan Mawar Kelurahan Kotamobagu sebesar Rp9.954.210,01 dengan Kontrak Nomor: 04/SPK/APBDP/PUPR-KK/PPK/CK2/XI/2021 senilai Rp199.084.196,85 dan Addendum Nomor: 01/ADD /PUPR-KK/PPK/CK-2/XII/2021 sesuai SP2D Nomor: 12622 tanggal 15 Desember 2022.

2. UPTD Rumah Sakit Umum Daerah

- Pembayaran utang pekerjaan Lanjutan Pembangunan Koridor Rumah Sakit sebesar Rp231.916.307,00 dengan Nomor Kontrak: 445/KONTRAK/RSUD-KK/PPK-02/VII/2021 tanggal 07 Juli 2021 dengan nilai kontrak Rp4.563.326.123,00 dan addendum nomor 445/ADD-Kontrak/RSUD-KK/PPK-02/XI/2021 tanggal 30 November 2021 dengan nilai addendum sebesar Rp4.638.326.122,96 sesuai SP2D Nomor 14581 tanggal 29 Desember 2022;

- Pembayaran utang pekerjaan Pembangunan Gedung CSSD (*Central Sterile Supply Department*) sebesar Rp199.991.230,00 dengan nomor kontrak: 445/KONTRAK/RSUD-KK/PPK-05/VIII/2021 tanggal 23 Agustus 2021 senilai Rp3.574.475.000,00 dan addendum dengan nomor: 445/ADD-Kontrak/RSUD-KK/PPK-05/XII/2021 tanggal 01 Desember 2021 senilai Rp3.649.475.000,00 sesuai SP2D Nomor 13879 tanggal 27 Desember 2022.

3. **Dinas Pendidikan**

Pembayaran Utang atas pekerjaan Pembangunan RKB SDN 1 Pontodon sebesar Rp58.974.461,00 dengan Kontrak Nomor: 400/DISDIK/KONTRAK/011/VII/2021 senilai Rp1.121.187.474,00 dan Addendum Nomor: 400/DISDIK/KONTRAK-PPK/093/XII/2021 dan Nomor: 400/DISDIK/KONTRAK-PPK/095/XII/2021 sesuai SP2D Nomor: 10236 Tanggal 15 November 2022.

Rincian Utang Pengadaan Aset Tetap dan Sisa Nilai Pekerjaan Tahun 2022 dan akan diselesaikan pada Tahun 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 46**.

5.3.2.2. Kewajiban Jangka Panjang

5.3.2.2.1. Utang Kepada Pemerintah Pusat

Tidak Terdapat Utang Kepada Pemerintah Pusat Tahun 2022 oleh Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.3.2.2.2. Utang Kepada Lembaga Keuangan Bank

Tidak terdapat Utang Kepada Lembaga Keuangan Bank Tahun 2022 oleh Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.3.2.2.3. Utang Kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank

Tidak terdapat Utang Kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank Tahun 2022 oleh Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.3.2.2.4. Utang Kepada Masyarakat

Tidak terdapat Utang Kepada Masyarakat Tahun 2022 oleh Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.3.3. Ekuitas

5.3.3.1. Ekuitas

Jumlah ekuitas dana per 31 Desember 2022 pada Neraca sebesar Rp1.235.581.215.744,56 diperoleh dari :

- Jumlah Aset Lancar sebesar Rp82.468.598.527,20
- Jumlah Investasi Jangka Panjang sebesar Rp10.252.800.000,00;
- Jumlah Aset Tetap sebesar Rp1.146.093.117.988,22;
- Jumlah Aset lainnya sebesar Rp13.798.527.451,59; dan
- Jumlah Kewajiban Rp17.031.828.222,45.

5.4. LAPORAN OPERASIONAL (LO)

LO disajikan sebagai bagian dari laporan keuangan Tahun 2022 yang menggambarkan anggaran kegiatan operasional Pemerintah Kota Kotamobagu selama satu tahun anggaran.

5.4.1. Pendapatan-LO

Pendapatan - LO Pemerintah Kota Kotamobagu adalah pendapatan untuk periode 01 Januari 2022 sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp647.635.102.542,29 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.1. Rincian Pendapatan-LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi (Rp)		Pendapatan Daerah - LRA	Selisih LO dan LRA (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Pendapatan Asli Daerah (PAD) - LO	104.880.068.829,31	91.100.148.984,04	96.148.880.917,44	8.731.187.911,87
Pendapatan Transfer - LO	525.841.366.617,00	507.390.009.912,00	528.307.337.523,00	- 2.465.970.906,00
Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah - LO	16.913.667.095,98	29.038.020.242,00	16.367.643.509,00	546.023.586,98
Jumlah	**647.635.102.542,29**	**627.528.179.138,04**	**640.823.861.949,44**	**6.811.240.592,85**

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa secara keseluruhan terdapat Kenaikan Pendapatan-LO dibandingkan tahun sebelumnya. Hal ini menunjukkan bertambahnya kegiatan operasional SKPD di lingkungan Pemerintah Kota Kotamobagu. Selain itu, kenaikan maupun penurunan realisasi Pendapatan-LO sangat dipengaruhi oleh kenaikan/penurunan target/penetapan hak atas pendapatan bagi Pemerintah Kota Kotamobagu, baik itu PAD yang ditetapkan dengan Surat Ketetapan Pajak Daerah (SKPD) maupun Pendapatan Transfer yang ditetapkan dengan Peraturan Presiden untuk Transfer Pemerintah Pusat dan Keputusan Gubernur Provinsi Sulawesi Utara untuk Transfer Dana Bagi Hasil Pemerintah Daerah Provinsi Sulawesi Utara.

Laporan Operasional merupakan salah satu komponen Laporan Keuangan berbasis akrual dimana pengakuan pendapatan terjadi ketika muncul hak atas pendapatan dimaksud, bukan didasarkan pada terjadinya penerimaan kas sebagaimana pada LRA. Adapun komponen-komponen Pendapatan-LO akan diuraikan di bawah ini.

5.4.1.1 Pendapatan Asli Daerah (PAD) – LO

Pendapatan Asli Daerah – LO Pemerintah Kota Kotamobagu untuk periode 1 Januari 2022 sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp104.880.068.829,31 dengan komponen-komponen berupa Pendapatan Pajak Daerah-LO, Pendapatan Retribusi Daerah-LO, Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO, dan Lain-Lain PAD yang sah-LO sebagaimana pada tabel berikut:

Tabel 5.4.2. Rincian Pendapatan Asli Daerah-LO Per 31 Desember 2022

uraian	Realisasi		Pendapatan LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Pendapatan Pajak Daerah-LO	22.817.079.326,76	19.991.839.403,19	21.819.153.804,80	997.925.521,96
Pendapatan Retribusi Daerah-LO	7.234.687.489,93	66.625.153.653,37	7.262.282.934,65	- 27.595.444,72
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan-LO	-	1.964.989.963,00	911.548.372,00	-911.548.372,00
Lain-lain PAD yang sah-LO	74.828.302.012,62	2.518.165.964,48	66.375.703.924,99	8.452.598.087,63
Jumlah	**104.880.068.829,31**	**91.100.148.984,04**	**96.368.689.036,44**	**8.511.379.792,87**

5.4.1.1.1 Pendapatan Pajak Daerah

Nilai Pendapatan Pajak Daerah-LO Kota Kotamobagu pada 31 Desember 2022 sebesar Rp22.817.079.326,76 dengan rincian pendapatan sebagaimana tabel berikut :

Tabel 5.4.3. Pendapatan Pajak Daerah-LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Pendapatan Pajak Daerah - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Pajak Hotel	2.201.342.490,27	1.795.195.230,74	2.019.321.428,74	182.021.061,53
Pajak Restoran	2.794.302.327,00	2.151.713.662,00	2.737.641.390,00	56.660.937,00
Pajak Bar dan Sejenisnya	210.421.724,09	140.532.291,45	176.053.989,66	34.367.734,43
Pajak Reklame Papan/Billboard/Videotron/Megatron	1.074.037.054,00	923.195.660,00	1.042.048.458,00	31.988.596,00
Pajak Penerangan Jalan sumber lain	7.286.787.527,00	6.539.786.193,00	7.257.674.836,00	29.112.691,00
Mineral bukan Logam dan dan Batuan Lainnya	372.624.818,40	136.145.864,00	402.410.228,40	-29.785.410,00
Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan	6.618.300.448,00	6.309.874.202,00	5.924.740.536,00	693.559.912,00
BPHTB - Pemindahan Hak	2.259.262.938,00	1.995.396.300,00	2.259.262.938,00	0,00
Jumlah	**22.817.079.326,76**	**19.991.839.403,19**	**21.819.153.804,80**	**997.925.521,96**

Dari tabel di atas dapat dilihat bahwa terdapat kenaikan jumlah Pendapatan Pajak Daerah dibandingkan tahun sebelumnya. Adapun perbedaan Pendapatan Pajak Daerah-LO dengan Pendapatan Pajak Daerah-LRA dapat dijelaskan sebagai berikut :

a. Pendapatan Pajak Hotel-LO sebesar Rp2.201.342.490,27 dan Pendapatan Pajak Hotel-LRA sebesar Rp2.019.321.428,74 terdapat selisih sebesar Rp182.021.061,53 yang dapat dijelaskan sebagai berikut :

- Penambahan nilai pendapatan Pajak Hotel-LO disebabkan karena terdapat pengakuan piutang pajak hotel dan tempat kos tahun 2022 sebesar Rp524.883.940,90 yang belum tertagih.
- Pengurangan nilai pendapatan Pajak Hotel-LO disebabkan karena terdapat pembayaran piutang pajak hotel tahun 2021 yang dibayarkan pada tahun 2022 sebesar Rp319.285.605,19, pembayaran piutang pajak hotel tahun 2020 yang dibayarkan pada tahun 2022 sebesar Rp18.050.000,00, Pembayaran piutang pajak hotel tahun 2019 yang dibayarkan tahun 2022 sebesar Rp5.527.273,00, dan terdapat lebih saji pada LKPD Unaudited atas pengakuan dan pelunasan piutang pajak hotel Tahun 2021 yang dibayarkan Tahun 2022 sebesar Rp1,18.

b. Pendapatan Pajak Restoran dan sejenisnya-LO sebesar Rp2.794.302.327,00 dan Pendapatan Pajak Restoran-LRA sebesar Rp2.737.641.390,00 terdapat selisih sebesar Rp56.660.937,00 yang dapat dijelaskan sebagai berikut:

- Penambahan nilai Pendapatan Pajak Restoran dan sejenisnya-LO disebabkan karena terdapat pengakuan piutang Pajak Restoran-LO tahun 2021 pada Tahun 2022 sebesar Rp1.100,00 dan Piutang Pajak Restoran Tahun 2022 sebesar Rp336.385.435,00.
- Pengurangan nilai Pendapatan Pajak Restoran dan sejenisnya-LO disebabkan karena terdapat Pembayaran Piutang Pajak Restoran tahun 2021 yang dibayarkan pada Tahun 2022 sebesar Rp279.725.598,00.

c. Pendapatan Pajak Bar dan Sejenisnya - LO sebesar Rp210.421.724,09 dan Pendapatan Pajak Bar dan Sejenisnya-LRA sebesar Rp176.053.989,66 terdapat selisih sebesar Rp34.367.734,43 yang dapat dijelaskan sebagai berikut :

- Penambahan nilai Pendapatan Pajak Bar dan Sejenisnya-LO disebabkan karena terdapat pengakuan Piutang Pajak Bar dan Sejenisnya (Hiburan) Tahun 2022 sebesar Rp56.841.015,88
- Pengurangan nilai Pendapatan Pajak Bar dan sejenisnya -LO disebabkan karena terdapat pembayaran piutang Pajak Bar dan sejenisnya (hiburan) tahun 2021 yang dibayarkan pada tahun 2022 sebesar Rp22.473.281,45.

d. Pendapatan Pajak Reklame Papan/Billboard/Videotron/Megatron- LO sebesar Rp1.074.037.054,00 dan Pendapatan Pajak Reklame Papan/Billboard/Videotron/Megatron LRA sebesar Rp1.042.048.458,00 terdapat selisih sebesar Rp31.988.596,00 yang dapat dijelaskan sebagai berikut :

- Penambahan nilai Pendapatan Pajak Reklame Papan/Billboard/Videotron/Megatron-LO disebabkan karena :
  a) Terdapat pengakuan piutang Pajak Reklame Tahun 2022 sebesar Rp49.192.896,00;
  b) Terdapat pengakuan piutang Pajak Reklame Tahun 2021 sebesar Rp4.421.650,00;

- Pengurangan nilai Pendapatan Pajak Reklame Papan/Billboard/Videotron/Megatron-LO disebabkan karena terdapat pembayaran atas piutang pajak reklame tahun 2021 yang dibayarkan pada tahun 2022 sebesar Rp21.625.950,00.

e. Pendapatan Pajak Penerangan Jalan-LO sebesar Rp7.286.787.527,00 dan Pendapatan Pajak Penerangan Jalan-LRA sebesar Rp7.257.674.836,00 terdapat selisih sebesar Rp29.112.691,00 yang dapat dijelaskan sebagai berikut :

- Penambahan nilai pendapatan pajak penerangan jalan-LO disebabkan karena adanya Piutang Pajak Penerangan Jalan Bulan Desember Tahun 2022 dan sudah diterima direkening Penerimaan BSG pada Tanggal 16 Januari 2023 sebesar Rp638.372.544,00.
- Pengurangan nilai pendapatan Pajak Penerangan Jalan disebabkan karena pelunasan Pajak Penerangan Jalan Bulan Desember Tahun 2021 yang disetorkan pada Tanggal 14 Januari 2022 di RKUD Kota Kotamobagu sebesar Rp609.259.853,00

Pendapatan Pajak Penerangan Jalan dicatat berdasarkan jumlah pajak yang disetorkan oleh PT. PLN ke Rekening Kas Umum Daerah yang nominal penyetoran pajaknya tidak dapat diprediksi oleh Pemerintah Kota Kotamobagu, karena khusus untuk pajak ini jumlahnya ditentukan dan dibayarkan langsung oleh PT. PLN ke Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) Kota Kotamobagu.

f. Pendapatan Pajak Mineral Bukan Logam dan Bantuan Lainnya-LO sebesar Rp372.624.818,40 dan Pendapatan Pajak Mineral Bukan Logam dan Lainnya-LRA sebesar Rp402.410.228,40 terdapat selisih sebesar Rp(29.785.410,00) yang dapat dijelaskan sebagai berikut:

- Pembayaran Piutang Pajak Mineral Bukan Logam dan Bantuan Tahun 2021 yang dibayarkan pada Tahun 2022 sebesar Rp29.785.410,00.

g. Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan-LO sebesar Rp6.618.300.448,00 dan Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan Perkotaan dan perdesaan-LRA sebesar Rp5.924.740.536,00 terdapat selisih sebesar Rp693.559.912,00 yang dapat dijelaskan sebagai berikut:

- Penambahan nilai pendapatan PBB Perkotaan dan Pedesaan-LO bersumber dari Piutang PBB-P2 Tahun 2022 sebesar Rp1.039.926.920,00 dan Koreksi Kurang Saji atas Piutang PBB yang memiliki kelebihan setor dan dikoreksi ke Lain-Lain PAD yang sah dan Denda PBB sebesar Rp2.730.613,00; dan
- Pengurangan Piutang PBB Perkotaan dan Pedesaan disebabkan karena Akumulasi Pelunasan Piutang Tahun 2012 s/d 2021 yang dibayarkan pada Tahun 2022 sebesar Rp349.097.621,00.

h. Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)-LO sebesar Rp2.259.262.938,00 dan Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)-LRA sebesar Rp2.259.262.938,00 tidak terdapat selisih antara Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)-LO dengan LRA.

5.4.1.1.2 Pendapatan Retribusi Daerah - LO

Nilai Pendapatan Retribusi Daerah -LO Kota Kotamobagu pada akhir Tahun 2022 sebesar Rp7.234.687.489,93 dengan komponen-komponen Pendapatan sebagaimana tabel berikut :

Tabel 5.4.4. Pendapatan Retribusi Daerah - LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Pendapatan LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Retribusi Pelayanan Kesehatan-LO	533.092.000,00	59.985.161.209,00	533.092.000,00	0,00
Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan-LO	1.058.639.900,00	891.344.000,00	1.058.639.900,00	0,00
Retribusi Pelayanan Parkir di tepi jalan umum-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribusi Pelayanan Pasar-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor-LO	120.220.000,00	122.676.000,00	120.220.000,00	0,00
Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran-LO	130.050.000,00	127.075.000,00	130.050.000,00	0,00
Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang	2.000,00	8.704.000,00	8.706.000,00	- 8.704.000,00
Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi	0,00	24.087.500,00	0,00	0,00
Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-LO	641.844.555,28	338.057.944,72	660.736.000,00	- 18.891.444,72
Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan-LO	1.204.646.240,00	998.093.400,00	1.204.646.240,00	0,00
Retribusi Tempat Khusus Parkir-LO	2.962.134.500,00	3.612.699.500,00	2.962.134.500,00	0,00
Retribusi Rumah Potong Hewan-LO	105.324.000,00	89.825.000,00	105.324.000,00	0,00
Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah	89.925.500,00	80.350.000,00	89.925.500,00	0,00
Retribusi Izin Gangguan tempat Usaha/Kegiatan -LO	388.808.794,65	0,00	388.808.794,65	0,00
Retribusi Izin Mendirikan Bangunan-LO	0,00	347.080.099,65	0,00	0,00
Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribusi Air Minum-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribusi Rusunawa-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Retribusi Balai Benih Ikan-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	**7.234.687.489,93**	**66.625.153.653,37**	**7.262.282.934,65**	**- 27.595.444,72**

Dari tabel di atas dapat dilihat bahwa secara keseluruhan terdapat penurunan jumlah Pendapatan Retribusi Daerah tahun 2022 dibandingkan tahun sebelumnya. Penurunan signifikan terdapat pada Retribusi Pelayanan Kesehatan dan Retribusi Tempat Parkir Khusus. Adapun Pendapatan Retribusi Daerah – LO dapat dirinci sebagai berikut :

a. Retribusi Pelayanan Kesehatan – LO

Pendapatan Retribusi Pelayanan Kesehatan-LO Tahun 2022 adalah sebesar Rp533.092.000,00 dan mengalami penurunan yang signifikan dibandingkan dengan Tahun 2021 dengan Realisasi sebesar Rp59.985.161.209,00. Hal ini disebabkan pada Tahun 2022 terdapat penurunan jumlah pasien baik rawat inap maupun rawat jalan pada pelayanan Kesehatan di Kota Kotamobagu.

b. Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan – LO

Pendapatan Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan-LO pada Tahun 2022 adalah sebesar Rp1.058.639.900,00 dan mengalami kenaikan dibandingkan dengan Tahun 2021 dengan realisasi sebesar Rp891.344.000,00. Beberapa hal yang turut mempengaruhi kenaikan Retribusi Sampah adalah adanya kesadaran masyarakat untuk membayar Retribusi Persampahan.

c. Retribusi Pelayanan Pasar

Tidak terdapat Realisasi Retribusi Pelayanan Pasar – LO untuk tahun 2022 dan Tahun 2021. Hal ini sebabkan karena pada tahun 2022, Pendapatan Retribusi Pelayanan Pasar dianggarkan pada Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan – LO.

d. Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor

Pendapatan Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor-LO Tahun 2022 sebesar Rp120.220.000,00. Dan mengalami penurunan dibandingkan dengan Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor Tahun 2021 sebesar Rp122.676.000,00, disebabkan Peraturan Daerah tentang Pengujian Kendaraan Bermotor ditetapkan pada Tahun 2021 yaitu Peraturan Daerah Kota Kotamobagu Nomor 1 Tahun 2021 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Kota Kotamobagu Nomor 7 Tahun 2012 tentang Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor.

e. Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran

Pendapatan Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran-LO Tahun 2022 adalah sebesar Rp130.050.000,00 dan mengalami peningkatan dibandingkan dengan Tahun 2021 dengan realisasi sebesar Rp127.075.000,00 yang dipengaruhi oleh meningkatnya pengguna alat pemadam kebakaran oleh masyarakat dan membutuhkan pemeriksaan/pengujian terhadap alat pemadam kebakaran.

f. Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang

Pendapatan Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang-LO Tahun 2022 adalah Koreksi Pendapatan Retribusi penyediaan fasilitas Pasar Grosir berbagai jenis barang yang dikontrakkan ke Pendapatan Retribusi Tera-Tera Ulang (Penyetoran piutang Tahun 2021) sebesar Rp8.706.000,00, Pembayaran Piutang Retribusi Pelayanan Tera Ulang Tahun 2021 sebesar Rp8.706.000,00 dan terdapat

Pengakuan piutang Retribusi Pelayanan Tera Ulang Tahun 2021 JNT untuk timbangan 150 kg yang sebelum nya Rp28.000,00 dan diakui sebesar Rp30.000,00 dan sudah disetorkan ke Rekening Penerimaan pada Tanggal 31 Maret 2022 sebesar Rp2.000,00 pada Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM.

g. Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi

Tidak terdapat Realisasi Pendapatan Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi-LO Tahun 2022, disebapkan tidak ada target pendapatan Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi pada Tahun 2022.

h. Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah

Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-LO Tahun 2022 adalah sebesar Rp641.844.555,28 dan mengalami peningkatan dibandingkan dengan Tahun 2021 dengan realisasi sebesar Rp338.057.944,72 yang dipengaruhi oleh meningkatnya penggunaan sewa Laboratorium pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang. Adapun Selisih antara Retribusi Kekayan Daerah LO dan Retribusi Kekayan Daerah LRA sebesar Rp18.891.444,72 adalah Pelunasan Piutang Alat Berat Tahun 2021 Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

i. Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan

Pendapatan Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan-LO Tahun 2022 adalah sebesar Rp1.204.646.240,00 dan mengalami peningkatan dibandingkan dengan Tahun 2021 dengan realisasi sebesar Rp998.093.400,00 disebabkan meningkatnya kesadaran penjual dalam membayar Pendapatan Retribusi pada Pasar Grosir dan Pertokoan Tahun 2022.

j. Retribusi Tempat Khusus Parkir

Pendapatan Retribusi Tempat Khusus Parkir-LO Tahun 2022 adalah sebesar Rp2.962.134.500,00 dan mengalami penurunan dibandingkan dengan Tahun 2021 dengan realisasi sebesar Rp3.612.699.500,00. Hal ini dipengaruhi oleh berkurangnya penggunaan Jasa Parkir oleh Masyarakat.

k. Retribusi Rumah Potong Hewan-LO

Retribusi Rumah Potong Hewan-LO Tahun 2022 adalah sebesar Rp105.324.000,00 dan mengalami peningkatan dibandingkan dengan Tahun 2021 dengan realisasi seebsar Rp89.825.000,00. Hal ini juga dipengaruhi oleh meningkatnya penggunaan pelayanan Retribusi Rumah Potong Hewan oleh Masyarakat.

l. Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah-LO

Pendapatan Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah-LO Tahun 2022 adalah sebesar Rp89.925.500,00, mengalami peningkatan dibandingkan dengan Tahun 2021 dengan realisasi sebesar Rp80.350.000,00. Hal ini dipengaruhi oleh meningkatnya penjualan hasil produksi Daerah berupa Benih Ikan Tahun 2022.

m. Retribusi Izin Gangguan Tempat Usaha/Kegiatan-LO

Pendapatan Retribusi Izin Gangguan-LO Tahun 2022 adalah sebesar Rp388.808.794,65, mengalami peningkatan karena meningkatnya kesadaran masyarakat dalam membayar Retribusi Izin Gangguan Tempat Usaha/Kegiatan Tahun 2022.

n. Retribusi Izin Mendirikan Bangunan-LO

Tidak terdapat Retribusi Izin Mendirikan Bangunan-LO Tahun 2022, Hal ini disebabkan antara lain adanya peralihan aturan sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 16 Tahun 2021 tentang Peraturan Pelaksanaan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2002 tentang Bangunan Gedung, dari Izin Mendirikan Bangunan (IMB) menjadi Persetujuan Bangunan Gedung (PBG), dimana rata-rata kabupaten/kota Se-Indonesia belum melakukan penyesuaian aturan tersebut sehingga Pemeritah Kota Kotamobagu menghentikan penarikan Retribusi Izin Mendirikan Bangunan.

o. Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi-LO

Tidak terdapat Realisasi Pengendalian Menara Telekomunikasi -LO untuk tahun 2022.

p. Retribusi Air Minum-LO

Tidak terdapat Realisasi Pendapatan Retribusi Air Minum-LO untuk tahun 2022. Hal ini disebabkan Hal ini disebabkan adanya penyesuaian Rekening Pendapatan Retribusi sesuai Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah sehingga Retribusi Air Minum-LO disesuaikan pada Lain-Lain PAD yang Sah-LO, Rincian Obyek Pemanfaatan BMD yang tidak dipisahkan-LO, Sub Rincian Hasil Sewa BMD-LO.

q. Retribusi Rusunawa

Tidak terdapat Realisasi Pendapatan Retribusi Rusunawa-LO untuk Tahun 2022. Hal ini disebabkan adanya penyesuaian Rekening Pendapatan Retribusi sesuai Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah sehingga Retribusi Air Minum disesuaikan pada Lain-Lain PAD yang Sah-LO, Rincian Obyek Hasil Pemanfaatan BMD yang tidak Dipisahkan-LO, Sub Rincian Obyek Hasil Sewa BMD-LO.

r. Balai Benih Ikan

Tidak terdapat Realisasi Pendapatan Retribusi Balai Benih Ikan-LO untuk Tahun 2022. Hal ini disebabkan adanya penyesuaian Rekening Pendapatan Retribusi sesuai Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah sehingga Retribusi Balai Benih Ikan disesuaikan pada Rincian Objek Retribusi Jasa Usaha-LO, Sub Rincian Obyek Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah-LO.

5.4.1.1.3 Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang dipisahkan - LO

Nilai Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan-LO Kota Kotamobagu pada akhir Tahun 2022 sebesar Rp0,00 dan Nilai Pendapatan Hasil Kekayaan Daerah Yang dipisahkan-LRA Kotamobagu pada akhir Tahun 2022 sebesar Rp911.548.372,00 dengan komponen-komponen Pendapatan sebagaimana tabel berikut:

Tabel 5.4.5. Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan-LO

Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Bagian laba yang dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Deviden) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)	0,00	1.964.989.963,00	911.548.372,00	-911.548.372,00
Jumlah	**0,00**	**1.964.989.963,00**	**911.548.372,00**	**-911.548.372,00**

Pendapatan Bagian Laba yang dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Deviden) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)-LO sebesar Rp0,00. Dan Pendapatan Bagian Laba yang dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Deviden) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)-LRA sebesar Rp911.548.372,00, adapun selisih dari Bagian Laba yang dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Deviden) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)-LO dan Bagian Laba yang dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Deviden) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)-LRA sebesar Rp911.548.372,00 merupakan penyetoran piutang Deviden TA.2021 yang dibayarkan pada Tahun 2022.

5.4.1.1.4 Lain-Lain PAD yang Sah - LO

Lain-Lain PAD yang Sah-LO Pemerintah Kota Kotamobagu pada akhir Tahun 2022 sebesar Rp74.828.302.012,62 dengan komponen-komponen sebagaimana tabel berikut:

Tabel 5.4.6. Lain-lain PAD Yang Sah – LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Lain-Lain PAD Yang Sah - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Hasil Penjualan Gedung dan Bangunan	-	11.199.000,00	21.641.000,00	-21.641.000,00
Hasil Penjualan Peralatan dan Mesin	-	-	337.507.100,00	-337.507.100,00
Hasil sew a BMD	221.046.500,00	1.364.871.400,00	268.696.500,00	-47.650.000,00
Hasil kerja sama pemanfaatan BMD	146.332.000,00	0,00	26.332.000,00	120.000.000,00
Jasa Giro Kas Daerah	1.672.632.224,00	1.476.608.564,00	1.672.632.224,00	0,00
Jasa Giro Kas Bendahara	20,00	23.610.475,00	20,00	0,00
Jasa Giro pada Rekening Dana BOS	-	6.756.498,00	-	0,00
Jasa Giro Dana Kapitasi pada FKTP	-	4.561.370,00	-	0,00
Pendapatan Bunga atas Penetapan Uang Pemerintah Daerah	665.479.436,00	438.517.311,49	665.479.436,00	0,00
Tuntutan Gantirugi Terhadap Kerugian Daerah Terhadap Bendahara	0,00	0,00	0,00	0,00
Tuntutan Gantirugi Terhadap Kerugian Daerah Terhadap Pegaw ai Negeri bukan Bendahara atau Pejabat Lain	1.468.607.175,48	5.606.148.543,43	1.118.556.610,15	350.050.565,33
Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain	67.248.704,00	813.602.188,46	67.248.704,00	0,00
Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan Bidang Kesehatan	-	-	0,00	0,00
Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan Bidang Pekerjaan Umum dan UPT Rumah Sakit Umum Daerah	-	93.600.451,10	-	0,00
Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan Bidang Perumahan Rakyat	-	0,00	0,00	0,00
Pendapatan denda atas keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan Bidang Keluarga Berencana dan Keluarga Sejahtera	-	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Denda Atas Keterlambatan Pelaksanaan Keterlambatan	2.117.784.194,06	0,00	2.117.784.194,06	0,00
Pendapatan Denda Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	-	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Denda Pajak Hotel	14.040.278,32	16.953.946,00	14.040.278,32	0,00
Pendapatan Denda Pajak Restoran	425.441,00	14.000,00	425.441,00	0,00
Pendapatan Denda Pajak Reklame	10.782.901,00	3.281.639,00	10.782.901,00	0,00
Pendapatan Denda Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan (PBBP2)	69.226.582,00	6.128.997,00	69.226.582,00	0,00
Pendapatan Denda Pelayanan Retribusi Pelayanan Kesehatan	-	0,00	0,00	0,00
Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 21	-	4.000,00	0,00	0,00
Pendapatan Denda Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	55.500.039,00	0,00	55.500.039,00	0,00
Pendapatan dari pengembalian Kelebihan Pembayaran Gaji dan Tunjangan	8.790.500,00	45.606.747,00	8.790.500,00	0,00
Pendapatan dari pengembalian Kelebihan Pembayaran Perjalanan Dinas	61.272.800,00	200.000,00	61.272.800,00	0,00
Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Jaminan Kecelakaan Kerja (JKK)	19.613.680,00	0,00	19.613.680,00	0,00
Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Kelebihan Kematian (JKM)	-	146.534,00	0,00	0,00
Hasil Pemanfaatan Kekayaan Daerah Sew a	-	0,00	0,00	0,00
Lain-lain PAD yang Sah Lainnya	-	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Dana Kapitasi JKN	-	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Dana Non Kapitasi JKN Rumah Sakit	-	-7.393.645.700,00	0,00	0,00
Pendapatan dari BLUD	64.254.139.384,00	0,00	59.815.010.585,00	4.439.128.799,00
Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP	3.821.189.233,00	0,00	0,00	3.821.189.233,00
Lain-lain PAD yang Sah Lainnya	153.528.031,46	0,00	25.163.330,46	128.364.701,00
Remunerasi	662.889,30	0,00	0,00	662.889,30
Jumlah	**74.828.302.012,62**	**2.518.165.964,48**	**66.375.703.924,99**	**8.452.598.087,63**

Dari tabel di atas dapat dilihat bahwa secara umum terdapat kenaikan jumlah Lain-Lain PAD yang Sah-LO pada Tahun 2022 dibandingkan tahun sebelumnya. Berdasarkan tabel di atas terdapat perbedaan nilai Lain-Lain PAD yang sah pada LRA dan LO sebesar Rp(8.452.598.087,63) yang bersumber dari:

a. Selisih hasil Penjualan Gedung dan bangunan antara LO dan LRA sebesar Rp21.641.000,00 merupakan Koreksi Pendapatan Lain-lain PAD yang sah Penjualan BMD yang tidak dipisahkan alat angkutan ke Gedung dan Bangunan sebesar Rp16.693.000,00 dan Koreksi Pendapatan Komisi, Potongan atau bentuk lain ke pendapatan hasil penjualan Gedung Bangunan Tahun 2022 atas penjualan sisa material bongkaran gedung Rumah Dinas Dokter dan Bongkaran Bangunan sebesar Rp4.948.000,00.

b. Selisih hasil Penjualan Peralatan dan Mesin antara LO dan LRA sebesar Rp337.507.100,00 merupakan hasil lelang Peralatan dan mesin sebesar Rp337.507.100,00.

c. Selisih hasil sewa BMD antara LO dan LRA sebesar Rp47.650.000,00 merupakan Retribusi Air minum.

d. Selisih hasil kerjasama pemanfaatan BMD antara LO dan LRA sebesar Rp120.000.000,00 merupakan pengakuan pendapatan pembayaran dimuka atas sewa gedung RSUD oleh PT Indomarco.

e. Selisih sebesar Rp350.050.565,33 merupakan selisih antara jurnal penyesuaian atas kewajiban jangka panjang (TGR) Tahun 2022 berdasarkan nilai TGR pada Berita Acara Pemantauan Kerugian Daerah Semester I Tahun 2022 Per 30 Juni 2022 berdasarkan hasil pemeriksaan BPK RI sebesar Rp5.265.615.796,33 dan Jurnal Koreksi lebih saji pencatatan TGR LO pada LKPD Unaudited 2022 sebesar Rp4.915.565.231,00.

f. Selisih sebesar Rp4.439.128.799,00 merupakan Piutang BLUD RSUD Kota Kotamobagu Tahun 2022.

g. Selisih sebesar Rp3.821.189.233,00 merupakan reklasifikasi atas pendapatan dana kapitasi JKN pada FKTP Lain- lain Pendapatan yang Sah sesuai Permendagri Nomor 90 Tahun 2019 tentang kodifikasi ke Lain-lain PAD yang Sah.

h. Selisih sebesar Rp128.364.701,00 merupakan selisih piutang Air Minum sebesar Rp144.250.101,00 dan Piutang Retribusi Rusunawa sebesar Rp24.675.000,00 dengan pembayaran piutang Air Minum sebesar Rp40.560.400,00.

i. Selisih sebesar Rp662.889,30 merupakan reklasifikasi LO atas DBH melalui *treasury deposit facility* sesuai surat edaran Kemendagri.

5.4.1.2 Pendapatan Transfer - LO

Realisasi Pendapatan Transfer-LO Pemerintah Kota Kotamobagu untuk periode 1 Januari 2022 sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp525.841.366.617,00 dengan komponen-komponen berupa Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-LO dan Pendapatan Transfer Antar Daerah-LO.

5.4.1.2.1 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – LO

Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-LO Pemerintah Kota Kotamobagu untuk periode 1 Januari 2022 sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp498.258.602.903,00 Secara umum terdapat kenaikan realisasi Pendapatan Transfer Bagi Hasil Pajak Pemerintah Pusat Tahun 2022. Kenaikan maupun penurunan realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat dipengaruhi oleh ketetapan Pemerintah Pusat sendiri.

Adapun komponen-komponen Pendapatan transfer pemerintah Pusat-LO disajikan pada tabel berikut ini:

Tabel 5.4.7. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Dana Bagi Hasil (DBH)	35.992.647.819,00	30.925.593.137,00	33.259.426.454,00	2.733.221.365,00
Dana Alokasi Umum (DAU)	352.327.052.027,00	353.039.596.000,00	352.327.052.027,00	0,00
Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik	52.641.101.389,00	38.468.406.846,00	52.641.101.389,00	0,00
Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	42.276.394.668,00	35.283.920.663,00	29.729.940.392,00	12.546.454.276,00
Dana Desa	0,00	0,00	11.747.310.000,00	-11.747.310.000,00
DID	15.021.407.000,00	10.709.918.000,00	15.021.407.000,00	0,00
Jumlah	**498.258.602.903,00**	**468.427.434.646,00**	**494.726.237.262,00**	**3.532.365.641,00**

Dari tabel diatas dapat dilihat bahwa terjadi kenaikan realisasi sebesar Rp29.831.168.257,00 dari tahun sebelumnya. Adapun Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-LO seperti yang disajikan pada tabel berikut:

5.4.1.2.1.1 Dana Bagi Hasil (DBH)

Dana Bagi Hasil Pemerintah Pusat-LO terdiri atas Bagi Hasil Pajak-LO dan Bagi Hasil Bukan Pajak-LO dengan rincian pendapatan sebagai berikut :

1. Dana Bagi Hasil Pajak – LO

Tabel 5.4.8. Bagi Hasil Pajak – LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Bagi Hasil Pajak - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
DBH PBB-LO	6.110.797.347,00	30.925.593.137,00	5.571.391.980,00	539.405.367,00
DBH PPh pasal 21- LO	5.675.610.517,00	0,00	5.050.824.000,00	624.786.517,00
DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPDN-LO	570.063.479,00	0,00	539.073.929,00	30.989.550,00
Jumlah	**12.356.471.343,00**	**30.925.593.137,00**	**11.161.289.909,00**	1.195.181.434,00

Berdasarkan Tabel di atas, terdapat Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LO sebesar Rp12.356.471.343 dan Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LRA sebesar Rp11.161.289.909,00. Terdapat perbedaan nilai Dana Bagi Hasil Pajak pada LRA dan LO sebesar Rp1.195.181.434,00 yang bersumber dari:

a. Selisih DBH PPB LRA dan LO sebesar Rp539.405.367,00 merupakan pemyaluran DBH PBB dalam bentuk non tunai berdasarkan PMK Nomor 215/PMK.07/2022 dan PMK Nomor 218/PMK.07/2022 serta Surat Dirjen Perimbangan Keuangan Nomor S-5/PK/2023 tanggal 13 Januari 2023;

b. Selisih DBH Pasal 21 LRA dan LO sebesar Rp624.786.517,00 merupakan pemyaluran DBH Pasal 21 dalam bentuk non tunai berdasarkan PMK Nomor 215/PMK.07/2022 dan PMK Nomor 218/PMK.07/2022 serta Surat Dirjen Perimbangan Keuangan Nomor S-5/PK/2023 tanggal 13 Januari 2023; dan

c. Selisih DBH Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPDN LRA dan LO sebesar Rp30.989.550,00 merupakan pemyaluran DBH Pasal 21 dalam bentuk non tunai berdasarkan PMK Nomor 215/PMK.07/2022 dan PMK Nomor 218/PMK.07/2022 serta Surat Dirjen Perimbangan Keuangan Nomor S-5/PK/2023 tanggal 13 Januari 2023.

2. Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam

Tabel 5.4.9. Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam – LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Bagi Hasil Pajak - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Bagi Hasil SDA Kehutanan-PSDH	233.866,00	0,00	135.900,00	97.966,00
Bagi Hasil dari iuran Tetap (Land-Rent)	17.508.930.975,00	0,00	17.498.272.549,00	10.658.426,00
Bagi Hasil dari iuran Eksplorasi (Royaliti)	1.174.014.171,00	0,00	0,00	1.174.014.171,00
Bagi Hasil dari Pungutan Hasil Perikanan	2.170.064.211,00	0,00	1.958.311.000,00	211.753.211,00
Bagi Hasil dari Pengusahaan Panas Bumi	2.782.933.253,00	0,00	2.641.417.096,00	141.516.157,00
Jumlah	**23.636.176.476,00**	**0,00**	**22.098.136.545,00**	**1.538.039.931,00**

Berdasarkan Tabel di atas terdapat Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Bukan Pajak – LO sebesar Rp23.636.176.476,00 dan Pendapatan Bagi Hasil Bukan Pajak – LRA pada TA. 2022 sebesar Rp22.098.136.545,00. Terdapat perbedaan nilai Dana Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam pada LRA dan LO sebesar Rp1.538.039.931,00 yang bersumber dari:

a. Selisih DBH Bukan Pajak/Sumber Daya Alam Bagi Hasil SDA Kehutanan-PSDH LRA dan LO sebesar Rp97.966,00 merupakan penyaluran DBH PBB dalam bentuk non tunai berdasarkan PMK Nomor 215/PMK.07/2022 dan

PMK Nomor 218/PMK.07/2022 serta Surat Dirjen Perimbangan Keuangan Nomor S-5/PK/2023 tanggal 13 Januari 2023;

b. Selisih DBH Bukan Pajak/Sumber Daya Alam Bagi Hasil dari Iuran Tetap (*Landrent*) LRA dan LO sebesar Rp10.658.426,00 merupakan penyaluran DBH Pasal 21 dalam bentuk non tunai berdasarkan PMK Nomor 215/PMK.07/2022 dan PMK Nomor 218/PMK.07/2022 serta Surat Dirjen Perimbangan Keuangan Nomor S-5/PK/2023 tanggal 13 Januari 2023;

c. Selisih DBH Bukan Pajak/Sumber Daya Alam Bagi Hasil dari iuran eksplorasi (*Royalty*) LRA dan LO sebesar Rp1.174.014.171,00 merupakan penyaluran DBH Pasal 21 dalam bentuk non tunai berdasarkan PMK Nomor 215/PMK.07/2022 dan PMK Nomor 218/PMK.07/2022 serta Surat Dirjen Perimbangan Keuangan Nomor S-5/PK/2023 tanggal 13 Januari 2023.

d. Selisih DBH Bukan Pajak/Sumber Daya Alam Pungutan Hasil Perikanan LRA dan LO sebesar Rp211.753.211,00 merupakan pemyaluran DBH Pasal 21 dalam bentuk non tunai berdasarkan PMK Nomor 215/PMK.07/2022 dan PMK Nomor 218/PMK.07/2022 serta Surat Dirjen Perimbangan Keuangan Nomor S-5/PK/2023 tanggal 13 Januari 2023.

e. Selisih DBH Bukan Pajak/Sumber Daya Alam bagi Hasil Pengusahaan Panas Bumi LRA dan LO sebesar Rp141.516.157,00 merupakan pemyaluran DBH Pasal 21 dalam bentuk non tunai berdasarkan PMK Nomor 215/PMK.07/2022 dan PMK Nomor 218/PMK.07/2022 serta Surat Dirjen Perimbangan Keuangan Nomor S-5/PK/2023 tanggal 13 Januari 2023.

5.4.1.2.1.2 Dana Alokasi Umum (DAU)

Tabel Tabel 5.4.10. Dana Alokasi Umum – LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Dana Alokasi Umum - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022(Rp)	2021 (Rp)		
Dana Alokasi Umum	352.327.052.027,00	353.039.596.000,00	352.327.052.027,00	0,00
Jumlah	**352.327.052.027,00**	**353.039.596.000,00**	**352.327.052.027,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa terdapat penurunan realisasi Pendapatan Transfer Dana Alokasi Umum (DAU) Pemerintah Pusat Tahun 2022 sebesar Rp712.543.973,00 dibandingkan tahun 2021.

5.4.1.2.1.3 Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik

Tabel 5.4.11. Dana Alokasi Khusus – LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Dana Alokasi Khusus - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
DAK Bidang Infrastruktur Jalan	22.708.713.400,00	5.438.885.719,00	22.708.713.400,00	0,00
DAK Bidang Infrastruktur Irigasi Ketahanan Pangan	0,00	668.202.321,00	0,00	0,00
DAK Bidang Infrastruktu Air Minum	3.267.523.396,00	5.341.198.745,00	3.267.523.396,00	0,00
DAK Bidang Infrastruktur Sanitasi	5.255.746.000,00	1.874.344.000,00	5.255.746.000,00	0,00
DAK Bidang Perumahan dan Kawasan Pemukiman	683.340.000,00	1.506.480.000,00	683.340.000,00	0,00
DAK Bidang Keluarga Berencana	0,00	719.985.100,00	0,00	0,00
DAK Bidang Kesehatan	0,00	11.226.267.003,00	0,00	0,00
DAK Bidang Kesehatan dan KB	4.523.003.601,00	0,00	4.523.003.601,00	0,00
DAK Bidang Kelautan dan Perikanan	0,00	425.237.550,00	0,00	0,00
DAK Bidang Perdagangan	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Bidang Lingkungan Hidup	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Bidang Pertanian dan Ketahanan Pangan	0,00	481.854.691,00	0,00	0,00
DAK Bidang Pendidikan	16.202.774.992,00	10.785.951.717,00	16.202.774.992,00	0,00
DAK Bidang Sentra Industri Kecil dan Menengah	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Bidang Pasar	0,00	0,00	0,00	0,00
DAK Tambahan	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	**52.641.101.389,00**	**38.468.406.846,00**	**52.641.101.389,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa terdapat Peningkatan realisasi Pendapatan Transfer Dana Alokasi Khusus (DAK) Pemerintah Pusat Tahun 2022 sebesar Rp14.172.694.543,00 jika dibandingkan dengan tahun 2021.

5.4.1.2.1.4 Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik

Tabel 5.4.12. Dana Alokasi Khusus (Non Fisik) – LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Dana Alokasi Khusus (Non Fisik) - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini	0,00	1.438.839.000,00	0,00	0,00
Tunjangan Profesi Guru PNSD	23.191.572.300,00	27.435.307.810,00	23.191.572.300,00	0,00
Tambahan Penghasilan Guru PNSD	426.000.000,00	54.450.000,00	426.000.000,00	0,00
Bantuan Operasional PAUD	1.512.746.000,00	0,00	1.512.746.000,00	0,00
Bantuan Operasional Pendidikan Kesetaraan	278.400.000,00	0,00	278.400.000,00	0,00
Bantuan Operasional Kesehatan	1.223.726.457,00	2.672.660.353,00	1.223.726.457,00	0,00
Jaminan Persalinan	0,00	0,00	0,00	0,00
Bantuan Operasional Keluarga Berencana	1.387.444.500,00	904.135.225,00	1.387.444.500,00	0,00
Dana Pelayanan Administrasi Kependudukan	0,00	908.511.400,00	0,00	0,00
Dana Fasilitasi Penanaman Modal	345.783.785,00	322.573.000,00	345.783.785,00	0,00
Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak	585.039.300,00	281.335.000,00	585.039.300,00	0,00
Dana Ketahanan Pangan dan Pertanian	386.000.000,00	181.000.000,00	386.000.000,00	0,00
Dana Tambahan Penghasilan (TAMSIL) Guru PNSD	0,00	386.473.000,00	0,00	0,00
Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Kesetaraan	0,00	308.351.875,00	0,00	0,00
Dana Peningkatan Kapasitas Koperasi dan UKM	393.228.050,00	390.284.000,00	393.228.050,00	0,00
Bos Reguler	12.266.454.276,00	0,00	0,00	12.266.454.276,00
Bos Kinerja	280.000.000,00	0,00	0,00	280.000.000,00
Jumlah	**42.276.394.668,00**	**35.283.920.663,00**	**29.729.940.392,00**	**12.546.454.276,00**

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa terdapat Kenaikan realisasi Pendapatan Transfer Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik Pemerintah Pusat Tahun 2022 sebesar Rp6.992.474.005,00 jika dibandingkan dengan tahun 2021. Terdapat perbedaan nilai Dana Alokasi Khusus Non Fisik LRA dan LO sebesar sebesar Rp12.546.454.276,00 merupakan reklasifikasi atas pendapatan BOS Reguler sebesar Rp12.266.454.276,00 dan Pendapatan BOS Kinerja sebesar Rp280.000.000,00 dari Lain-lain Pendapatan yang Sah ke Pendapatan Dana Alokasi Khusus Non Fisik sesuai Permendagri Nomor 90 Tahun 2019 tentang kodifikasi.

5.4.1.2.1.5 Dana Desa

Tabel 5.4.13. Dana Desa Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Dana Desa - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Dana Desa	0,00	0,00	11.747.310.000,00	-11.747.310.000,00
Jumlah	**0,00**	**0,00**	**11.747.310.000,00**	**-11.747.310.000,00**

Dana Transfer berupa Dana Desa tidak masuk dalam RKUD Kota Kotamobagu akan tetapi langsung ditransfer Pemerintah Pusat pada RKUdes. Dana Desa hanya terdapat pada LRA sebesar Rp11.747.310.000,00 dikarenakan adanya penyesuaian transfer

Dana Desa Tahun 2022. Pengakuan dan penyajian pendapatan Dana Desa tersebut berdasarkan Buletin Teknis Nomor 21 tentang Akuntansi Transfer berbasis akrual.

5.4.1.2.1.6 Dana Insentif Daerah

Tabel 5.4.14. Dana Insentif Daerah Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Dana Insentif Daerah	15.021.407.000,00	10.709.918.000,00	15.021.407.000,00	0,00
Jumlah	**15.021.407.000,00**	**10.709.918.000,00**	**15.021.407.000,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa Dana Insentif Daerah per 31 Desember 2022 sebesar Rp15.021.407.000,00. Tidak terdapat perbedaan nilai antara Dana Insentif Desa LRA dan LO.

5.4.1.2.2. Pendapatan Transfer antar Daerah – LO

Pendapatan Transfer antar Daerah -LO adalah Pendapatan Dana Bagi Hasil Pemerintah Provinsi periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2022 sebesar Rp27.582.763.714,00 dengan uraian sebagai berikut:

Tabel 5.4.15. Pendapatan Transfer Antar Daerah– LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Pendapatan Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor - LO	5.734.511.679,73	7.213.461.100,00	6.959.694.173,73	(1.225.182.494,00)
Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bea Balik Nama Kendaraan - LO	4.258.070.626,22	5.373.444.879,00	5.395.857.635,22	(1.137.787.009,00)
Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor - LO	10.791.254.127,98	11.279.623.036,00	11.598.160.396,98	(806.906.269,00)
Pendapatan Bagi Hasil Pajak Pengambilan dan Pemanfaatan Air Permukaan - LO	111.642.519,07	88.885.506,00	117.099.053,07	(5.456.534,00)
Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok	6.687.284.761,00	6.007.160.745,00	6.777.067.637,00	(89.782.876,00)
Bantuan Keuangan - LO	0,00	9.000.000.000,00	0,00	-
Jumlah	**27.582.763.714,00**	**38.962.575.266,00**	**30.847.878.896,00**	**-3.265.115.182,00**

Selisih Pendapatan Dana Bagi Hasil Provinsi-LO dengan Realisasi Pendapatan Dana Bagi Hasil Pajak-LRA karena nilai Pendapatan Bagi Hasil Pajak LRA berdasarkan pada nominal yang diterima pada Rekening Kas Umum Daerah sedangkan Pada LO berdasarkan Penetapan DBH Pajak Provinsi Sesuai SK Gubernur Sulawesi Utara Nomor 106 Tahun 2023 tanggal 24 Februari 2023 tentang Alokasi Definitif Bagi Hasil Pajak Provinsi kepada Pemerintah Kabupaten/Kota dari PKB, BBNKB, PBBKB, PAP dan Pajak Rokok TA 2022.

5.4.1.3 Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO

Realisasi Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah-LO Pemerintah Kota Kotamobagu untuk periode 1 Januari sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp16.913.667.095,98 dengan komponen-komponen berupa Pendapatan Hibah-LO dan Pendapatan Lainnya-LO, sebagaimana tabel berikut :

Tabel 5.4.16. Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Pendapatan Hibah	0,00	12.251.923.026,00	0,00	0,00
Pendapatan Hibah dari Pemerinta Pusat	466.223.150,67	0,00	0,00	466.223.150,67
Pendapatan Hibah dari kelompok Masyarakat/PeroranganDalam Negeri	16.447.443.945,31	0,00	0,00	16.447.443.945,31
Pendapatan Hibah Dana Bos	0,00	0,00	12.546.454.276,00	-12.546.454.276,00
Dana Darurat-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP	0,00	0,00	3.821.189.233,00	-3.821.189.233,00
Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan	0,00	16.786.097.216,00	0,00	0,00
Jumlah	**16.913.667.095,98**	**29.038.020.242,00**	**16.367.643.509,00**	**546.023.586,98**

Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO tahun 2022 adalah sebesar Rp16.913.667.095,98 Dibandingkan dengan Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO Tahun 2021 sebesar Rp29.038.020.242,00 terdapat penurunan pendapatan atas Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO sebesar Rp12.124.353.146,02 dengan rincian sebagai berikut :

5.4.1.3.1 Pendapatan Hibah – LO

Terdapat Realisasi Pendapatan Hibah–LO Pemerintah Kota Kotamobagu pada Tahun 2022. Realisasi Pendapatan Hibah-LO sebagaimana tabel berikut ini :

Tabel 5.4.17. Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat– LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Pendapatan Hibah - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat - LO	466.223.150,67	12.251.923.026,00	0,00	466.223.150,67
Pendapatan Hibah dari Kelompok Masyarakat/Perorangan Dalam Negeri - LO	16.447.443.945,31	0,00	0,00	16.447.443.945,31
Jumlah	**16.913.667.095,98**	**12.251.923.026,00**	**0,00**	**16.913.667.095,98**

5.4.1.3.2 Dana Darurat - LO

Tidak Terdapat Realisasi Dana Darurat – LO Pemerintah Kota Kotamobagu pada Tahun 2022.

5.4.1.3.3 Lain-lain Pendapatan sesuai ketentuan perundang-undangan-LO

Tidak terdapat Realisasi Lain-lain Pendapatan sesuai dengan ketentuan Peraturan Perundang-undangan-LO Tahun 2022 mengalami penurunan dari tahun sebelumnya sebesar Rp16.367.643.509,00 dengan komponen-komponen sebagai berikut :

Tabel 5.4.18. Lain-lain Pendapatan sesuai ketentuan Peraturan Perundang-undangan–LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Lain-lain Pendapatan sesuai Ketentuan Peraturan Perundang-	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Pendapatan Hibah BOS-LO	0,00	12.700.017.000,00	12.546.454.276,00	- 12.546.454.276,00
Pendapatan atas pengembalian Hibah - LO	0,00	235.025.000,00	0,00	-
Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP-LO	0,00	3.851.055.216,00	3.821.189.233,00	- 3.821.189.233,00
Pendapatan Lainnya	0,00	0,00	0,00	-
Jumlah	**0,00**	**16.786.097.216,00**	**16.367.643.509,00**	**-16.367.643.509,00**

Selisih sebesar Rp12.546.454.276,00 merupakan reklasifikasi atas pendapatan Lain-lain pendapatan sesuai ketentuan perundang-undangan sesuai Permendagri Nomor 90 Tahun 2019 tentang kodifikasi ke Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat DAK Non-Fisik.

5.4.2 BEBAN - LO

Beban - LO Pemerintah Kota Kotamobagu adalah beban operasional Pemerintah Kota Kotamobagu untuk periode 1 Januari 2022 sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp625.477.585.494,92 dengan penyajian Realisasi Beban – LO tahun 2022 masih menggunakan Realisasi sesuai dengan Nama Akun Beban-LO tahun 2022, dengan rincian sebagaimana tabel berikut :

Tabel 5.4.19. Beban – LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Pegawai	240.558.917.516,00	240.129.784.134,00	240.406.230.254,00	152.687.262,00
Beban Barang dan Jasa	231.815.296.710,14	207.993.594.040,04	241.551.979.337,00	-9.736.682.626,86
Beban Bunga	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Subsidi	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Hibah	4.638.240.350,00	9.181.265.565,71	3.310.882.850,00	1.327.357.500,00
Beban Bantuan Sosial	7.407.520.376,00	5.756.688.750,00	7.407.520.376,00	0,00
Beban Penyisihan Piutang	427.139.603,96	387.979.862,80	0,00	427.139.603,96
Beban Lain-Lain	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	49.862.607.113,52	55.898.120.771,70	0,00	49.862.607.113,52
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	14.094.001.895,14	13.558.763.513,90	0,00	14.094.001.895,14
Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	48.811.684.962,24	47.581.960.558,49	0,00	48.811.684.962,24
Beban Penyusutan aset Tetap Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Penyusutan Aset Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Amortisasi Aset Tidak berwujud	91.381.177,92	127.306.671,67	0,00	91.381.177,92
Beban Bagi Hasil	652.447.500,00	652.447.500,00	652.447.500,00	0,00
Beban Bantuan Keuangan	27.118.348.290,00	22.759.288.900,00	38.865.658.290,00	-11.747.310.000,00
Beban Luar Biasa	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	**625.477.585.494,92**	**604.027.200.268,31**	**532.194.718.607,00**	**93.282.866.887,92**

5.4.2.1 Beban Pegawai

Realisasi Beban Pegawai - LO Pemerintah Kota Kotamobagu adalah periode 01 Januari 2022 sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp240.558.917.516,00 dengan rincian beban pegawai pada tabel berikut :

Tabel 5.4.20. Beban Pegawai – LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Gaji dan Tunjangan-LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Gaji dan Tunjangan ASN	159.135.978.201,00	155.808.004.220,00	158.983.290.939,00	152.687.262,00
Beban Tambahan Penghasilan ASN	45.437.911.080,00	40.273.714.253,00	45.437.911.080,00	0,00
Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	25.807.034.083,00	33.921.240.114,00	25.807.034.083,00	0,00
Beban Gaji dan Tunjangan DPRD	9.280.271.096,00	9.242.509.812,00	9.280.271.096,00	0,00
Beban Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	386.843.056,00	373.436.735,00	386.843.056,00	0,00
Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan dan Anggota DPRD serta KDH/WKDH - LO	510.880.000,00	510.879.000,00	510.880.000,00	0,00
Jumlah	**240.558.917.516,00**	**240.129.784.134,00**	**240.406.230.254,00**	**152.687.262,00**

Berdasarkan tabel di atas terjadi peningkatan realisasi pada Beban Pegawai LO dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Peningkatan terjadi pada Beban Gaji dan Tunjangan ASN, Beban Tambahan Penghasilan ASN, Beban Gaji dan Tunjangan DPRD, Beban Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH, Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan dan Anggota DPRD serta KDH/WKDH. Terdapat penurunan Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN karena disesuaikan dengan adanya penurunan pada perhitungan Tambahan Penghasilan PNS. Dari table diatas dapat dilihat bahwa terdapat perbedaan angka pada antara Beban Gaji dan Tunjangan ASN LO dan Belanja Gaji dan Tunjangan ASN LRA sebesar Rp152.687.262,00.

5.4.2.1.1 Beban Gaji dan Tunjangan ASN - LO

Realisasi Beban Gaji dan Tunjangan Tahun 2022 disesuaikan dengan jumlah pegawai dan penyesuaian kenaikan pangkat/golongan serta mutasi ASN yang dapat dirinci sebagai berikut :

Tabel 5.4.21. Beban Gaji dan Tunjangan ASN – LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Gaji dan Tunjangan 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Gaji Pokok PNS / Uang Representasi	118.725.739.394,00	116.924.833.142,00	118.725.739.394,00	0,00
Beban Tunjangan Keluarga	10.242.732.008,00	10.199.021.355,00	10.242.732.008,00	0,00
Beban Tunjangan Jabatan	5.742.255.000,00	5.408.670.000,00	5.742.255.000,00	0,00
Beban Tunjangan Fungsional	7.019.063.000,00	6.549.393.000,00	7.019.063.000,00	0,00
Beban Tunjangan Fungsional Umum	2.017.405.000,00	1.934.941.850,00	2.017.405.000,00	0,00
Beban Tunjangan Beras	6.638.860.866,00	6.415.832.471,00	6.638.860.866,00	0,00
Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus	677.444.536,00	655.762.477,00	677.444.536,00	0,00
Beban Pembulatan Gaji	1.723.236,00	1.671.030,00	1.723.236,00	0,00
Beban Iuran Jaminan Kesehatan	7.098.435.006,00	6.762.699.332,00	6.945.747.744,00	152.687.262,00
Beban Iuran jaminan Kecelakaan Kerja	243.078.373,00	238.793.574,00	243.078.373,00	0,00
Beban Iuran Jaminan Kematian	729.241.782,00	716.385.989,00	729.241.782,00	0,00
Jumlah	**159.135.978.201,00**	**155.808.004.220,00**	**158.983.290.939,00**	**152.687.262,00**

Dari tabel di atas terdapat perbedaan angka antara Beban Iuran Jaminan Kesehatan-LO dengan Belanja Iuran Jaminan Kesehatan-LRA sebesar Rp152.687.262,00 dengan rincian sebagai berikut :

- Penambahan nilai Beban Iuran Jaminan Kesehatan sebesar Rp702.590.442,00 diperoleh dari :
  a) Utang Beban Potongan BPJS Kesehatan 1% dan 4% TPG Guru ASN Triwulan 1 dan 2 Semester 1 Periode Januari-Juni 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp538.578.180,00
  b) Utang Beban Potongan BPJS Kesehatan 1% dan 4% DTP Guru ASN Triwulan 1 dan 2 Semester 1 Periode Januari-Juni 2022 Dinas Pendidikan Rp11.325.000,00
  c) Jurnal koreksi atas pengakuan utang belanja yang nominalnya belum sesuai atas dasar tagihan dari BPJS Nomor 286/X-06/0223 BPKD sebesar Rp152.687.262,00.
- Pengurangan nilai Beban Iuran Jaminan Kesehatan diperoleh dari Jurnal koreksi atas pengakuan utang belanja yang nominalnya belum sesuai atas dasar tagihan dari BPJS Nomor 286/X-06/0223 Dinas Pendidikan sebesar Rp549.903.180,00

5.4.2.1.2 Beban Tambahan Penghasilan ASN – LO

Tabel 5.4.22. Beban Tambahan Penghasilan ASN – LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Tambahan Penghasilan Pegawai 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja-LO	36.346.291.708,00	40.273.714.253,00	36.346.291.708,00	0,00
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Kondisi Kerja-LO	826.471.453,00	0,00	826.471.453,00	0,00
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Kelangkaan Profesi-LO	288.661.192,00	0,00	288.661.192,00	0,00
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Prestasi Kerja-LO	7.976.486.727,00	0,00	7.976.486.727,00	0,00
Beban Tambahan Tunjangan Kinerja Daerah-LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	**45.437.911.080,00**	**40.273.714.253,00**	**45.437.911.080,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa terdapat kenaikan beban tambahan penghasilan PNS dikarenakan adanya kenaikan perhitungan beban tambahan penghasilan PNS dari tahun sebelumnya.

5.4.2.1.3 Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya PNS

Tabel 5.4.23. Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN – LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Objektifitas Lainnya 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Insentif Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Hotel LO	66.217.000,00	52.500.000,00	66.217.000,00	0,00
Beban Insentif Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Restoran LO	73.717.000,00	65.625.000,00	73.717.000,00	0,00
Beban Insentif Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Hiburan LO	4.342.000,00	5.123.791,00	4.342.000,00	0,00
Beban Insentif Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Reklame LO	32.467.000,00	31.875.000,00	32.467.000,00	0,00
Beban Insentif Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Penerangan Jalan LO	242.460.167,00	235.543.189,00	242.460.167,00	0,00
Beban Insentif Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan LO	2.467.000,00	2.718.413,00	2.467.000,00	0,00
Beban Insentif Pemungutan Pajak Daerah-Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan LO	176.955.301,00	172.173.410,00	176.955.301,00	0,00
Beban Insentif Pemungutan Pajak Daerah-Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan LO	81.217.000,00	84.375.000,00	81.217.000,00	0,00
Beban TPG (PNSD)	23.843.251.615,00	27.943.806.300,00	23.843.251.615,00	0,00
Beban Tamsil Guru PNSD	429.750.000,00	440.000.000,00	429.750.000,00	0,00
Beban Honorarium Penanggungjawaban Pengelola Keuangan	436.260.000,00	0,00	436.260.000,00	0,00
Beban Honorarium Pengelola Barang dan Jasa	342.930.000,00	0,00	342.930.000,00	0,00
Beban Jasa Pelayanan Kesehatan Bagi ASN	0,00	4.812.500.011,00	0,00	0,00
Beban Honorarium Perangkat Unit Kerja PBJ (UKPBJ)	75.000.000,00	75.000.000,00	75.000.000,00	0,00
Jumlah	**25.807.034.083,00**	**33.921.240.114,00**	**25.807.034.083,00**	**0,00**

Realisasi Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya PNS disesuaikan dengan realisasi Pajak Daerah yang berhasil ditagih oleh ASN penagih pajak selama Tahun 2022. Berdasarkan tabel diatas juga dapat dilihat bahwa tidak terdapat perbedaan Realisasi Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya PNS pada LRA dan LO.

5.4.2.1.4 Beban Gaji dan Tunjangan DPRD

Tabel 5.4.24. Beban Gaji dan Tunjangan DPRD Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Uang Representasi DPRD	556.815.000,00	561.540.000,00	556.815.000,00	0
Beban Tunjangan Keluarga DPRD	65.919.000,00	65.268.000,00	65.919.000,00	0,00
Beban Tunjangan Beras DPRD	72.926.940,00	86.179.800,00	72.926.940,00	0,00
Beban Uang Paket DPRD	47.659.500,00	48.132.000,00	47.659.500,00	0,00
Beban Tunjangan Jabatan DPRD	807.381.750,00	814.233.000,00	807.381.750,00	0,00
Beban Tunjangan Alat Kelengkapan Lainnya DPRD	80.877.300,00	85.018.500,00	80.877.300,00	0,00
Beban Tunjangan Komunikasi Intensif Pimpinan dan Anggota DPRD	1.871.100.000,00	1.890.000.000,00	1.871.100.000,00	0,00
Beban Tunjangan Reses DPRD	302.400.000,00	157.500.000,00	302.400.000,00	0,00
Beban Pembebanan PPh Kepada Pimpinan dan Anggota DPRD	1.173.116,00	0,00	1.173.116,00	0,00
Beban Tunjangan Kesejahteraan Pimpinan dan Anggota DPRD	2.728.793.490,00	2.755.851.012,00	2.728.793.490,00	0,00
Beban Tunjangan Transportasi DPRD	2.740.500.000,00	2.778.787.500,00	2.740.500.000,00	0,00
Beban Uang Jasa Pengabdian DPRD	4.725.000,00	0,00	4.725.000,00	0,00
Jumlah	**9.280.271.096,00**	**9.242.509.812,00**	**9.280.271.096,00**	**0,00**

Realisasi Beban Gaji dan Tunjangan DPRD disesuaikan dengan kebutuhan pimpinan dan anggota DPRD. Berdasarkan tabel diatas juga dapat dilihat bahwa tidak terdapat perbedaan Realisasi Beban Gaji dan Tunjangan DPRD Tahun 2022 pada LO dan LRA. Pada Tahun 2021 Beban Tunjangan Komunikasi Intensif Pimpinan dan Anggota DPRD tergabung dalam akun beban Penerimaan lainnya KDH/WKDH serta Pimpinan dan Anggota DPRD sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah.

5.4.2.1.5 Beban Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH

Tabel 5.4.25. Beban Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Gaji Pokok KDH/WKDH	54.600.000,00	54.600.000,00	54.600.000,00	0,00
Beban Tunjangan Jabatan KDH/WKDH	98.280.000,00	98.280.000,00	98.280.000,00	0,00
Beban Tunjangan Beras KDH/WKDH	1.738.080,00	2.027.760,00	1.738.080,00	0,00
Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus KDH/WKDH	1.883.620,00	1.882.135,00	1.883.620,00	0,00
Beban Pembulatan Gaji KDH/WKDH	1.920,00	2.240,00	1.920,00	0,00
Beban Iuran Jaminan Kesehatan KDH/WKDH	3.276.000,00	0,00	3.276.000,00	0,00
Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja KDH/WKDH	112.320,00	0,00	112.320,00	0,00
Beban Iuran Jaminan Kematian KDH/WKDH	336.960,00	0,00	336.960,00	0,00
Beban Insentif bagi KDH/WKDH atas Pemungutan Pajak Daerah	226.614.156,00	216.644.600,00	226.614.156,00	0,00
Jumlah	**386.843.056,00**	**373.436.735,00**	**386.843.056,00**	**0,00**

Realisasi Beban Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH Tahun 2022 disesuaikan dengan kebutuhan KDH/WKDH. Berdasarkan tabel diatas juga dapat dilihat bahwa tidak terdapat perbedaan Realisasi Beban gaji dan tunjangan KDH/WKDH pada LRA dan LO.

5.4.2.1.6 Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH

Tabel 5.4.26. Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH - LRA (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Dana Operasional Pimpinan DPRD	110.880.000,00	110.880.000,00	110.880.000,00	0,00
Beban Dana Operasional KDH/WKDH	400.000.000,00	399.999.000,00	400.000.000,00	0,00
Jumlah	**510.880.000,00**	**510.879.000,00**	**510.880.000,00**	**0,00**

Realisasi Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH-LO Tahun 2022 adalah sebesar Rp510.880.000,00.

5.4.2.2 Beban Barang dan Jasa

Realisasi Beban Barang dan Jasa - LO Pemerintah Kota Kotamobagu adalah periode 1 Januari 2022 sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp231.815.296.710,14 dengan komponen beban akan diuraikan di bawah ini:

Tabel 5.4.27. Beban Barang dan Jasa Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Barang dan Jasa - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Barang Pakai Habis	33.084.149.533,14	51.824.557.797,38	42.554.732.138,00	(9.470.582.604,86)
Beban Barang Tak Habis Pakai	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00	-
Beban Jasa Kantor	55.285.837.010,00	90.388.685.545,00	67.149.652.028,00	(11.863.815.018,00)
Beban Iuran/Jaminan Asuransi	9.436.503.984,00	8.698.948.149,00	9.275.661.524	160.842.460,00
Beban Sew a Peralatan dan Mesin	2.888.483.300,00	601.355.227,00	2.888.483.300,00	-
Beban Sew a Gedung dan Bangunan	745.256.500,00	449.065.000,00	745.256.500,00	-
Beban Sew a Aset Tetap Lainnya	120.300.000,00	46.000.000,00	120.300.000,00	-
Beban Jasa Konsultansi Konstruksi	294.729.087,00	0,00	2.046.726.772,00	(1.751.997.685,00)
Beban Jasa Konsultansi Non Konstruksi	0,00	0,00	309.800.000,00	(309.800.000,00)
Beban Jasa Konsultansi	0,00	332.555.700,00	0,00	-
Beban Beasisw a Pendidikan PNS	804.216.695,00	409.040.700,00	804.216.695,00	-
Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	859.269.000,00	773.604.400,00	859.269.000,00	-
Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	5.394.404.300,00	0,00	5.394.404.300,00	-
Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	2.509.786.571,00	0,00	4.690.210.176,00	(2.180.423.605,00)
Belanja Pemeliharaan Jalan Jaringan dan Irigasi	1.818.943.882,00	0,00	1.780.543.882,00	38.400.000,00
Beban Pemeliharaan	0,00	10.899.706.698,66	0,00	-
Beban Perjalanan Dinas Dalam Negeri	38.078.063.771,00	27.640.808.573,00	38.033.513.771,00	44.550.000,00
Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	1.231.232.250,00	1.789.100.000,00	1.231.232.250,00	-
Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	3.369.852.570,00	3.431.980.000,00	3.369.852.570,00	-
Beban Ekstrakompatibel	86.576.548,00	131.335.900,00	0,00	86.576.548,00
Beban Barang dan Jasa BOS	11.098.001.529,00	10.576.850.350,00	11.098.001.529,00	-
Beban Barang dan Jasa BLUD	64.706.890.180,00	0,00	49.197.322.902,00	(15.509.567.278,00)
Beban Pegaw ai BOS	0,00	0,00	0,00	-
Beban Barang dan Jasa BLUD	0,00	0,00	0,00	-
J U M L A H	**231.815.296.710,14**	**207.993.594.040,04**	**241.551.979.337,00**	**(9.736.682.626,86)**

5.4.2.2.1 Beban Barang Pakai Habis-LO

Realisasi Beban Barang Pakai Habis- LO Pemerintah Kota Kotamobagu adalah periode 1 Januari sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp33.084.149.533,14 dengan rincian sebagaimana tabel berikut :

Tabel 5.4.28. Beban Barang Pakai Habis – LO Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Barang Habis Pakai-LRA (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	240.433.221,00	72.966.500,00	688.622.746,00	(448.189.525,00)
Beban Bahan-Bahan Kimia	333.612.750,00	218.300.375,00	333.612.750,00	0,00
Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	2.582.788.601,00	2.794.128.120,00	2.582.788.601,00	0,00
Beban Bahan-Bahan Baku	31.617.600,00	630.000,00	31.617.600,00	0,00
Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	197.665.000,00	11.307.000,00	197.665.000,00	0,00
Beban Bahan-Isi Tabung Gas	39.950.000,00	92.680.000,00	39.950.000,00	0,00
Beban Bahan-Bahan/Bibit Ternak/Bibit Ikan	56.797.500,00	(8.947.500,00)	47.850.000,00	8.947.500,00
Beban Bahan-Bahan Lainnya	6.252.620.340,00	18.210.710.892,00	5.992.339.215,00	260.281.125,00
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat	399.668.281,00	78.411.500,00	399.668.281,00	0,00
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Besar	0,00	229.641.336,00	0,00	0,00
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat	0,00	93.563.960,00	0,00	0,00
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat	50.107.979,00	46.214.447,00	0,00	50.107.979,00
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	60.456.500,00	554.707.775,00	60.456.500,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	2.441.642.007,00	2.168.137.845,00	2.277.849.897,00	163.792.110,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Kertas dan Cover	616.450.045,00	298.962.540,00	644.861.445,00	(28.411.400,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	537.079.774,00	2.747.347.236,00	146.453.590,00	390.626.184,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Benda Pos	313.267.000,00	245.252.000,00	313.267.000,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	914.129.043,00	145.516.900,00	973.058.443,00	(58.929.400,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	533.011.952,00	118.700.400,00	533.011.952,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat	222.811.493,00	342.727.460,00	222.811.493,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	127.881.603,00	0,00	127.881.603,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Pendukung Olah Raga	34.321.200,00	0,00	34.321.200,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Suvenir/Cendera Mata	64.030.000,00	14.400.000,00	64.030.000,00	0,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	206.693.790,00	22.902.970,00	35.813.740,00	170.880.050,00
Beban Obat-Obatan-Obat	- 1.137.130.344,86	11.242.724.801,38	4.927.231.588,00	(6.064.361.932,86)
Beban Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya	526.738.144,00	38.373.200,00	526.738.144,00	0,00
Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	8.624.159.177,00	3.559.298.990,00	12.689.065.472,00	(4.064.906.295,00)
Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	150.373.000,00	899.419.345,00	792.000,00	149.581.000,00
Beban Natura dan Pakan-Natura	1.857.779.973,00	0,00	1.857.779.973,00	0,00
Beban Natura dan Pakan-Pakan	263.337.805,00	203.088.800,00	263.337.805,00	0,00
Beban Makanan dan Minuman Rapat	3.386.574.000,00	2.466.261.000,00	3.386.574.000,00	0,00
Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	1.060.682.150,00	663.332.500,00	1.060.682.150,00	0,00
Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan	0,00	2.206.764.905,00	0,00	0,00
Beban Makanan dan Minuman Aktivitas	1.334.854.250,00	1.399.335.000,00	1.334.854.250,00	0,00
Beban Pakaian Dinas KDH dan WKDH	170.348.800,00	118.890.000,00	170.348.800,00	0,00
Beban Pakaian Sipil Lengkap (PSL)	0,00	61.600.000,00	0,00	0,00
Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)	60.394.000,00	27.225.000,00	60.394.000,00	0,00
Beban Pakaian Dinas Lapangan (PDL)	67.750.000,00	49.027.000,00	67.750.000,00	0,00
Beban Pakaian Sipil Resmi (PSR)	1.925.000,00	54.725.000,00	1.925.000,00	0,00
Beban Pakaian Pelatihan Kerja	64.990.500,00	60.500.000,00	64.990.500,00	0,00
Beban Pakaian Adat Daerah	62.160.000,00	54.725.000,00	62.160.000,00	0,00
Beban Pakaian Batik Tradisional	48.300.000,00	29.000.000,00	48.300.000,00	0,00
Beban Pakaian Olahraga	130.597.500,00	7.200.000,00	130.597.500,00	0,00
Beban Pakaian Paskibraka	153.279.900,00	184.805.500,00	153.279.900,00	0,00
Jumlah	**33.084.149.533,14**	**51.824.557.797,38**	**42.554.732.138,00**	**(9.470.582.604,86)**

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa terjadi penurunan beban barang habis pakai pada Tahun 2022 dibandingkan dengan tahun sebelumnya

Adapun perbedaan angka yang terlihat antara Beban Bahan Habis Pakai pada LRA dan LO sebesar Rp(9.470.582.604,86) dapat diuraikan sebagai berikut :

a. Perbedaan angka pada Beban Bahan-bahan Bangunan dan Konstruksi pada LRA dan LO sebesar Rp(448.189.525,00) dengan penjelasan :

   - Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pembangunan Konstruksi dan Jaringan IPAL Labkesda sesuai SP2D Nomor.06107,06112,10522,13910,14238 Tanggal 27 Desember 2022 Dinas Kesehatan sebesar Rp(448.341.400,00)

   - Koreksi ke Beban Operasi (Barang dan Jasa) atas Pengadaan Perkakas Bengkel (Mata Gergaji) yang masuk kategori Barang Habis Pakai sesuai SP2D Nomor. 06354 Tanggal 8 Agustus 2022 Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM sebesar Rp151.875,00.

b. Perbedaan angka pada Beban-bahan/BibitTernak/Bibit Ikan sebesar Rp8.947.500,00 diperoleh dari jurnal balik sisa barang persediaan Beban-bahan/Bibit Ternak/Bibit Ikan Dinas Pertanian dan Perikanan TA. 2021 sebesar Rp8.947.500,00.

c. Perbedaan angka pada Beban Bahan-bahan Lainnya pada LRA dan LO sebesar Rp260.281.125,00 dengan penjelasan :

   - Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas pengadaan Alat pemeriksaan golongan darah yang masuk kategori Barang habis pakai sesuai SP2D Nomor. 06134 Tanggal 4 Agustus 2022 Dinas Kesehatan sebesar Rp16.983.000,00

   - koreksi ke Beban Operasional (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pengadaan Marka Jalan sesuai SP2D Nomor. 06894,08175 Tanggal 21 September 2022 Dinas Perhubungan sebesar Rp243.298.125,00.

d. Perbedaan angka pada Beban Suku Cadang Alat Laboratorium pada LRA dan LO sebesar Rp50.107.979,00 diperoleh dari Koreksi ke Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pengadaan Peralatan Laboratorium IPA Biologi & IPA Fisika yang masuk kategori Barang Habis Pakai sesuai SP2D Nomor.10545 Tanggal 21 November 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp50.107.979,00

e. Perbedaan angka pada Beban Bahan Alat Tulis Kantor pada LRA dan LO sebesar Rp163.792.110,00 dengan penjelasan :

   - Penambahan nilai Beban Alat Tulis Kantor LO sebesar Rp257.211.550,00 diperoleh dari :

     a) Jurnal Balik Barang Persediaan Alat Tulis Kantor Dinas Pendidikan TA 2021 sebesar Rp1.098.400,00

     b) Jurnal Balik Barang Persediaan Alat Tulis Kantor Rumah Sakit Umum Daerah TA 2021 sebesar Rp250.388.650,00

c) Jurnal Balik Barang Persediaan Alat Tulis Kantor Puskesmas Motoboi Kecil TA 2021 sebesar Rp3.095.750,00

d) Jurnal Balik Barang Persediaan Alat Tulis Kantor Puskesmas Kotobangon TA 2021 sebesar Rp2.184.000,00

e) Jurnal Balik Barang Persediaan Alat Tulis Kantor Puskesmas Upai TA 2021 sebesar Rp287.500,00

f) Jurnal Balik Barang Persediaan Alat Tulis Kantor Bappelitbangda TA 2021 sebesar Rp157.250,00.

- Pengurangan nilai Beban Alat Tulis Kantor LO sesesar Rp93.419.440,00 diperoleh dari:

a) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Alat Tulis Kantor Dinas Pendidikan TA 2022 sebesar Rp670.300,00

b) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Alat Tulis Kantor UPT RSUD TA 2022 sebesar Rp82.537.150,00

c) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Alat Tulis Kantor Puskesmas Motoboi Kecil TA 2022 sebesar Rp3.198.990,00

d) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Alat Tulis Kantor Puskesmas Upai TA 2022 sebesar Rp1.424.500,00

e) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Alat Tulis Kantor Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang TA 2022 sebesar Rp3.673.500,00

f) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Alat Tulis Kantor Badan Perencanaan Penelitian dan Pengembangan Daerah TA 2022 sebesar Rp500.000,00

g) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Alat Tulis Kantor Inspektorat Daerah TA 2022 sebesar Rp1.415.000,00.

f. Perbedaan angka pada Beban Bahan untuk Kegiatan Kantor (Kertas dan Cover) pada LRA dan LO sebesar Rp(28.411.400,00) dengan penjelasan :

- Penambahan nilai Beban persediaan Kertas dan Cover-LO sebesar Rp90.482.150,00 bersumber dari Jurnal Balik Barang Persediaan Kertas dan Cover UPT RSUD TA 2021

- Pengurangan nilai Beban persediaan Kertas dan Cover-LO sebesar Rp118.893.550,00 bersumber dari Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Kertas dan Cover RSUD TA 2022

g. Perbedaan angka pada Beban Bahan untuk Kegiatan Kantor (Bahan Cetak) pada LRA dan LO sebesar Rp390.626.184,00 dengan penjelasan :

- Penambahan nilai Beban Persediaan Bahan Cetak LO sebesar Rp548.952.652,00 bersumber dari :

a) Jurnal Balik Barang Persediaan Bahan Cetak Dinas Kesehatan TA 2021 Sebesar Rp73.423.764,00

b) Jurnal Balik Barang Persediaan Bahan Cetak UPT RSUD TA 2021 sebesar Rp189.643.900,00

c) Jurnal Balik Barang Persediaan Bahan Cetak Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil sebesar Rp33.285.000,00

d) Jurnal Balik Barang Persediaan Bahan Cetak Dinas Perhubungan TA 2021 sebesar Rp81.864.988,00

e) Jurnal Balik Barang Persediaan Bahan Cetak Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM TA 2021 sebesar Rp6.400.000,00

f) Jurnal Balik Barang Persediaan Bahan Cetak Dinas Pertanian dan Perikanan TA 2021 sebesar Rp216.000,00

g) Jurnal Balik Barang Persediaan Bahan Cetak Badan Pengelolaan Keuangan Daerah TA 2021 sebesar Rp164.119.000,00.

- Pengurangan nilai Beban Persediaan Bahan Cetak LO sebesar Rp158.326.468,00 bersumber dari :

a) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Bahan Cetak UPT RSUD TA 2022 sebesar Rp27.918.600,00

b) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Bahan Cetak Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil TA 2022 sebesar Rp 16.270.000,00

c) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Bahan Cetak Dinas Perhubungan TA 2022 sebesar Rp93.451.868,00

d) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Bahan Cetak Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM TA 2022 sebesar Rp18.126.000,00

e) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Bahan Cetak Dinas Pertanian dan Perikanan TA 2022 sebesar Rp2.560.000,00.

h. Perbedaan angka pada Beban Bahan Untuk Kegiatan Kantor (Bahan Komputer) pada LRA dan LO sebesar Rp(58.929.400,00) dengan penjelasan :

- Pengurangan nilai Beban Persediaan Bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya sebesar Rp58.929.400,00 bersumber dari :

a) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Alat Tulis Kantor Puskesmas Motoboi Kecil TA 2022 sebesar Rp2.000.400,00

b) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Belanja Alat / Bahan Untuk Kegiatan Kantor - Bahan Komputer Pada Kegiatan Pengelolaan e-Goverment di Lingkup Pemerintah Daerah Kabupaten / Kota sesuai SP2D Nomor 06728 sebesar Rp47.452.500,00

c) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Belanja Pengadaan Sound Speaker sesuai SP2D Nomor. 00393 Tanggal 22 Februari 2022 sebesar Rp9.476.500,00.

i. Perbedaan angka pada Beban Bahan Untuk Kegiatan Kantor (Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya) pada LRA dan LO sebesar Rp170.880.050,00 dengan penjelasan :

- Penambahan nilai Beban Beban Bahan Untuk Kegiatan Kantor (Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya) LO sebesar Rp256.396.550,00 bersumber dari :

a) Koreksi ke Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Belanja Modal Lisensi dan Franchise / Pengadaan Buku Elektronik yang masuk kategori Barang Habis Pakai sesuai SP2D Nomor.09814 Tanggal 8 November 2022 sebesar Rp106.462.000,00

b) Jurnal Balik Barang Persediaan Alat/Bahan Untuk Kegiatan kantor Lainnya UPT RSUD TA 2021 sebesar Rp66.361.500,00

c) Koreksi ke Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Belanja Alat Dapur yang masuk kategori Barang Habis Pakai sesuai Bukti Nomor.011/PPKD-KK/RSU/XI/2022 Tanggal 01 Desember 2022 sebesar Rp4.515.050,00

d) Jurnal Balik Barang Persediaan Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya Badan Perencanaan Penelitian dan Pengembangan Daerah TA 2021 sebesar Rp58.000,00

e) Koreksi Ke Beban Barang dan Jasa atas Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya Pengadaan Bantal sesuai SP2D Nomor 05198 Tgl 13 Juli 2022 Bagian Umum sebesar Rp3.000.000,00

f) Koreksi Ke Beban Barang dan Jasa atas Belanja Modal Kebutuhan Rumah Tangga KDH (Badcover) sesuai SP2D Nomor 14566 Tgl 29 Des 2022 Bagian Umum sebesar Rp10.000.000,00

g) Koreksi Ke Beban Barang dan Jasa atas Belanja Modal Alat Pembersih (Selang) sesuai SP2D Nomor 12013 Tgl 8 Des 2022 Bagian Umum sebesar Rp2.000.000,00

h) Koreksi Ke Beban Barang dan Jasa atas Belanja Modal Alat Pembersih (Selang) sesuai SP2D Nomor 12015 Tgl 8 Des 2022 Bagian Umum sebesar Rp2.000.000,00

i) Koreksi Ke Beban Barang dan Jasa atas Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Bunga Rangkai) sesuai SP2D Nomor 04996 Tgl 8 Juli 2022 Bagian Umum sebesar Rp10.000.000,00

j) Koreksi Ke Beban Barang dan Jasa atas Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Taplak Meja Makan dan Meja rapat) sesuai SP2D Nomor 05041 Tgl 11 Juli 2022 Bagian Umum sebesar Rp49.000.000,00

k) Koreksi Ke Beban Barang dan Jasa atas Belanja Modal Alat Rumah Tangga Lainnya (Taplak Meja Tamu) sesuai SP2D Nomor 05042 Tgl 11 Juli 2022 Bagian Umum sebesar Rp3.000.000,00

- Pengurangan nilai Beban Persediaan Bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya sebesar Rp85.516.500,00 bersumber dari :

a) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya UPT RSUD TA 2022 sebesar Rp84.827.100,00

b) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya Puskesmas Kotobangon TA 2022 sebesar Rp322.400,00

c) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM TA 2022 sebesar Rp367.000,00.

j. Perbedaan angka pada Beban Obat-obatan pada LRA dan LO sebesar Rp(6.064.361.932,86) dengan penjelasan :

- Penambahan nilai Beban Obat-obatan sebesar Rp10.171.521.558,66 Bersumber dari :

a) Jurnal Balik Barang Persediaan Obat Dinas Kesehatan TA 2021 sebesar Rp82.381.450,00

b) Jurnal Balik Barang Persediaan Obat UPT RSUD TA 2021 sebesar Rp6.648.444.986,84

c) Jurnal Balik Barang Persediaan Obat UPT Instalasi Farmasi TA 2021 sebesar Rp1.812.560.577,83

d) Jurnal Balik Barang Persediaan Obat Puskesmas Motoboi Kecil TA 2021 sebesar Rp399.855.131,00

e) Jurnal Balik Barang Persediaan Obat Puskesmas Gogagoman TA 2021 sebesar Rp343.224.186,49

f) Jurnal Balik Barang Persediaan Obat Puskesmas Kotobangon TA 2021 sebesar Rp383.742.581,13

g) Jurnal Balik Barang Persediaan Obat Puskesmas Bilalang TA 2021 sebesar Rp227.695.419,82

h) Jurnal Balik Barang Persediaan Obat Puskesmas Upai TA 2021 sebesar Rp222.617.225,55.

i) Jurnal koreksi atas kesalahan pencatatan saldo persediaan awal Desember 2022 pada Puskesmas Kotobangon sebesar Rp51.000.000,00.

- Pengurangan nilai Beban Obat-obatan sebesar Rp16.235.883.491,52 Bersumber dari :

a) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Obat Dinas Kesehatan TA 2022 sebesar Rp92.197.025,00
b) Jurnal penyesuaian Pembayaran Utang Belanja Obat-obatan Bulan September s/d Desember 2022 Apotek Kimia Farma sesuai SP2D No.10465, 10466, 10467, dan 10491 UPTD RSUD sebesar Rp3.362.116.961,00
c) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Obat UPT RSUD TA 2022 sebesar Rp7.391.558.132,09
d) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Obat Instalasi Farmasi Kesehatan TA 2022 sebesar Rp2.929.052.057,49
e) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Obat Puskesmas Motoboi Kecil TA 2022 sebesar Rp538.712.432,80
f) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Obat Puskesmas Gogagoman TA 2022 sebesar Rp507.435.816,45
g) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Obat Puskesmas Kotobangon TA 2022 sebesar Rp618.635.186,68
h) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Obat Puskesmas Bilalang TA 2022 sebesar Rp332.961.428,13
i) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Obat Puskesmas Upai TA 2022 sebesar Rp463.214.451,88.

k. Perbedaan angka pada Beban Barang Untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat pada LRA dan LO sebesar Rp(4.064.906.295,00) diperoleh dari:

- Penambahan nilai Beban Barang Untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat TA. 2022 sebesar Rp1.626.646.950,00 Bersumber dari :
  a) Jurnal Balik Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Dinas Ketahanan Pangan TA 2021 sebesar Rp255.750,00
  b) Jurnal Balik Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Kelurahan Mongkonai Barat TA 2021 sebesar Rp168.223.750,00
  c) Jurnal Balik Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Kelurahan Molinow TA 2021 sebesar Rp168.496.780,00
  d) Jurnal Balik Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Kelurahan Mogolaing TA 2021 sebesar Rp165.063.849,00
  e) Jurnal Balik Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Kelurahan Kotamobagu TA 2021 sebesar Rp146.828.300,00
  f) Jurnal Balik Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Kelurahan Gogagoman TA 2021 sebesar Rp151.184.800,00
  g) Jurnal Balik Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Kelurahan Mongondow TA 2021 sebesar Rp148.725.600,00

h) Jurnal Balik Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Kelurahan Motoboi Kecil TA 2021 sebesar Rp144.250.100,00

i) Jurnal Balik Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Kelurahan Tumobui TA 2021 sebesar Rp132.923.850,00

j) Jurnal Balik Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Kelurahan Kotobangon TA 2021 sebesar Rp61.508.145,00

k) Jurnal Balik Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Kelurahan Sinindian TA 2021 sebesar Rp113.994.876,00

l) Jurnal Balik Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Kelurahan Matali TA 2021 sebesar Rp101.119.250,00

m) Jurnal Balik Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Kelurahan Genggulang TA 2021 sebesar Rp124.071.900,00.

- Pengurangan nilai Beban Barang Untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat TA. 2022 sebesar Rp5.691.553.245,00 Bersumber dari :

a) Dikapitalisasikan dari Belanja Barang dan Jasa atas Pembayaran Hutang Tahun 2021 Pekerjaan Pembangunan RKB SDN 1 Pontodon Lanjutan sesuai SP2D Nomor.10236 Tanggal 15 November 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp58.974.461,00

b) Dikapitalisasikan dari Belanja Barang dan Jasa atas Penyelesaian Sisa Pekerjaan Pembangunan RKB SDN 1 Pontodon Lanjutan sesuai SP2D Nomor.10236 Tanggal 15 November 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp165.263.034,00

c) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang TA 2022 sebesar Rp4.993.200.000,00

d) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Dinas Ketahanan Pangan TA 2022 sebesar Rp180.495.750,00

e) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual /Diserahkan Kepada Masyarakat Dinas Pertanian dan Perikanan TA 2022 sebesar Rp45.120.000,00

f) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Badan Pengelolaan Keuangan Daerah TA 2022 sebesar Rp50.000.000,00

g) Jurnal Penyesuaian Sisa Barang Persediaan Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat Badan Kesatuan Bangsa dan Politik TA 2022 sebesar Rp198.500.000,00.

l) Perbedaan angka pada Beban Barang Untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain pada LRA dan LO sebesar Rp149.581.000,00 yang merupakan Koreksi ke Beban Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pembangunan

Lapangan Basket Kel. Kotamobagu yang diserahkan ke Sekolah Swasta sesuai SP2D Nomor.07805,14758,14777 Tanggal 30 Desember 2022 Dinas PUPR.

5.4.2.2.2 Beban Barang Tak Habis Pakai – LO

Tabel 5.4.29. Beban Barang Tak Habis Pakai Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Barang Tak Habis Pakai - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Pipa-Pipa Plastik PVC (UPVC)	2.800.000,00	0,00	2.800.000,00	0,00
Jumlah	**2.800.000,00**	**0,00**	**2.800.000,00**	**0,00**

Jika dilihat dari tabel diatas tidak terdapat saldo Beban Barang Tak Habis Pakai – LO tahun sebelumnya. Tidak terdapat perbedaan realisasi angka untuk Beban Barang Tak Habis Pakai – LO dan Belanja Barang Tak Habis Pakai – LRA Tahun 2022.

5.4.2.2.3 Beban Jasa Kantor

Tabel 5.4.30. Beban Jasa Kantor Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Jasa Kantor LRA (Rp) 2022	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Jasa Pengelolaan BMD yang Menghasilkan Pendapatan	1.000.982.000,00	850.450.000,00	1.000.982.000,00	-
Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	1.874.175.000,00	1.167.925.000,00	1.874.175.000,00	-
Beban Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	2.135.280.000,00	1.336.665.000,00	2.135.280.000,00	-
Beban Honorarium Pemberi Keterangan Ahli, Saksi Ahli, dan Beracara	92.850.000,00	94.050.000,00	92.850.000,00	-
Beban Honorarium Penyuluhan atau Pendampingan	216.710.000,00	242.510.000,00	216.710.000,00	-
Beban Honorarium Rohaniwan	4.353.200.000,00	162.050.000,00	4.353.200.000,00	-
Beban Honorarium Tim Penyusunan Jurnal, Buletin, Majalah, Pengelola Teknologi Informasi dan Pengelola Website	0,00	30.100.000,00	0,00	-
Beban Honorarium Penyelenggaraan Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	290.150.000,00	97.400.000,00	290.150.000,00	-
Beban Honorarium Tim Anggaran Pemerintah Daerah	577.000.000,00	564.600.000,00	577.000.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Pendidikan	4.787.710.000,00	5.117.050.000,00	4.787.710.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Kesehatan	4.608.829.400,00	35.280.483.152,00	15.539.785.983,00	(10.930.956.583,00)
Beban Jasa Laboratorium	0,00	-	0,00	-
Beban Jasa Tenaga Ketenteraman, Ketertiban Umum, dan Perlindungan Masyarakat	2.093.469.962,00	2.209.695.807,00	2.093.469.962,00	-
Beban Jasa Tenaga Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	301.048.000,00	246.668.567,00	301.048.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Penanganan Sosial	315.900.000,00	348.550.000,00	315.900.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Sumber Daya Air	54.740.000,00	96.370.000,00	54.740.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Perhubungan	1.063.020.000,00	622.900.000,00	1.063.020.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Teknis Pertanian dan Pangan	141.727.500,00	103.410.000,00	141.727.500,00	-
Beban Jasa Tenaga Administrasi	1.024.398.607,00	1.829.707.581,00	1.024.398.607,00	-
Beban Jasa Tenaga Operator Komputer	65.000.000,00	119.890.000,00	65.000.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Pelayanan Umum	3.040.348.500,00	6.199.270.000,00	3.040.348.500,00	-
Beban Jasa Tenaga Ahli	3.177.250.000,00	3.890.767.200,00	4.197.038.835,00	(1.019.788.835,00)
Beban Jasa Tenaga Kebersihan	5.696.812.853,00	5.515.516.528,00	5.696.812.853,00	-
Beban Jasa Tenaga Keamanan	1.278.143.904,00	1.519.065.681,00	1.278.143.904,00	-
Beban Jasa Tenaga Caraka	45.800.000,00	223.420.000,00	45.800.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Supir	4.287.742.576,00	4.257.282.279,00	4.287.742.576,00	-
Beban Jasa Tenaga Juru Masak	218.400.000,00	420.093.333,00	218.400.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Teknisi Mekanik dan Listrik	190.570.000,00	297.210.000,00	190.570.000,00	-
Beban Jasa Juri Perlombaan/Pertandingan	32.000.000,00	32.000.000,00	32.000.000,00	-
Beban Jasa Tata Rias	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Informasi dan Teknologi	311.090.000,00	179.220.000,00	311.090.000,00	-

Beban Jasa Pemasangan Instalasi Telepon, Air, dan Listrik	42.547.250,00	2.358.200,00	42.547.250,00	-
Beban Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	30.000,00	15.486.000,00	30.000,00	-
Beban Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi	142.460.000,00	-	45.500.000,00	96.960.000,00
Beban Jasa Penyelenggaraan Acara	81.050.000,00	116.327.908,00	81.050.000,00	-
Beban Jasa Kalibrasi	8.990.000,00	-	8.990.000,00	-
Beban Jasa Pencucian Pakaian, Alat Kesenian dan Kebudayaan, serta Alat Rumah Tangga	0,00	83.620.000,00	0,00	-
Beban Jasa Pengolahan Sampah	300.379.100,00	313.339.500,00	300.379.100,00	-
Beban Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemotretan	48.400.000,00	-	48.400.000,00	-
Beban Jasa Pengukuran Tanah	0,00	13.721.800,00	0,00	-
Beban Tagihan Telepon	4.000.000,00	7.159.592,00	4.000.000,00	-
Beban Tagihan Air	338.820.680,00	455.841.835,00	338.820.680,00	-
Beban Tagihan Listrik	2.094.582.760,00	2.635.060.142,00	2.094.582.760,00	-
Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	4.850.344.960,00	5.689.933.730,00	4.850.344.960,00	-
Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	2.672.337.160,00	2.443.716.491,00	2.672.337.160,00	-
Beban Paket/Pengiriman	0,00	4.000.000,00	0,00	-
Beban Penambahan Daya	10.142.200,00	962.000,00	20.171.800,00	(10.029.600,00)
Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	194.076.025,00	256.952.500,00	194.076.025,00	-
Beban Medical Check Up	105.400.000,00	123.600.000,00	105.400.000,00	-
Beban Insentif Tenaga Kesehatan Penanganan Covid-19	1.108.928.573,00	5.163.285.719,00	1.108.928.573,00	-
Jumlah	**55.285.837.010,00**	**90.388.685.545,00**	**67.149.652.028,00**	**-11.863.815.018,00**

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa terjadi penurunan Beban Jasa Kantor pada Tahun 2022 dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

Adapun perbedaan angka yang terlihat antara Beban Jasa Kantor sebesar Rp(11.863.815.018,00) pada LRA dan LO dengan rincian sebagai berikut:

a. Perbedaan angka pada Beban Jasa Tenaga Kesehatan sebesar Rp(10.930.956.583,00) bersumber dari :

- Pengurangan Nilai pada Beban Jasa Tenaga Kesehatan – LO sebesar Rp10.930.956.583,00 disebabkan karena :

a) Jurnal penyesuaian pembayaran utang belanja jasa tenaga kesehatan jasa medis BPJS Susulan Bulan April s/d Agustus 2021 sesuai SP2D Nomor 14625 UPTD RSUD sebesar Rp53.874.350,00

b) Jurnal penyesuaian pembayaran utang belanja jasa tenaga kesehatan Jasa Covid 19 Susulan Bulan Januari s/d Mei 2021, sesuai SP2D Nomor 09690 UPTD RSUD sebesar Rp3.741.120.000,00

c) Jurnal penyesuaian pembayaran utang belanja jasa covid 19 bulan juni s/d agustus 2022 sesuai sp2d nomor 11160 UPTD RSUD KK sebesar Rp4.408.381.450,00

d) Jurnal penyesuaian pembayaran utang belanja jasa covid 19 dispute kemenkes bulan januari 2021 sesuai sp2d nomor 12671 UPTD RSUD KK sebesar Rp21.527.000,00

e) Jurnal penyesuaian pembayaran utang jasa medis pelayanan obat kronis bulan september s/d november 2021 sesuai sp2d nomor 12672 UPTD RSUD KK sebesar Rp68.150.944,00

f) Jurnal penyesuaian pembayaran belanja utang jasa medis BPJS bulan Oktober 2021 sesuai sp2d nomor 002 BLUD UPTD RSUD KK sebesar Rp842.261.950,00

g) Jurnal penyesuaian pembayaran utang jasa medis BPJS Bulan November 2021 sesuai sp2d nomor 0039 BLUD UPTD RSUD KK sebesar Rp1.116.458.450,00

h) Jurnal penyesuaian pembayaran utang jasa medis umum bulan november s.d Desember tahun 2021 sesuai sp2d nomor 10527 UPTD RSUD KK sebesar Rp355.253.866,00

i) Jurnal penyesuaian pembayaran utang belanja insentif tenaga kesehatan penanganan covid 19 tahun 2021 sesuai sp2d nomor 09694 UPTD RSUD KK sebesar Rp323.928.573,00.

b. Perbedaan angka pada Beban Jasa Tenaga Ahli pada LRA dan LO sebesar Rp(1.019.788.835,00) bersumber dari :

- Pengurangan Nilai Beban Jasa Tenaga Ahli – LO sebesar Rp1.019.788.835,00 bersumber dari :

a) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Jasa Tenaga Ahli) atas Pekerjaan Jasa konsultasi pengawasan Rehabilitasi Pagar sesuai SP2D Nomor.14718 Tanggal 30 Desember 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp4.875.453,00

b) Dikapitalisasikan dari Beban Barang dan Jasa atas Pekerjaan Perencanaan Pembangunan Taman dan Halaman upacara SDN 1 Pontodon sesuai SP2D Nomor.14716 Tanggal 30 Desember 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp2.944.500,00

c) Dikapitalisasikan dari Beban Barang dan Jasa atas Pekerjaan Jasa Konsultasi Pengawasan Pembangunan Taman dan Halaman Upacara SDN 1 Pontodon sesuai SP2D Nomor.14650 Tanggal 29 Desember 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp2.499.276,00

d) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Jasa Tenaga Ahli) atas Pekerjaan Jasa konsultansi pengawasan Rehabilitasi Pagar SDN 1 Sinindian, SDN 2 Sinindian, SDN 2 Biga dan SMPN 6 Kotamobagu yang fisiknya belum selesai 100% Dinas Pendidikan sebesar Rp19.501.812,00

e) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas jasa konsultasi DED pembangunan gedung perpustakaan Sesuai SP2D Nomor. 03399 Tanggal 27 Mei 2022. (Pembayaran sisa Tahun 2021 sebesar 20%) Dinas Perpustakaan dan Kearsipan sebesar Rp38.426.300,00

f) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Pengawasan Pekerjaan Rehabilitasi gedung kantor PBJ/LPSE sesuai SP2D Nomor. 14556 Tanggal 29 Desember 2022 Bagian Pengadaan Barang dan Jasa sebesar Rp7.941.035,00

g) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Pembangunan Gedung Kantor Tipe 1 sesuai SP2D Nomor.02967 Tanggal 28 April 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp39.342.600,00

h) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Pembangunan Gedung Kantor Tipe 2 sesuai SP2D Nomor.02963 Tanggal 28 April 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp59.546.300,00

i) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultan Pengawasan Pembangunan Kamar Mandi dan Perlengkapan Musholah sesuai SP2D Nomor. 13387 Tanggal 21 Desember 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp7.943.598,00

j) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultan Pengawasan Pembangunan Ruang Kerja sesuai SP2D Nomor. 13388 Tanggal 21 Desember 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp19.708.161,00

k) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultan Pengawasan Pemeliharaan Ruang Komisi sesuai SP2D Nomor. 13389 Tanggal 21 Desember 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp19.915.600,00

l) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultan Pengawasan Pemeliharaan Ruang Sekwan dan Tamu sesuai SP2D Nomor. 14474 Tanggal 28 Desember 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp27.758.800,00

m) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultan Pengawasan Pemeliharaan Ruang Paripurna sesuai SP2D Nomor. 14616 Tanggal 29 Desember 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp11.699.400,00

n) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultasi Pemuktahiran Data PBB P2 Kecamatan Timur sesuai SP2D Nomor.03812,07179 Tanggal 26 Agustus 2022 Badan Pengelolaan Keuangan Daerah sebesar Rp757.686.000,00.

c. Perbedaan angka pada Beban Jasa Konversi Aplikasi/ Sistem Informasi pada LRA dan LO sebesar Rp96.960.000,00 bersumber dari:

- Penambahan Nilai Beban Jasa Jasa Konversi Aplikasi/ Sistem Informasi – LO sebesar Rp142.460.000,00 bersumber dari :

  a) Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Belanja Software / Belanja Aplikasi E-Learning yang masuk kategori Barang Habis Pakai sesuai SP2D Nomor.10521 Tanggal 8 November 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp142.460.000,00.

- Pengurangan Nilai Beban Jasa Jasa Konversi Aplikasi/ Sistem Informasi – LO sebesar Rp45.500.000,00 bersumber dari :

a) Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Belanja Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi (Aplikasi KIR Online) sesuai SP2D Nomor.02937 Tanggal 28 April 2022 Dinas Perhubungan sebesar Rp15.500.000,00

b) Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Updeting Sistem Iformasi Manajemen Monitoring Evaluasi Pembanguan Daerah (New e-Monev) sesuai SP2D nomor. 07358 Tanggal 31 Agustus 2022 Bappelitbangda sebesar Rp30.000.000,00.

d. Perbedaan angka pada Beban Jasa Penambahan Daya pada LRA dan LO sebesar Rp(10.029.600,00) bersumber dari Dikapitalisasikan dari Belanja Operas (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Penambahan Daya Listrik Pasar Genggulang sesuai SP2D Nomor. 14645 Tanggal 29 Desember 2022 Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM.

5.4.2.2.4 Beban Iuran/ Jaminan Asuransi

Tabel 5.4.31. Beban Iuran/ Jaminan Asuransi Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Iuran/Jaminan Asuransi - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Iuran Jaminan Kesehatan Bagi Kepala Desa dan Perangkat Desa	261.412.872,00	204.733.688,00	261.412.872,00	0,00
Beban Iuran Jaminan Kesehatan Bagi Peserta PBPU dan BP Kelas 3	7.287.135.800,00	6.710.307.900,00	7.287.135.800,00	0,00
Beban Iuran Jaminan Kesehatan Bagi Non PNS	1.721.019.084,00	1.667.326.119,00	1.560.176.624,00	160.842.460,00
Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja Bagi Non ASN	74.193.892,00	51.813.612,00	74.193.892,00	0,00
Beban Iuran Kematian Bagi Non ASN	92.742.336,00	64.766.830,00	92.742.336,00	0,00
Jumlah	**9.436.503.984,00**	**8.698.948.149,00**	**9.275.661.524,00**	**160.842.460,00**

Berdasarkan tabel di atas, dapat dilihat bahwa tidak terdapat kenaikan Beban Jasa Iuran / Jaminan Asuransi dengan tahun sebelumnya. Adapun perbedaan angka antara realisasi Beban Jasa Iuran / Jaminan Asuransi-LO dengan Belanja Jasa Iuran/Jaminan Asuransi LRA Tahun 2022 adalah Utang atas selisih kurang bayar Iuran Wajib 4% dari Gaji PPNPN APBD/THL periode tagihan bulan Januari s.d Desember 2022 sesuai surat tagihan BPJS Nomor 95/X-06/0123 Tgl 09 Januari 2022 Badan Pengelolaan Keuangan Daerah sebesar Rp160.842.460,00

5.4.2.2.5 Beban Sewa Peralatan dan Mesin

Tabel 5.4.32. Beban Sewa Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Sewa Peralatan Mesin LRA 2022 (Rp)	Selisih LO dan LRA
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Sewa Electric Generating Set	0,00	12.000.000,00	0,00	0,00
Beban Sewa Alat Bantu Lainnya	0,00	42.900.000,00	0,00	0,00
Beban Sewa Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	2.289.312.300,00	82.800.000,00	2.289.312.300,00	0,00
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	0,00	13.500.000,00	0,00	0,00
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	12.000.000,00	9.000.000,00	12.000.000,00	0,00
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Beroda Dua	0,00	6.600.000,00	0,00	0,00
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Khusus	24.950.000,00	9.000.000,00	24.950.000,00	0,00
Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	0,00	25.500.000,00	0,00	0,00
Beban Sewa Mebel	16.400.000,00	15.700.000,00	16.400.000,00	0,00
Beban Sewa Alat Laboratorium Mekanika Tanah dan Batuan	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Sewa Alat Rumah Tangga (Home Use)	55.000.000,00	0,00	55.000.000,00	0,00
Beban Sewa Peralatan Umum	489.671.000,00	319.562.500,00	489.671.000,00	0,00
Beban Sewa Komputer Jaringan	0,00	61.332.727,00	0,00	0,00
Beban Sewa Personal Computer	0,00	1.823.360,00	0,00	0,00
Beban Sewa Peralatan Komputer Lainnya	0,00	486.640,00	0,00	0,00
Beban Sewa Alat Peraga Pelatihan	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00	0,00
Jumlah	**2.888.483.300,00**	**601.355.227,00**	**2.888.483.300,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat terjadi kenaikan beban sewa peralatan mesin LO dari tahun sebelumnya. Tidak terdapat perbedaan nilai beban sewa peralatan mesin LO dengan belanja sewa peralatan dan mesin LRA pada tahun 2022.

5.4.2.2.6 Beban Sewa Sewa Gedung dan Bangunan

Tabel 5.4.33. Beban Sewa Gedung dan Bangunan Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Sewa Gedung dan Bangunan - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Sewa Gedung Tempat Pertemuan	300.100.000,00	280.265.000,00	300.100.000,00	0,00
Beban Sewa Gedung Tempat Pendidikan	346.956.500,00	24.000.000,00	346.956.500,00	0,00
Beban sewa Rumah Tidak Bersusun	54.000.000,00	81.800.000,00	54.000.000,00	0,00
Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Tinggal Lainnya	44.200.000,00	63.000.000,00	44.200.000,00	0,00
Jumlah	**745.256.500,00**	**449.065.000,00**	**745.256.500,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel diatas, dapat dilihat bahwa tidak terdapat perbedaan angka beban sewa gedung dan bangunan - LO dengan belanja sewa sewa gedung dan bangunan – LRA Tahun 2022.

5.4.2.2.7 Beban Sewa Aset Tetap Lainnya

Tabel 5.4.34. Beban Sewa Aset Tetap Lainnya Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Beban Sewa Aset Tetap Lainnya 2021 - (LRA)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2021 (Rp)	2020 (Rp)		
Beban Sewa Alat Musik	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00	0,00
Beban Sewa Alat Musik	116.000.000,00	46.000.000,00	116.000.000,00	0,00
Beban Sewa Barang Bercorak Kesenian Lainnya	3.000.000,00		3.000.000,00	0,00
Jumlah	**120.300.000,00**	**46.000.000,00**	**120.300.000,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel di atas, terjadi kenaikan beban sewa aset tetap lainnya dengan tahun sebelumnya. Dapat dilihat juga bahwa tidak terdapat perbedaan angka realisasi pada LO dan LRA beban sewa aset tetap lainnya tahun 2022.

5.4.2.2.8 Beban Jasa Konsultansi Konstruksi

Tabel 5.4.35. Beban Jasa Konsultansi Konstruksi Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi LRA 2022 (Rp)	Selisih LO dan LRA
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Jasa Konsultansi PerencanaanArsitektur-Jasa Nasihat dan Pra desain Arsitektual	0,00	0,00	98.887.000,00	-98.887.000,00
Beban Jasa Konsultansi PerencanaanArsitektur-Jasa Arsitektur Lainnya	173.852.640,00	0,00	304.345.790,00	-130.493.150,00
Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Jasa Desain Rekayasa untuk Konstruksi Pondasi serta Struktur Bangunan	98.959.497,00	0,00	98.959.497,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Jasa Desain Rekayasa untuk Pekerjaan Teknik Sipil Transportasi	0,00	0,00	1.505.767.735,00	-1.505.767.735,00
Beban Jasa Konsultasi Pengawasan Arsitektur	21.916.950,00	0,00	38.766.750,00	-16.849.800,00
Jumlah	**294.729.087,00**	0,00	**2.046.726.772,00**	**-1.751.997.685,00**

Berdasarkan tabel diatas, dapat dilihat bahwa terjadi kenaikan pada realisasi Beban Jasa Konsultansi Konstruksi tahun 2022 dibandingkan tahun sebelumnya. Selain itu, terdapat perbedaan angka Beban Jasa Konsultansi Konstruksi LO dan LRA sebesar Rp(1.751.997.685,00) dengan penjelasan sebagai berikut :

a) Perbedaan angka pada Beban Jasa Konsultasi Perencanaan Arsitektur-Jasa Nasihat dan Pra Desain Arsitektural sebesar Rp(98.887.000,00) bersumber dari Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan DED Pasar sesuai SP2D Nomor. 14646 Tanggal 29 Desember 2022 Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM sebesar Rp98.887.000,00.

b) Perbedaan angka pada Beban Jasa Konsultasi Perencanaan Arsitektur-Jasa Arsitektur Lainnya sebesar Rp(130.493.150,00) bersumber dari :

- Pengurangan Nilai pada Beban Jasa Konsultasi Perencanaan Arsitektur-Jasa Arsitektur Lainnya sebesar Rp130.493.150,00 dengan penjelasan sebagai berikut :

  a) Dikapitalisasikan dari Beban Barang dan Jasa atas Pekerjaan jasa konsultasi perencanaan arsitektur DED Lanscape gedung perpustakaan sesuai SP2D Nomor. 13546 Tanggal 22 Desember 2022 Dinas Perpustakaan dan Kearsipan sebesar Rp99.008.000,00

b) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Belanja Perencanaan Pembuatan Apartemen Cacing Sutera sesuai SP2D Nomor. 04141 Tanggal 16 Juni 2022 Dinas Pertanian sebesar Rp12.848.250,00

c) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Kolam Pendederan sesuai SP2D Nomor 02796 tgl 27 April 2022 Dinas Pertanian sebesar Rp4.850.700,00

d) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Pembuatan Kolam Ikan Gurame sesuai SP2D Nomor 14409 tgl 28 Des 22 Dinas Pertanian sebesar Rp6.904.200,00

e) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Pekerjaan Pembangunan Filter Air sesuai SP2D Nomor 14439 tgl. 28 Des 2022 Dinas Pertanian sebesar Rp6.882.000,00.

c) Perbedaan angka pada Beban Jasa Konsultasi Perencanaan Arsitektur-Jasa Desain Rekayasa untuk Pekerjaan Teknik Sipil Transportasi sebesar Rp(1.505.767.735,00) bersumber dari :

- Pengurangan Nilai pada Beban Jasa Konsultasi Perencanaan Arsitektur-Jasa Desain Rekayasa untuk Pekerjaan Teknik Sipil Transportasi sebesar Rp1.505.767.735,00 dengan penjelasan sebagai berikut :

a) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Survey Kondisi Jalan dan Jembatan sesuai SP2D Nomor.10734 Tanggal 23 November 2022 Dinas PUPR sebesar Rp185.469.345,00

b) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Pengawasan sesuai SP2D Nomor.02065,08788,10805 Tanggal 23 November 2022 sebesar Dinas PUPR Rp377.150.400,00

c) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Perencanaan Leger Jalan dan Jembatan sesuai SP2D Nomor.06948,13135 Tanggal 20 Desember 2022 Dinas PUPR sebesar Rp350.520.240,00

d) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi DED Perencanaan Jalan dan Jembatan sesuai SP2D Nomor.02880,06530 Tanggal 10 Agustus 2022 Dinas PUPR sebesar Rp592.627.750,00.

d) Perbedaan angka pada Beban Jasa Konsultasi Pengawasan Arsitektur sebesar Rp(16.849.800,00) bersumber dari :

- Pengurangan Nilai pada Beban Jasa Konsultasi Pengawasan Arsitektur sebesar Rp16.849.800,00 dengan penjelasan sebagai berikut :

a) Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Belanja Pengawasan Pembuatan Apartemen Cacing Sutera sesuai SP2D Nomor. 14754 tgl. 30 Desember 2022 Dinas Pertanian sebesar Rp3.463.200,00

b) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Pengawasan Kolam Pendederan sesuai SP2D Nomor 14736 tgl 30 Des 2022 Dinas Pertanian sebesar Rp3.879.450,00

c) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Pengawasan Pembuatan Kolam Ikan Gurame sesuai SP2D Nomor 14731 tgl. 30 Des 22 Dinas Pertanian sebesar Rp4.739.700,00

d) Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Jasa Konsultansi Pengawasan Pekerjaan Pembangunan Filter Air sesuai SP2D Nomor 14733 tgl 30 Des 2022 Dinas Pertanian sebesar Rp4.767.450,00

5.4.2.2.9 Beban Jasa Konsultansi Non Konstruksi

Tabel 5.4.36. Beban Jasa Konsultansi Non Konstruksi Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi LRA 2022 (Rp)	Selisih LO dan LRA
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang - Telematika	0,00	0,00	211.344.000,00	(211.344.000,00)
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan - Jasa Khusus	0,00	0,00	98.456.000,00	(98.456.000,00)
Jumlah	**0,00**	0,00	**309.800.000,00**	**(309.800.000,00)**

Berdasarkan tabel diatas, terdapat perbedaan angka Beban Jasa Konsultansi Non Konstruksi LO dan Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi LRA sebesar Rp(309.800.000,00) dengan penjelasan sebagai berikut :

a) Perbedaan angka pada Beban Jasa Konsultasi Berorientasi Bidang - Telematika sebesar Rp(211.344.000,00) bersumber dari dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Belanja Jasa Konsultansi Penyusunan Buku Rencana Induk SPBE sesuai SP2D Nomor 14495 Tanggal 28 Desember 2022 Dinas Komunikasi dan Informatika.

b) Perbedaan angka pada Beban Jasa Konsultasi Berorientasi Layanan – Jasa Khusus sebesar Rp(98.456.000,00) bersumber dari :

- Pengurangan Nilai pada Beban Jasa Konsultasi Pengawasan Arsitektur sebesar Rp98.456.000,00 dengan penjelasan sebagai berikut :

  a) Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Jasa Penilai Publik (Appraisal) Pengadaan Tanah SPAM Mobalang sesuai SP2D Nomor. 13549 Tanggal 22 Desember 2022 Dinas PUPR sebesar Rp49.228.000,00

  b) Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Jasa Penilai Publik (Appraisal) Pengadaan Tanah SPAM Desa Sia sesuai SP2D Nomor. 13566 Tanggal 22 Desember 2022 Dinas PUPR sebesar Rp49.228.000,00.

5.4.2.2.10 Beban Jasa Konsultansi

Tabel 5.4.37. Beban Jasa Konsultasi Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Jasa Konsultasi - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Jasa Desain Interior	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Jasa Arsitektur Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Rekayasa-Jasa Desain Rekayasa untuk Konstruksi Pondasi serta Struktur Bangunan	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Rekayasa-Jasa Desain Rekayasa untuk Pekerjaan Teknik Sipil Transportasi	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Perencanaan Rekayasa-Jasa Desain Rekayasa Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Pengawasan Arsitektur	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa-Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Bangunan Gedung	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang- Keuangan	0,00	98.862.500,00	0,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang- Kesehatan	0,00	218.693.200,00	0,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan- Jasa Khusus	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Jasa Konsultasi Penelitian	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Jasa Konsultasi Perencanaan	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Jasa Konsultansi Pengawasan	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	**0,00**	**332.555.700,00**	**0,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa tidak terdapat realisasi Beban Jasa Konsultasi Tahun 2022. Hal ini disebabkan karena perubahan rincian objek rekening dampak dari berlakunya Permendagri 90 Tahun 2019 tentang Kodefikasi dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah.

5.4.2.2.11 Beban Beasiswa Pendidikan PNS

Tabel 5.4.38. Beban Beasiswa Pendidikan PNS Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Beasiswa Pendidikan PNS 2022 - LRA (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Beasiswa Tugas Belajar S1	0,00	50.000.000,00	0,00	0,00
Beban Beasiswa Tugas Belajar S2	804.216.695,00	359.040.700,00	804.216.695,00	0,00
Jumlah	**804.216.695,00**	**409.040.700,00**	**804.216.695,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel diatas, dapat dilihat bahwa terjadi kenaikan realisasi beban beasiswa pendidikan PNS tahun 2021 dibandingkan tahun sebelumnya. Selain itu, tidak terdapat perbedaan angka Beban Beasiswa Pendidikan PNS LO dan Belanja Beasiswa Pendidikan PNS LRA.

5.4.2.2.12 Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis Serta Pendidikan dan Pelatihan

Tabel 5.4.39. Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Kursus, Pelatihan, Sosialisasi Dan Bimbingan Teknis, Pendidikan dan Pelatihan 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Kursus-kursus Singkat/ Pelatihan	55.000.000,00	15.000.000,00	55.000.000,00	0,00
Beban Bimbingan Teknis	709.747.000,00	698.082.400,00	709.747.000,00	0,00
Beban Diklat Kepemimpinan	94.522.000,00	60.522.000,00	94.522.000,00	0,00
Jumlah	**859.269.000,00**	**773.604.400,00**	**859.269.000,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel diatas, dapat dilihat bahwa terjadi peningkatan pada realisasi Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan tahun 2022 dibandingkan tahun sebelumnya. Selain itu, tidak terdapat perbedaan angka Beban Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan LO dan Belanja Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan LRA.

5.4.2.2.13 Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin

Tabel 5.4.40. Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Pemeliharaan Alat Besar darat - Excavator	485.605.220,00	0,00	485.605.220,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Besar darat - Alat Besar Lainnya	192.911.000,00	0,00	192.911.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu - Elektric Generating Set	89.700.000,00	0,00	89.700.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu - Alat Bantu Lainnya	303.631.484,00	0,00	303.631.484,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan Darat Bermotor - Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	3.101.545.496,00	0,00	3.101.545.496,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan Darat Bermotor - Kendaraan Dinas Bermotor Penumpang	135.758.069,00	0,00	135.758.069,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan Darat Bermotor - Kendaraan Dinas Bermotor Beroda Dua	144.860.636,00	0,00	144.860.636,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan Darat Bermotor - Kendaraan Dinas Bermotor Beroda Khusus	104.365.223,00	0,00	104.365.223,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Bengkel dan Ukur - Penguji Kendaraan Bermotor	60.384.000,00	0,00	60.384.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Bengkel dan Ukur - Alat Ukur Lainnya	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Pertanian dan Pengolahan - Alat Pengolahan Tanah dan Tanaman	4.335.000,00	0,00	4.335.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat kantor dan Rumah Tangga - Mesin Hitung/Mesin Jumlah	11.250.000,00	0,00	11.250.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat kantor dan Rumah Tangga - Alat Kantor Lainnya	676.692.610,00	0,00	676.692.610,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat kantor dan Rumah Tangga - Mebel	14.125.000,00	0,00	14.125.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat kantor dan Rumah Tangga - Alat Pembersih	20.663.462,00	0,00	20.663.462,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar - Alat Komunikasi Lainnya	35.198.100,00	0,00	35.198.100,00	0,00
Beban Pemeliharaan Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat - Rambu Bersuar	9.879.000,00	0,00	9.879.000,00	0,00
Jumlah	**5.394.404.300,00**	**-**	**5.394.404.300,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel diatas, dapat dilihat bahwa terjadi peningkatan pada realisasi Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin tahun 2022 dibandingkan tahun sebelumnya. Selain itu, tidak terdapat perbedaan angka Beban Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin LO dan Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin LRA.

5.4.2.2.14 Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan

Tabel 5.4.41. Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung - Gedung Tempat Kerja - Bangunan Gedung Kantor	1.880.462.501,00	0,00	4.123.649.351,00	(2.243.186.850,00)
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung - Gedung Tempat Kerja - Bangunan Kesehatan	101.233.000,00	0,00	101.233.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung - Gedung Tempat Kerja - Bangunan Gedung Tempat Ibadah	25.793.945,00	0,00	-	25.793.945,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung - Gedung Tempat Kerja - Bangunan Gedung Tempat Pendidikan	199.613.000,00	0,00	-	199.613.000,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung - Gedung Tempat Kerja - Bangunan Gedung Pertokoan/Koperasi/Pasar	10.000.000,00	0,00	-	10.000.000,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung - Gedung Tempat Kerja - Bangunan Fasilitas Umum	78.436.725,00	0,00	78.436.725,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung - Gedung Tempat Tinggal - Flat/Rumah Susun	214.247.400,00	0,00	214.247.400,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung - Gedung Tempat Tinggal - Bangunan Gedung Tempat Tinggal	0,00	0,00	172.643.700,00	(172.643.700,00)
Jumlah	**2.509.786.571,00**	**-**	**4.690.210.176,00**	**-2.180.423.605,00**

Berdasarkan tabel diatas, terdapat perbedaan angka Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan LO dan Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan LRA sebesar Rp(2.180.423.605,00) dengan penjelasan sebagai berikut :

a) Perbedaan angka pada Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor sebesar Rp(2.243.186.850,00) bersumber dari :
   - Penambahan Nilai pada Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor sebesar Rp304.515.000,00 dengan penjelasan sebagai berikut :
     a) Koreksi ke Beban Barang dan Jasa (Beban Pemeliharaan) atas Pekerjaan Pemeliharaan Pagar Puskesmas Gogagoman sesuai SP2D Nomor. 02072,04870,06114 Tanggal 3 Agustus 2022 Dinas Kesehatan sebesar Rp104.669.000,00
     b) Koreksi ke Beban Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Rehabilitasi Pemeliharaan Kantor Kejaksaan Negeri Kotamobagu

sesuai SP2D Nomor.11672,13308 Tanggal 13 Desember 2022 Dinas PUPR sebesar Rp199.846.000,00

- Pengurangan Nilai pada Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor tur sebesar Rp2.547.701.850,00 dengan penjelasan sebagai berikut :
  a) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Rehabilitasi Berat/ Ringan Eks Kantor Bupati (UDK) sesuai SP2D Nomor. 07332,14584,14663 Tanggal 29 Desember 2022 Dinas PUPR sebesar Rp957.973.149,00
  b) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pemeliharaan dan Perawatan Bangunan Gedung Daerah (Eks UDK) Lanjutan sesuai SP2D Nomor. 13878,14203 Tanggal 27 Desember 2022 Dinas PUPR sebesar Rp162.691.140,00
  c) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pek. Pemeliharaan Gedung Kantor sesuai SP2D Nomor 00017,00058/TU-NIHIL Tgl 20 Juni 2022 Dinas PRKP sebesar Rp199.347.800,00
  d) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pembuatan Kanopi Samping Kantor Walikota Depan BKPP sesuai SP2D Nomor 04549,07808 Tanggal 13 September 2022 Bagian Umum sebesar Rp99.692.330,00
  e) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Renovasi Gedung Eks SMK Kotamobagu sesuai SP2D Nomor 13693,14490 Tanggal 28 Desember 2022 Bagian Umum sebesar Rp199.420.000,00
  f) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Pemeliharaan) atas Pekerjaan Pemeliharaan Ruang Komisi sesuai SP2D Nomor. 06376,08329,09295,12021,13382 Tanggal 21 Desember 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp352.487.271,00
  g) Dikapitalisasikan dari Beban Operasi (Beban Pemeliharaan) atas Pekerjaan Pemeliharaan Ruang Sekwan dan Tamu sesuai SP2D Nomor. 06111,07599,09689,14235,14477 Tanggal 28 Desember 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp376.228.295,00
  h) Dikapitalisasikan dari Belanja Operasi (Belanja Pemeliharaan) atas Pekerjaan Pemeliharaan Ruang Paripurna sesuai SP2D Nomor. 14491,14615 Tanggal 29 Desember 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp199.861.865,00.

b) Perbedaan angka pada Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Ibadah sebesar Rp25.793.945,00 bersumber dari :

- Penambahan Nilai pada Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Ibadah sebesar Rp25.793.945,00 dengan penjelasan sebagai berikut :
  a) Koreksi ke Beban Operasi (Beban Pemeliharaan) atas atas Pekerjaan Pemeliharaan Masjid Baitul Makmur sesuai SP2D Nomor.00436 Tanggal 23 Februari 2022 Bagian Kesra sebesar Rp20.325.945,00

b) Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Pemeliharaan) atas Pekerjaan Pemeliharaan Jaringan Listrik MABM sesuai SP2D Nomor.09989 Tanggal 10 November 2022 Bagian Kesra sebesar Rp5.468.000,00.

c) Perbedaan angka pada Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Pendidikan sebesar Rp199.613.000,00 bersumber dari Koreksi ke Beban Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Rehabilitasi TK Bhayangkari Kotamobagu sesuai SP2D Nomor.10901,14641,14715 Tanggal 30 Desember 2022 Dinas PUPR.

d) Perbedaan angka pada Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Pertokoan/Koperasi/Pasar sebesar Rp10.000.000,00 bersumber dari Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pembangunan Pembawa air Kotor yang masuk kategori Pemeliharaan sesuai SP2D Nomor. 14572 Tanggal 29 Desember 2022 Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM.

e) Perbedaan angka pada Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung - Gedung Tempat Tinggal - Bangunan Gedung Tempat Tinggal Lainnya sebesar Rp(172.643.700,00) bersumber dari dikapitalisasikan dari belanja Operasi (Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Fasilitas Bantuan Sosial Kesejahteraan Keluarga (Rehabilitasi Rumah Singgah) sesuai SP2D Nomor.08858,14539,14642 Tanggal 29 Desember 2022 Dinas Sosial.

5.4.2.2.15 Beban Pemeliharaan Jalan, Irigasi dan jaringan

Tabel 5.4.42. Beban Pemeliharaan Jalan, Irigasi dan Jaringan Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Pemeliharaan Jalan, Irigasi dan Jaringan - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Pemeliharaan Jalan dan Jembatan - Jalan Kota	237.066.532,00	0,00	237.066.532,00	0,00
Beban Pemeliharaan Jalan dan Jembatan - Jalan Khusus	79.880.900,00	0,00	79.880.900,00	0,00
Beban Pemeliharaan Jalan dan Jembatan - Jalan Lainnya	323.788.000,00	0,00	323.788.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air irigasi-Bangunan Air Irigasi Lainnya	99.890.000,00	0,00	99.890.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Kotor-Bangunan Pembawa Air Kotor	163.067.850,00	0,00	124.667.850,00	38.400.000,00
Beban Pemeliharaan Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya-Air Baku Lainnya	341.721.000,00	0,00	341.721.000,00	0,00
Beban Pemeliharaan Jaringan-Jaringan Listrik-Jaringan Listrik Lainnya	573.529.600,00	0,00	573.529.600,00	0,00
Jumlah	**1.818.943.882,00**	**-**	**1.780.543.882,00**	**38.400.000,00**

Berdasarkan tabel diatas, terdapat perbedaan angka Beban Pemeliharaan Jalan, Irigasi dan Jaringan LO dan Belanja Pemeliharaan Jalan, Irigasi dan Jaringan LRA sebesar Rp38.400.000,00 dengan penjelasan sebagai berikut :

a) Perbedaan angka pada Beban Pemeliharaan Bangunan Air – Bangunan Air Kotor – Bangunan Pembawa Air Kotor sebesar Rp38.400.000,00 bersumber dari Koreksi ke Belanja Operasi (Belanja Barang dan Jasa) atas Pekerjaan Pembangunan Pembawa air Kotor yang masuk kategori Pemeliharaan sesuai SP2D Nomor. 14572 Tanggal 29 Desember 2022 Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM.

5.4.2.2.16 Beban Pemeliharaan

Tabel 5.4.43. Beban Pemeliharaan Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Pemeliharaan LRA (Rp) 2022	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Pemeliharaan Tanah-Tanah Persil-Tanah Bangunan Perumahan/Gedung Tempat Tinggal	0,00	199.126.100,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Besar Darat-Alat Besar Darat Lainnya	0,00	221.610.000,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu- Electric Generating Set	0,00	97.911.950,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu- Alat Bantu Lainnya	0,00	110.380.189,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	0,00	2.776.989.855,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	0,00	74.145.608,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	0,00	183.448.562,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua	0,00	66.758.971,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Bengkel dan Alat Ukur-Alat Ukur-Alat Ukur Lain-Lain	0,00	18.578.636,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Bengkel dan Alat Ukur-Alat Ukur-Alat Penguji Kendaraan Bermotor	0,00	46.860.000,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Pertanian-Alat Pengolahan-Alat Pengolahan Tanah dan Tanaman	0,00	9.194.500,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Pertanian-Alat Pengolahan-Alat Pengolahan Lainnya	0,00	(18.810.000,00)	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	0,00	198.094.450,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel	0,00	96.793.110,00	0,00	0,00

Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Mebel	0,00	96.793.110,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pembersih	0,00	334.500.926,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	0,00	156.078.700,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	0,00	73.481.000,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Kedokteran dan Kesehatan-Alat Kedokteran-Alat Kedokteran Umum	0,00	290.129.145,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Standarisasi Kalibrasi dan Instrumentasi-Alat Laboratorium Kalibrasi Elektromedik dan Biomedik	0,00	44.310.000,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	0,00	351.882.732,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	0,00	1.239.171.939,66	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Ibadah	0,00	556.381.406,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Krematorium	0,00	4.700.000,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Taman	0,00	421.019.500,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Flat/Rumah Susun	0,00	477.349.300,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Jalan dan Jembatan-Jalan-Jalan Tol	0,00	506.772.766,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Jalan dan Jembatan-Jalan-Jalan Khusus	0,00	128.408.910,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Irigasi-Bangunan Air Irigasi Lainnya	0,00	234.224.000,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam-Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam	0,00	220.053.000,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Bersih/Air Baku Lainnya-Bangunan Air Bersih/Air Baku Lainnya	0,00	219.065.800,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Kotor-Bangunan Pembaw a Air Kotor	0,00	205.258.650,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Kotor-Bangunan Air Kotor Lainnya	0,00	92.823.071,00	0,00	0,00

Beban Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam-Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam	0,00	220.053.000,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Bersih/Air Baku Lainnya-Bangunan Air Bersih/Air Baku Lainnya	0,00	219.065.800,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Kotor-Bangunan Pembaw a Air Kotor	0,00	205.258.650,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Kotor-Bangunan Air Kotor Lainnya	0,00	92.823.071,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Air Bersih/Air Baku-Instalasi Air Tanah Dangkal	0,00	350.362.583,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Jaringan-Jaringan Listrik-Jaringan Listrik Lainnya	0,00	698.806.500,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Jaringan-Jaringan Gas- Jaringan Gas Lainnya	0,00	16.500.000,00	0,00	0,00
Beban Pemeliharaan Aset dalam Renovasi-Aset dalam Renovasi-Aset dalam Renovasi	0,00	197.344.839,00	0,00	0,00
Jumlah	**0,00**	**10.899.706.698,66**	**0,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa tidak terdapat realisasi Beban Pemeliharaan LO dan Belanja Pemeliharaan LRA Tahun 2022 dan hanya terdapat pada realisasi Tahun 2021.

5.4.2.2.17 Beban Perjalanan Dinas Dalam Negeri

Tabel 5.4.44. Beban Perjalanan Dinas Dalam Negeri Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri 2022 - LRA (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Perjalanan Dinas Biasa	34.230.518.771,00	23.888.370.373,00	34.232.418.771,00	(1.900.000,00)
Beban Perjalanan Dinas Tetap	0,00	30.168.200,00	0,00	0,00
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	3.576.400.000,00	3.484.150.000,00	3.529.950.000,00	46.450.000,00
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	166.645.000,00	111.220.000,00	166.645.000,00	0,00
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	104.500.000,00	126.900.000,00	104.500.000,00	0,00
Jumlah	**38.078.063.771,00**	**27.640.808.573,00**	**38.033.513.771,00**	**44.550.000,00**

Berdasarkan tabel diatas, dapat dilihat bahwa terjadi kenaikan pada realisasi Beban Perjalanan Dinas tahun 2022 dibandingkan tahun sebelumnya. Selain itu, terdapat perbedaan angka Beban Perjalanan Dinas LO dan LRA sebesar Rp44.550.000,00 dengan penjelasan sebagai berikut :

a) Perbedaan angka pada Beban Perjalanan Dinas Biasa sebesar Rp(1.900.000,00) bersumber dari :
   - Penambahan Nilai Perjalanan Dinas Biasa -LO sebesar Rp8.900.000,00 disebabkan oleh:
     a) Beban (LO) DAK NON Fisik BOP Kesetaraan Dinas Pendidikan TA. 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp8.900.000,00
   - Pengurangan Nilai Perjalanan Dinas Biasa -LO sebesar Rp10.800.000,00 disebabkan oleh:
     a) Jurnal penyesuaian hutang rujukan pasien BPJS Bulan Oktober s/d desember 2021 sesuai sp2d nomor 0603 BLUD UPTD RSUD sebesar Rp10.800.000,00.

b) Perbedaan angka pada Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota sebesar Rp46.450.000,00 bersumber dari :
   - Penambahan Nilai Perjalanan Dinas Dalam Kota - LO sebesar Rp55.350.000,00 disebabkan oleh:
     a) Koreksi ke Beban Operasi (Beban Barang dan Jasa) atas Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota Pekerjaan Pembangunan Gedung Perpustakaan Kota Kotamobagu Sesuai SP2D Nomor. 04550,07510,07692,08462,08532,09021,11568 Tanggal 2 Desember 2022 Dinas Perpustakaan dan Pariwisata sebesar Rp 55.350.000,00
   - Pengurangan Nilai Perjalanan Dinas Biasa -LO sebesar Rp8.900.000,00 disebabkan oleh:
     a) Beban (LO) DAK NON Fisik BOP Kesetaraan Dinas Pendidikan TA. 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp8.900.000,00.

5.4.2.2.18 Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat

Tabel 5.4.45. Beban Uang Untuk Diberikan Kepada Pihak Ketiga/Masyarakat

Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Beban Uang Untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Hadiah yang Bersifat Perlombaan	147.782.250,00	119.200.000,00	147.782.250,00	0,00
Beban Penghargaan atas Suatu Prestasi	153.450.000,00	131.700.000,00	153.450.000,00	0,00
Beban Penanganan Dampak Sosial Kemasyarakatan	0,00	8.200.000,00	0,00	0,00
Beban Transfer Keuangan Daerah dan Desa (TKDD)	930.000.000,00	1.530.000.000,00	930.000.000,00	0,00
Jumlah	**1.231.232.250,00**	**1.789.100.000,00**	**1.231.232.250,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel di atas, dapat dilihat bahwa terjadi penurunan nilai realisasi tahun 2022 dibandingkan tahun sebelumnya. Tidak terdapat perbedaan antara Beban Uang Untuk Diberikan Kepada Pihak Ketiga/Masyarakat LO dan Belanja Uang Untuk Diberikan Kepada Pihak Ketiga/Masyarakat LRA.

5.4.2.2.19 Beban Jasa Yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat

Tabel 5.4.46. Beban Jasa Yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/ Masyarakat Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Jasa Yang Diberikan Kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat - LRA 2022 Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	338.502.570,00	355.730.000,00	338.502.570,00	0,00
Beban Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat	3.031.350.000,00	3.076.250.000,00	3.031.350.000,00	0,00
Jumlah	**3.369.852.570,00**	**3.431.980.000,00**	**3.369.852.570,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel di atas, dapat dilihat bahwa tidak terdapat perbedaan realisasi Beban Jasa Yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat antara LO dan LRA Tahun 2022.

5.4.2.2.20 Beban Barang Ekstrakompatable

Tabel 5.4.47. Beban Barang Ekstrakompatibel Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Barang Eksrakompatibel 2022 - LRA (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Barang Ekstrakompatibel	86.576.548,00	131.335.900,00	0,00	86.576.548,00
Jumlah	**86.576.548,00**	**131.335.900,00**	**0,00**	**86.576.548,00**

Berdasarkan tabel di atas, dapat dilihat tidak terdapat realisasi pada Belanja Barang Ekstrakompatable, realisasi hanya terdapat pada Beban Barang Ekstrakompatibel. Hal tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut :

a) Koreksi atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang berada dibawah batas minimum Kapitalisasi Ke Pencatatan Ekstrakompatabel 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp15.411.084,00

b) Koreksi atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin (Dana BOS Tahun 2022) yang berada dibawah batas minimum Kapitalisasi Ke Pencatatan Ekstrakompatabel 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp24.448.000,00

c) Koreksi atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang berada dibawah batas minimum Kapitalisasi Ke Pencatatan Ekstrakompatabel 2022 UPTD RSUD sebesar Rp227.050,00

d) Koreksi atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang berada dibawah batas minimum Kapitalisasi Ke Pencatatan Ekstrakompatabel 2022 Dinas PUPR sebesar Rp5.880.000,00

e) Koreksi atas Belanja Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang masuk kategori Ekstrakompatebel sesuai SP2D Nomor. 06354 Tanggal 8 Agustus 2022 Dinas Perdagangan Koperasi dan UKM sebesar Rp149.114,00

f) Koreksi atas Belanja Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang masuk kategori Ekstrakompatebel sesuai SP2D Nomor. 06651 Tanggal 12 Agustus 2022 Dinas Penanaman Modal Satu Pintu sebesar Rp245.300,00

g) Koreksi atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin yang berada dibawah batas minimum Kapitalisasi Ke Pencatatan Ekstrakompatabel 2022 Dinas Pemberdayaandan Perlindungan Anak sebesar Rp478.000,00

h) Koreksi atas Aset Tetap Gedung dan Bangunan yang berada dibawah batas minimum Kapitalisasi Ke Pencatatan Ekstrakompatabel 2022 Dinas Perhubungan sebesar Rp39.738.000,00

5.4.2.2.21 Beban Barang dan Jasa Dana BOS

Tabel 5.4.48. Beban Barang Dana BOS Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Barang Dana dan Jasa BOS LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Barang dan Jasa Dana BOS LRA	11.098.001.529,00	10.576.850.350,00	11.098.001.529,00	0,00
Jumlah	**11.098.001.529,00**	**10.576.850.350,00**	**11.098.001.529,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel diatas, terdapat peningkatan nilai beban barang dana BOS pada tahun 2021 dibandingkan tahun sebelumnya. Dapat dilihat juga tidak terdapat perbedaan angka antara Realisasi Beban Barang dan Jasa Dana BOS pada LO dan LRA.

5.4.2.2.22 Beban Barang dan Jasa BLUD

Tabel 5.4.49. Beban Barang dan Jasa BLUD Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Barang dan Jasa Dana BLUD 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Barang dan Jasa BLUD	64.706.890.180,00	0,00	49.197.322.902,00	15.509.567.278,00
Jumlah	**64.706.890.180,00**	**0,00**	**49.197.322.902,00**	**15.509.567.278,00**

Berdasarkan tabel diatas terdapat perbedaan nilai pada Beban Barang dan Jasa BLUD LO dan Belanja Barang dan Jasa BLUD LRA sebesar Rp15.509.567.278 merupakan koreksi Utang Barang dan Jasa BLUD Tahun Anggaran 2022.

5.4.2.3 Beban Bunga

Tabel 5.4.50. Beban Bunga Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Bunga LRA 2022 Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2021 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Bunga	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Tidak terdapat realisasi belanja maupun beban bunga periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2022 pada Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.4.2.4 Beban Subsidi

Tabel 5.4.51. Beban Subsidi Tahun 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Subsidi- LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Subsidi	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Tidak terdapat realisasi belanja maupun beban subsidi periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2022 pada Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.4.2.5 Beban Hibah

Tabel 5.4.52. Beban Hibah Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Hibah - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Hibah Barang kepada Pemerintah Pusat	419.361.950,00	312.720.370,00	419.361.950,00	0,00
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	320.000.000,00	190.700.000,00	320.000.000,00	0,00
Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	1.327.357.500,00	0,00	0,00	1.327.357.500,00
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	1.118.200.000,00	0,00	1.118.200.000,00	0,00
Beban Hibah Jasa kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	27.798.000,00	0,00	27.798.000,00	0,00
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	745.000.000,00	3.353.078.000,00	745.000.000,00	0,00
Beban Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik	680.522.900,00	680.522.900,00	680.522.900,00	0,00
Beban Hibah Berupa Barang	0,00	4.644.244.295,71	0,00	0,00
Jumlah	**4.638.240.350,00**	**9.181.265.565,71**	**3.310.882.850,00**	**1.327.357.500,00**

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat terdapat perbedaan angka pada Beban dan Belanja Hibah antara LRA dengan LO sebesar Rp1.327.357.500,00 dapat dijelaskan sebagai berikut :

a. Terdapat perbedaan angka pada Beban Hibah Barang Kepada Badan dan Lembaga Yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial Yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-undangan LRA dan LO sebesar Rp1.327.357.500,00 yang bersumber dari :

- Koreksi atas Penghapusan Hibah Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp800.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Pendidikan sebesar Rp23.320.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Kesehatan sebesar Rp790.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Kesehatan sebesar Rp791.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas PUPR sebesar Rp5.000.000,00
- Koreksi Aset Lain-lain atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Aset Lain-lain pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 BPBD sebesar Rp1.362.500,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Catatan Sipil dan Kependudukan sebesar Rp650.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Catatan Sipil dan Kependudukan sebesar Rp5.445.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 DPPKB sebesar Rp12.500.000,00

- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 DPKKB sebesar Rp1.050.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Perhubungan sebesar Rp750.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Perhubungan sebesar Rp1.100.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Komunikasi dan Informatika sebesar Rp8.360.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Komunikasi dan Informatika sebesar Rp957.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Perdagangan, Koperasi dan UKM sebesar Rp650.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Perpustakaan dan Kearsipan sebesar Rp557.500,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Perpustakaan dan Kearsipan sebesar Rp450.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Perindustrian dan Tenaga Kerja sebesar Rp2.565.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Ketahanan Pangan sebesar Rp3.871.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres

Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Pertanian sebesar Rp2.000.000,00

- Koreksi Aset Lain-lain atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Aset Lain-lain pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Dinas Pertanian sebesar Rp935.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Bagian Umum sebesar Rp8.050.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Bagian Umum sebesar Rp25.745.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Bagian Umum sebesar Rp15.000.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Bagian Hukum sebesar Rp700.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Bagian Kesra sebesar Rp2.466.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Bagian PBJ sebesar Rp1.994.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp1.430.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp5.000.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp18.000.000,00

- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Sekretariat DPRD sebesar Rp33.429.000,00
- Koreksi Aset Lain-lain atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Aset Lain-lain pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Sekratariat DPRD sebesar Rp55.955.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Bappelitbangda sebesar Rp747.500,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Tanah yang dihibahkan kepada Kejaksaan Negeri Kotamobagu sesuai SK Penghapusan Nomor 65.a Tahun 2022 Tanggal 29 Juni 2022. Badan Pengelolaan Keuangan Daerah sebesar Rp534.335.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Gedung dan Bangunan yang dihibahkan kepada Kejaksaan Negeri Kotamobagu sesuai SK Penghapusan Nomor 65.a Tahun 2022 Tanggal 29 Juni 2022. Badan Pengelolaan Keuangan Daerah sebesar Rp225.000.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Gedung dan Bangunan yang dihibahkan kepada Kejaksaan Negeri Kotamobagu sesuai SK Penghapusan Nomor 65.a Tahun 2022 Tanggal 29 Juni 2022. Badan Pengelolaan Keuangan Daerah sebesar Rp50.000.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Gedung dan Bangunan yang dihibahkan kepada Kejaksaan Negeri Kotamobagu sesuai SK Penghapusan Nomor 65.a Tahun 2022 Tanggal 29 Juni 2022. Badan Pengelolaan Keuangan Daerah sebesar Rp241.962.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Badan Kepegawaian Pendidikan Pelatihan sebesar Rp10.450.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Inspektorat Daerah sebesar Rp1.140.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Inspektorat Daerah sebesar Rp18.975.000,00
- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres

Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Badan Kesabangpol sebesar Rp2.550.000,00

- Koreksi atas Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Peralatan dan Mesin pada Perangkat Daerah yang dihibahkan kepada Polres Kotamobagu sesuai SK. Penghapusan Nomor 58.a Tahun 2022 Tanggal 9 Mei 2022 Badan Kesabangpol sebesar Rp525.000,00.

5.4.2.6 Beban Bantuan Sosial

Tabel 5.4.53. Beban Bantuan Sosial Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Bantuan Sosial 2022 - LRA (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Bantuan Sosial Uang yang Direncanakan kepada Individu	6.988.500.000,00	5.555.000.000,00	6.988.500.000,00	0,00
Beban Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Individu	0,00	201.688.750,00	0,00	0,00
Beban Bantuan Sosial Barang yang Direncanakan kepada Kelompok Masyarakat	419.020.376,00	0,00	419.020.376,00	0,00
Jumlah	**7.407.520.376,00**	**5.756.688.750,00**	**7.407.520.376,00**	**0,00**

Berdasarkan tabel di atas, dapat dilihat terjadi peningkatan beban bantuan sosial dengan tahun sebelumnya. Dapat dilihat juga bahwa tidak terdapat perbedaan angka Beban Bantuan Sosial (LO) dan Belanja Bantuan Sosial (LRA) tahun 2022.

5.4.2.7 Beban Penyisihan Piutang

Tabel 5.4.54. Beban Penyisihan Piutang Per 31 Desember 2022

Beban	Realisasi	
	2022 (Rp)	2021(Rp)
Beban Penyisihan Piutang	427.139.603,96	387.979.862,80
JUMLAH	**427.139.603,96**	**387.979.862,80**

Beban penyisihan piutang juga hanya tercatat pada Laporan Operasional, sehingga pada tabel diatas tidak terdapat kolom belanja sebagai pembanding. Beban penyisihan piutang di atas merupakan nilai penyisihan piutang periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022 dengan penjelasan sebagai berikut :

- Penambahan atas Beban Penyisihan Piutang sebesar Rp519.202.106,46 disebabkan oleh :
  a) Beban penyisihan piutang pajak hotel tahun 2021 sebesar Rp639.999,86
  b) Beban penyisihan piutang pajak hotel tahun 2020 sebesar Rp7.012.800,00
  c) Beban penyisihan piutang pajak hotel tahun 2017 pada tahun 2022 sebesar Rp6.856.575,00
  d) Beban penyisihan piutang pajak Restoran Tahun 2021 BPKD sebesar Rp9.193.469,00
  e) Beban penyisihan piutang pajak restoran tahun 2020 BPKD sebesar Rp6.803.096,40
  f) Beban penyisihan piutang pajak restoran Tahun 2017 BPKD sebesar Rp2.443.700,00

g) Beban penyisihan piutang pajak bar dan sejenisnya (hiburan) tahun 2021 BPKD sebesar Rp437.100,00

h) beban penyisihan piutang pajak bar dan sejenisnya (hiburan) Tahun 2020 BPKD sebesar Rp120.000,00

i) Beban penyisihan piutang pajak bar dan sejenisnya (hiburan) tahun 2017 BPKD sebesar Rp6.626.650,00

j) Beban Penyisihan Piutang Pajak Reklame PPRN Tahun 2020 sebesar Rp4.695.040,00

k) Beban penyisihan piutang pajak mineral bukan logam dan batuan TA. 2021 BPKD sebesar Rp1.054.233,50

l) Akumulasi Beban Penyisihan Piutang Tahun 2020 dan 2017 pada tahun 2022 sebesar Rp461.010.227,70

m) Beban penyisihan piutang BPHTB Tahun 2020 BPKD sebesar Rp1.500.055,00

n) Penyisihan Piutang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi Tahun 2021 Dinas PUPR sebesar Rp2.408.750,00

o) Beban Penyisihan Piutang Air Minum Tahun Dinas PUPR 2021 sebesar Rp8.400.410,00

- Pengurangan atas Beban Penyisihan Piutang sebesar Rp92.062.502,50 disebabkan oleh :

a) Penyesuaian atas Penyisihan Piutang Tahun 2020 yang diterima kembali pada tahun 2022 sebesar Rp1.805.000,00

b) Penyesuaian atas penyisihan piutang pajak hotel tahun 2019 yang diterima kembali pada tahun 2022 sebesar Rp2.763.636,50

c) Akumulasi penyisihan piutang pajak PBBP2 tahun 2012 sd. tahun 2021 yang diterima kembali pada tahun 2022 sebesar Rp87.493.866,00.

5.4.2.8 Beban Lain-Lain

Tidak terdapat Beban lain-lain Tahun 2022 pada Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.4.2.9 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Beban penyusutan hanya tercatat pada Laporan Operasional, sehingga pada tabel di bawah tidak terdapat kolom belanja sebagai pembanding. Beban penyusutan di bawah merupakan nilai penyusutan aset tetap periode 1 Januari s.d. 31 Desember 2022 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.55. Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi Aset Tetap Per 31 Desember 2022

Jenis Beban Penyusutan	Nilai Penyusutan (Rp)
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	49.862.607.113,52
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	14.094.001.895,14
Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	48.811.684.962,24
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	91.381.177,92
Jumlah	**112.859.675.148,82**

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat Jenis Beban Penyusutan dan Amortisasi Aset Tetap selang tahun 2022. Rincian dari Beban Penyusutan dan Amortisasi Aset Tetap per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

5.4.2.9.1 Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin

Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022 dapat dirinci sebagai berikut :

Tabel 5.4.56. Rincian Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin Per 31 Desember 2022

Jenis Beban Penyusutan	Nilai Beban Penyustan (Rp)
Beban Penyusutan Alat-Alat Besar Darat	1.022.895.319,40
Beban Penyusutan Alat-alat Bantu	1.735.815.490,50
Beban Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor	4.310.248.019,71
Beban Penyusutan Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	817.500,00
Beban Penyusutan Alat Bengkel Bermesin	171.830.392,12
Beban Penyusutan Alat Bengkel Tak Bermesin	14.049.583,27
Beban Penyusutan Alat Ukur	84.764.503,69
Beban Penyusutan Alat Pengolahan	55.286.626,63
Beban Penyusutan Alat Kantor	1.347.328.329,35
Beban Penyusutan Alat Rumah Tangga	7.508.709.608,49
Beban Penyusutan Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	651.129.787,66
Beban Penyusutan Alat Studio	345.206.209,57
Beban Penyusutan Alat Komunikasi	426.228.231,66
Beban Penyusutan Peralatan Pemancar	82.985.556,50
Beban Penyusutan Alat Kedokteran	21.135.548.124,71
Beban Penyusutan Alat Kesehatan Umum	17.217.303,80
Beban Penyusutan Unit-Unit Laboratorium	3.703.875.834,98
Beban Penyusutan Unit Alat Laboratorium Nuklir	2.786.666,74
Beban Penyusutan Alat Peraga/Praktek Sekolah	277.181.832,30
Beban Penyusutan Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	98.485.659,36
Beban Penyusutan Peralatan Laboratorium Hidrodinamika	43.647.941,24
Beban Penyusutan Alat Laboratorium Standarisasi Kalibrasi dan Instrumentasi	4.666.870,00
Beban Penyusutan Komputer Unit	3.073.327.086,89
Beban Penyusutan Peralatan Komputer	1.655.004.845,38
Beban Penyusutan Alat Eksplorasi Geofisika	133.742,76
Beban Penyusutan Sumur	108.170,83
Beban Penyusutan Alat SAR	1.756.000,00
Beban Penyusutan Alat Peraga Pelatihan dan Percontohan	23.039.000,00
Beban Penyusutan Unit Peralatan Proses/Produksi	1.699.921.720,20
Beban Penyusutan Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat	356.161.989,11
Beban Penyusutan Peralatan Olahraga	12.449.166,67
JUMLAH	**49.862.607.113,52**

5.4.2.9.2. Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan

Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022 dapat dirinci sebagai berikut :

Tabel 5.4.57. Rincian Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan Per 31 Desember 2022

Jenis Beban Penyusutan	Nilai Beban Penyusutan (Rp)
Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja	13.223.773.086,44
Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Tinggal	751.144.437,70
Beban Penyusutan Candi/Tugu Peringatan/Prasasti	68.580.961,51
Beban Penyusutan Bangunan Tugu/Tanda Batas	50.503.409,49
J U M L A H	**14.094.001.895,14**

5.4.2.9.3. Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi

Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi Pemerintah Kota Kotamobagu Tahun 2022 dapat dirinci sebagai berikut :

Tabel 5.4.58. Rincian Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi Per 31 Desember 2022

Jenis Beban Penyusutan	Nilai Beban Penyusutan (Rp)
Beban Penyusutan Jalan	39.951.405.704,57
Beban Penyusutan Jembatan	312.133.027,77
Beban Penyusutan Bangunan Air Irigasi	903.565.354,71
Beban Penyusutan Bangunan Pengembangan Rawa dan Polder	41.116.392,92
Beban Penyusutan Bangunan Pengaman Sungai/Pantai dan Penanggulangan Bencana Alam	3.907.135.306,68
Beban Penyusutan Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	57.235.367,09
Beban Penyusutan Bangunan Air Bersih/Baku	109.807.675,01
Beban Penyusutan Bangunan Air Kotor	1.156.972.545,87
Beban Penyusutan Instalasi Air Bersih/Air Baku	289.324.143,89
Beban Penyusutan Instalasi Air Kotor	409.479.818,35
Beban Penyusutan Instalasi Pembangkit Listrik	917.133,75
Beban Penyusutan Instalasi Gardu Listrik	32.955.162,38
Beban Penyusutan Instalasi Gas	10.218.467,07
Beban Penyusutan Instalasi Pengaman	8.616.100,00
Beban Penyusutan Instalasi Lain	39.930.000,00
Beban Penyusutan Jaringan Air Minum	1.008.131.903,82
Beban Penyusutan Jaringan Listrik	566.439.329,74
Beban Penyusutan Jaringan Telepon	6.301.528,62
J U M L A H	**48.811.684.962,24**

5.4.2.9.4. Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya

Tidak terdapat Saldo Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya pada Tahun 2022.

5.4.2.9.5. Beban Penyusutan Aset Lainnya

Tidak terdapat Saldo Beban Penyusutan Aset Lainnya pada Tahun 2022.

5.4.2.9.6. Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud

Beban amortisasi aset tidak berwujud juga hanya tercatat pada Laporan Operasional, sehingga pada tabel di bawah tidak terdapat kolom belanja sebagai pembanding. Beban amortisasi di atas merupakan nilai amortisasi aset tidak berwujud periode 1 Januari s.d. 31 Desember 2022 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.59. Rincian Amortisasi Aset Tidak Berwujud Per 31 Desember 2022

Jenis Amortisasi	Nilai Amortisasi (Rp)
Beban Amortisasi Perangkat Lunak Sistem operasi pada Dinas Perhubungan	5.753.333,33
Beban Amortisasi Perangkat Lunak Sistem operasi pada Dinas Komunikasi dan Informatika	45.065.244,58
Beban Amortisasi Perangkat Lunak Sistem operasi pada DPMPTSP	11.714.800,01
Beban Amortisasi Perangkat Lunak Sistem operasi pada Badan Penelitian dan Pengembangan Daerah	3.000.000,00
Beban Amortisasi Perangkat Lunak Sistem operasi pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	25.847.800,00
Jumlah	**91.381.177,92**

5.4.2.10. Beban Bagi Hasil

Tabel 5.4.60. Beban Bagi Hasil per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Bagi Hasil - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Bagi Hasil	652.447.500,00	652.447.500,00	652.447.500,00	0,00
JUMLAH	**652.447.500,00**	**652.447.500,00**	**652.447.500,00**	**0,00**

Komponen Beban Bagi Hasil dapat dijelaskan sebagaimana berikut ini :

5.4.2.10.1. Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintah Provinsi/Kabupaten/Kota/Desa

Tabel 5.4.61. Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Belanja Bagi Hasil Pajak kepada Pemerintah Provinsi/ Kabupaten/Kota/Desa LRA - 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Kepada Pemerintah Provinsi/ Kabupaten/Kota/Desa - LO	168.934.900,00	430.341.300,00	168.934.900,00	0,00
J U M L A H	**168.934.900,00**	**430.341.300,00**	**168.934.900,00**	0,00

Berdasarkan tabel di atas, dapat dilihat terdapat penurunan realisasi pada Beban Transfer Bagi Hasil Pajak kepada Pemerintah Provinsi/Kabupaten/Kota/Desa dengan tahun sebelumnya. Tidak terdapat perbedaan nilai Beban Bagi Hasil Pajak kepada Pemerintah Provinsi/Kabupaten/Kota dan Pemerintah LO dan LRA tahun 2022.

5.4.2.10.2 Beban Transfer Bagi Hasil Retribusi Kepada Provinsi/Kabupaten/Kota/Desa

Tabel 5.4.62. Beban Transfer Bagi Hasil Retribusi Daerah Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Beban Bagi Hasil Retribusi Daerah - LRA 2022 (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Transfer Bagi Hasil Retribusi Daerah Kepada Provinsi/Kabupaten/Kota/Desa	483.512.600,00	222.106.200,00	483.512.600,00	0,00
JUMLAH	**483.512.600,00**	**222.106.200,00**	**483.512.600,00**	0,00

Berdasarkan tabel di atas, dapat dilihat bahwa terjadi kenaikan pada realisasi beban transfer bagi hasil retribusi daerah dibandingkan tahun sebelumnya. Selain itu, tidak terdapat perbedaan angka Beban transfer bagi hasil retribusi daerah LO dan LRA tahun 2022.

5.4.2.11. Beban Bantuan Keuangan Ke Desa

Tabel 5.4.63. Beban Bantuan Keuangan Ke Desa Per 31 Desember 2022

Uraian	Realisasi		Beban Transfer Bantuan Keuangan Ke Desa 2022 LRA (Rp)	Selisih LRA dan LO (Rp)
	2022 (Rp)	2021 (Rp)		
Beban Transfer Bantuan Keuangan Ke Desa	27.118.348.290,00	22.759.288.900,00	38.865.658.290,00	(11.747.310.000,00)
Jumlah	**27.118.348.290,00**	**22.759.288.900,00**	**38.865.658.290,00**	**(11.747.310.000,00)**

Beban transfer dana desa tidak dicatat sebagai beban Pemerintah Daerah karena Dana Desa tidak digunakan oleh Pemerintah Daerah tetapi diterima transfer langsung dari kas Negara melalui KPPN dan diteruskan ke rekening Desa berdasarkan Buletin Teknis 21 tentang Akuntansi Transfer Berbasis Akrual.

Terdapat selisih pada Beban Transfer bantuan keuangan ke Desa senilai Rp11.747.310.000,00 karena dilakukan jurnal penyesuaian transfer Dana Desa tahun 2022. Selisih nilai ini terjadi dikarenakan Bendahara Umum Negara melakukan transfer dari Kas Umum Negara langsung ke rekening masing-masing Desa.

5.4.3 Kegiatan Non Operasional

5.4.3.1 Surplus Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar - LO

Terdapat Surplus Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar - LO Tahun 2022 pada Pemerintah Kota Kotamobagu sebesar Rp359.148.100,00 bersumber dari :

- Surplus Kegiatan Non Operasional atas Hasil Lelang Peralatan dan mesin berupa alat angkutan TA. 2022 BPKD sebesar Rp337.507.100,00
- Surplus Kegiatan Non Operasional atas Hasil Penjualan Bongkaran Gedung Bangunan TA. 2022 BPKD sebesar Rp21.641.000,00

5.4.3.2 Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang - LO

Tidak terdapat Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang Tahun 2022 pada Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.4.3.3 Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO

Tidak terdapat Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Tahun 2022 Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.4.3.4 Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar – LO

Tidak terdapat defisit penjualan Aset Non Lancar tahun 2022 pada Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.4.3.5 Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang – LO

Tidak terdapat Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang – LO tahun 2022 pada Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.4.4. Pos Luar Biasa

Tidak terdapat Pos Luar Biasa Tahun 2022 pada Pemerintah Kota Kotamobagu.

5.5 LAPORAN ARUS KAS

Laporan Arus Kas menyajikan informasi penerimaan dan pengeluaran kas selama periode Tahun 2022 yang diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, investasi, pembiayaan, dan non anggaran.

5.5.1 ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI

Saldo Arus Kas Bersih Aktivitas Operasi per 31 Desember 2022 sebesar Rp105.756.581.996,44 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 5.5.1. Arus Kas dari Aktivitas Operasi Per 31 Desember 2022

ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		REALISASI	
		2022 (Rp)	2021 (Rp)
Arus Kas Masuk			
a	Pendapatan Pajak Daerah - LRA	21.819.153.804,80	18.827.364.292,00
b	Pendapatan Retribusi Daerah - LRA	7.262.282.934,65	66.573.470.708,65
c	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LRA	911.548.372,00	1.053.441.591,00
d	Lain-lain PAD Yang Sah - LRA	66.016.555.824,99	4.888.108.463,07
e	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - LRA	494.726.237.262,00	491.744.064.646,00
f	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya - LRA	0,00	0,00
g	Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya - LRA	30.847.878.896,00	29.322.253.578,00
h	Pendapatan Hibah - LRA	0,00	0,00
i	Lain-lain Pendapatan Sesuai Ketentuan Perundang-undangan - LRA	16.367.643.509,00	16.786.097.216,00
	Jumlah Arus Kas Masuk	**637.951.300.603,44**	**629.194.800.494,72**
Arus Kas Keluar			
a	Belanja Pegawai	240.406.230.254,00	240.129.784.134,00
b	Belanja Barang dan Jasa	241.551.979.337,00	219.193.670.935,66
c	Belanja Hibah	3.310.882.850,00	4.535.271.270,00
d	Belanja Bantuan Sosial	7.407.520.376,00	5.756.688.750,00
e	Belanja Tidak Terduga		469.170.000,00
f	Belanja Bagi Hasil - Pajak Daerah	168.934.900,00	430.341.300,00
g	Belanja Bagi Hasil - Retribusi Daerah	483.512.600,00	222.106.200,00
h	Belanja Bantuan Keuangan	38.865.658.290,00	46.075.918.900,00
	Jumlah Arus Kas Keluar	**532.194.718.607,00**	**516.812.951.489,66**
Jumlah Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi		**105.756.581.996,44**	**112.381.849.005,06**

Kondisi sebagaimana tergambar pada tabel tersebut menunjukkan bahwa belanja operasi masih mampu dibiayai dengan pendapatan operasi yang diperoleh selama tahun bersangkutan, bahkan masih terdapat sisa pada akhir tahun anggaran.

Dibandingkan dengan tahun 2021, arus kas bersih dari aktivitas operasi dalam tahun 2022 mengalami Penurunan. Hal ini disebabkan adanya kenaikan pendapatan operasi tahun 2022 dibandingkan tahun 2021 dengan diikuti dengan peningkatan belanja operasi.

Arus Kas Masuk memuat seluruh transaksi penerimaan pendapatan melalui Rekening Kas Umum Daerah, sedangkan pendapatan yang tidak melalui Rekening Kas Umum Daerah seperti Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada Puskesmas dan Dana BOS sekolah-sekolah, Dana BOP Pendidikan Kesetaraan, Dana BOP PAUD tidak termasuk dalam Arus Kas Masuk pada Laporan Arus Kas di mana rinciannya adalah sebagai berikut:

1. Jumlah pendapatan Dana Kapitasi JKN sebesar Rp3.821.189.233,00 tercatat pada Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Perundang-undangan, dengan rincian Pendapatan sebagai berikut:
    a. Puskesmas Gogagoman sebesar Rp1.108.859.900,00
    b. Puskesmas Kotobangon sebesar Rp803.491.000,00
    c. Puskesmas Motoboi Kecil sebesar Rp1.370.573.500,00
    d. Puskesmas Upai sebesar Rp251.419.110,00
    e. Puskesmas Bilalang sebesar Rp286.845.723,00
2. Pendapatan Dana BOS SD/SMP sebesar Rp12.546.454.276,00 tercatat sebagai Lain-Lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Perundang-undangan dengan rincian sebagai berikut:
    a. Kecamatan Kotamobagu Barat sebesar Rp4.844.068.900,00
    b. Kecamatan Kotamobagu Selatan sebesar Rp2.922.743.100,00
    c. Kecamatan Kotamobagu Timur sebesar Rp3.592.599.899,00
    d. Kecamatan Kotamobagu Utara sebesar Rp1.187.042.377,00
3. Pendapatan Dana BOP PAUD sebesar Rp1.512.746.000,00 tercatat sebagai Pendapatan Transfer DAK Non Fisik.
4. Pendapatan Dana BOP Pendidikan Kesetaraan sebesar Rp278.400.000,00 tercatat sebagai Pendapatan Transfer DAK Non Fisik.

Arus Kas Keluar juga hanya memuat seluruh transaksi belanja melalui SP2D. Transaksi belanja yang menggunakan SP3B dan SP2B yaitu pada puskesmas dan sekolah-sekolah tidak termuat sebagai Arus Kas Keluar pada Laporan Arus Kas dengan rincian sebagai berikut:

1. Jumlah belanja seluruh puskesmas sebesar Rp3.831.280.163,00 bersumber dari Pendapatan Dana Kapitasi JKN yang rincian belanjanya tertata pada masing-masing Puskesmas, dengan rincian sebagai berikut:
    a. Puskesmas Gogagoman sebesar Rp1.108.859.900,00
    b. Puskesmas Kotobangon sebesar Rp803.491.000,00
    c. Puskesmas Motoboi Kecil sebesar Rp1.370.573.500,00
    d. Puskesmas Upai sebesar Rp261.510.040,00
    e. Puskesmas Bilalang sebesar Rp286.845.723,00

2. Jumlah belanja seluruh sekolah SD/SMP sebesar Rp12.790.526.068,00 bersumber dari Pendapatan Hibah Dana BOS yang rincian belanjanya tertata pada Dinas Pendidikan, dengan rincian sebagai berikut:
   a. Kecamatan Kotamobagu Barat sebesar Rp4.909.713.329,00;
   b. Kecamatan Kotamobagu Selatan sebesar Rp2.935.433.285,00;
   c. Kecamatan Kotamobagu Timur sebesar Rp3.704.724.610,00; dan
   d. Kecamatan Kotamobagu Utara sebesar Rp1.240.654.844,00.
3. Realisasi Penyaluran Dana BOP PAUD sebesar Rp 1.512.746.000,00 yang rincian belanjanya tercatat pada Dinas Pendidikan.
4. Realisasi Penyaluran Dana BOP Pendidikan Kesetaraan sebesar Rp278.400.000,00 yang rincian belanjanya tercatat pada Dinas Pendidikan.

5.5.2 ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI/INVESTASI ASET NON KEUANGAN

Saldo Arus Kas Bersih Aktivitas Investasi per 31 Desember 2022 mengalami defisit sebesar (Rp111.751.285.214,00) sebagaimana pada tabel berikut:

Tabel 5.5.2 Arus Kas dari Aktivitas Investasi Per 31 Desember 2022

ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		REALISASI	
		2022 (Rp)	2021 (Rp)
Arus Kas Masuk			
a	Hasil Penjualan Peralatan dan Mesin	337.507.100,00	-
b	Hasil Penjualan Gedung dan Bangunan	21.641.000,00	11.199.000,00
Jumlah Arus Kas Masuk		*359.148.100,00*	*11.199.000,00*
Arus Kas Keluar			
a	Belanja Modal Tanah	130.120.000,00	-
b	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	14.029.941.322,00	18.717.276.677,00
c	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	26.480.634.249,00	34.902.963.467,00
d	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	70.690.541.743,00	31.827.764.879,00
e	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	430.707.000,00	972.148.162,00
f	Belanja Modal Aset Lainnya	348.489.000,00	-
Jumlah Arus Kas Keluar		***112.110.433.314,00***	***86.420.153.185,00***
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pembiayaan		**(111.751.285.214,00)**	**(86.408.954.185,00)**

Arus kas dari aktivitas investasi mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto dalam rangka perolehan dan pelepasan sumber daya ekonomi yang bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan pemerintah kepada masyarakat.

Arus kas keluar dari aktivitas investasi memuat seluruh belanja modal seluruh SKPD, kecuali belanja modal pada Puskesmas, seluruh sekolah SD/SMP di wilayah Kota Kotamobagu, PAUD dan Penyelenggara Pendidikan Non Formal.

5.5.3 ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN/ PEMBIAYAAN

Pada akhir tahun 2022 tidak terdapat saldo arus kas dari aktivitas pendanaan pada Pemerintah Kota Kotamobagu. Sebagaimana diketahui bahwa arus kas dari aktivitas pendanaan/pembiayaan terkait dengan pendanaan defisit atau penggunaan surplus anggaran, yang bertujuan untuk memprediksi klaim pihak lain terhadap arus kas pemerintah dan klaim pemerintah terhadap pihak lain di masa yang akan datang. Sementara, sepanjang tahun 2022 tidak ditemukan klaim apapun baik oleh Pemerintah Kota Kotamobagu ke pihak lain maupun sebaliknya. Pada tabel berikut dapat dilihat bahwa tidak terdapat realisasi arus kas dari aktivitas pendanaan/pembiayaan tahun 2022.

Tabel 5.5.3 Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan/Pembiayaan Per 31 Desember 2022

ARUS KAS DARI AKTIVITAS PEMBIAYAAN		REALISASI	
		2021 (Rp)	2020 (Rp)
Arus Kas Masuk			
a	-	0,00	0,00
Jumlah Arus Kas Bersih		0,00	0,00
Arus Kas Keluar			
a	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	0,00	0,00
Jumlah Arus Kas Bersih		0,00	0,00
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pembiayaan		0,00	0,00

5.5.4 ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS/ NON ANGGARAN

Saldo arus kas bersih aktivitas transitoris per 31 Desember 2022 sebesar (Rp7.575.458,91) sebagaimana pada tabel berikut:

Tabel 5.5.4. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris Per 31 Desember 2022

ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS		REALISASI	
		2022 (Rp)	2021 (Rp)
Arus Kas Masuk			
a	Penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)	42.883.253.995,00	36.062.683.473,91
Jumlah Arus Kas Masuk		42.883.253.995,00	36.062.683.473,91
Arus Kas Keluar			
a	Pengeluaran Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)	42.901.574.271,00	36.251.094.067,00
b	Utang PFK di Bendahara BOS Tahun 2020	44.222,00	-
c	Utang PFK di Bendahara BOS Tahun 2021	7.531.236,91	-
d	Koreksi SiLPA 2022	(18.320.276,00)	-
e	Koreksi SiLPA 2021	0,00	5,00
Jumlah Arus Kas Keluar		42.890.829.453,91	36.251.094.072,00
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Transitoris		**(7.575.458,91)**	**(188.410.598,09)**

Saldo Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris diperoleh dari selisih antara arus masuk kas dari penerimaan non anggaran (berupa penerimaan PFK) tahun 2022, dengan arus kas keluar dari pengeluaran non anggaran (berupa pengeluaran PFK) tahun 2022.

5.5.5 SALDO AKHIR KAS

Saldo akhir kas diperoleh dari penjumlahan (kenaikan/penurunan) kas berupa arus kas bersih dari seluruh aktivitas yang terjadi pada tahun yang bersangkutan ditambah saldo kas awal tahun, dengan perhitungan sebagai berikut:

Tabel 5.5.5. Saldo Akhir Kas 31 Desember 2022

URAIAN		REALISASI	
		2022	2021
Saldo Awal Kas		**46.489.137.565,28**	**20.704.653.343,31**
Kenaikan Penurunan Kas		(6.002.278.676,47)	25.784.484.221,97
a	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	105.756.581.996,44	112.381.849.005,06
b	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	(111.751.285.214,00)	(86.408.954.185,00)
c	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pembiayaan	0,00	0,00
d	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris	(7.575.458,91)	(188.410.598,09)
Saldo Kas		40.486.858.888,81	46.489.137.565,28
Kas Bendahara FKTP		0,00	
Kas Bendahara BOS		0,00	0,00
Kas Lainnya (Selain BUD)			
Setara Kas		0,00	0,00
Saldo Akhir Kas - LAK		**40.486.858.888,81**	**46.489.137.565,28**

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa Saldo Kas Laporan Arus Kas tahun 2021 sebesar Rp46.489.137.565,28 merupakan Saldo Awal Kas Laporan Arus Kas tahun 2022. Seluruh Arus Kas Masuk dan Arus Kas Keluar hanya bersumber dari seluruh transaksi melalui Rekening Kas Umum Daerah. Rincian Saldo Awal Kas Tahun 2022 sebesar Rp46.489.137.565,28 merupakan saldo akhir kas tahun 2021 yang terdiri dari:

Kas di Kasda	:	Rp	46.188.103.609,37
Kas di Bendahara Penerimaan	:	Rp	27.645.288,00
Kas di Bendahara Pengeluaran	:	Rp	818,00
Kas di Bendahara FKTP Tahun 2021	:	Rp	10.090.930,00
Kas di Bendahara BOS Tahun 2021	:	Rp	263.296.919,91
Saldo Akhir Kas 2021		Rp	**46.489.137.565,28**

Sedangkan Saldo Akhir Kas Laporan Arus Kas per 31 Desember 2022 sebesar Rp40.486.858.888,81 sebagaimana tabel di atas, terdiri dari :

Kas di KASDA	:	Rp	31.980.137.916,81
Kas di Bendahara Penerimaan	:	Rp	10.372.000,00
Kas di Bendahara Pengeluaran	:	Rp	106,00
Kas di BLUD	:	Rp	8.484.699.197,00
Kas di Bendahara FKTP Tahun 2022	:	Rp	
Kas di Bendahara BOS Tahun 2022	:	Rp	11.649.669,00
Setara Kas	:	Rp	-
Saldo Akhir Kas 2022		Rp	**40.486.858.888,81**

5.6 LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas merupakan laporan penghubung antara Laporan Operasional dengan Neraca tentang kenaikan atau penurunan ekuitas atas aktivitas operasional tahun pelaporan Pemerintah Kota Kotamobagu. Laporan Perubahan Ekutas Pemerintah Kota Kotamobagu untuk periode per 31 Desember 2022 dapat diuraikan sebagai berikut :

Tabel 5.6.1. Laporan Perubahan Ekuitas Per 31 Desember 2022

URAIAN	2022	2021
EKUITAS AWAL	**1.212.235.948.016,67**	**1.193.988.434.234,22**
SURPLUS/DEFISIT-LO	22.516.665.147,37	23.507.324.163,63
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:		
Koreksi Nilai Persediaan	0,00	0,00
Selisih Revaluasi Aset Tetap	0,00	0,00
Koreksi ekuitas lainnya	828.602.580,52	-5.259.810.381,18
EKUITAS AKHIR	**1.235.581.215.744,56**	**1.212.235.948.016,67**

5.6.1 Ekuitas Awal

Ekuitas awal sebesar Rp1.212.235.948.016,67 merupakan nilai Ekuitas Akhir Tahun 2021.

5.6.2 Surplus Defisit – LO

Surplus/Defisit Laporan Operasional Tahun 2022 sebesar Rp22.516.665.147,37 diperoleh dari selisih nilai Pendapatan LO sebesar Rp647.635.102.542,29 dengan Beban LO sebesar Rp625.477.585.494,92 ditambah Surplus/Defisit kegiatan non operasional sebesar Rp359.148.100,00.

5.6.3 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Mendasar

Dampak kumulatif perubahan kebijakan mendasar terkait nilai Ekuitas Akhir Tahun 2022 meliputi koreksi nilai persediaan dan koreksi ekuitas lainnya dengan penjelasan sebagai berikut :

5.6.3.1 Koreksi nilai persediaan

Tidak terdapat koreksi Nilai Persediaan pada Tahun 2022.

5.6.3.2 Selisih Revaluasi Aset Tetap

Tidak terdapat Koreksi Selisih Revaluasi Aset Tetap pada Tahun 2022.

5.6.3.3 Koreksi ekuitas lainnya

Koreksi ekuitas lainnya sebesar Rp828.602.580,52 bersumber dari:

- Saldo Awal (Rp5.259.810.381,18);
- Penambahan Rp609.572.094.078,60; dan

- Pengurangan sebesar Rp603.483.681.116,90.

Adapun Penambahan dan Pengurangan Koreksi Ekuitas Lainnya dapat dilihat pada **Lampiran 47.**

5.6.4 Ekuitas Akhir

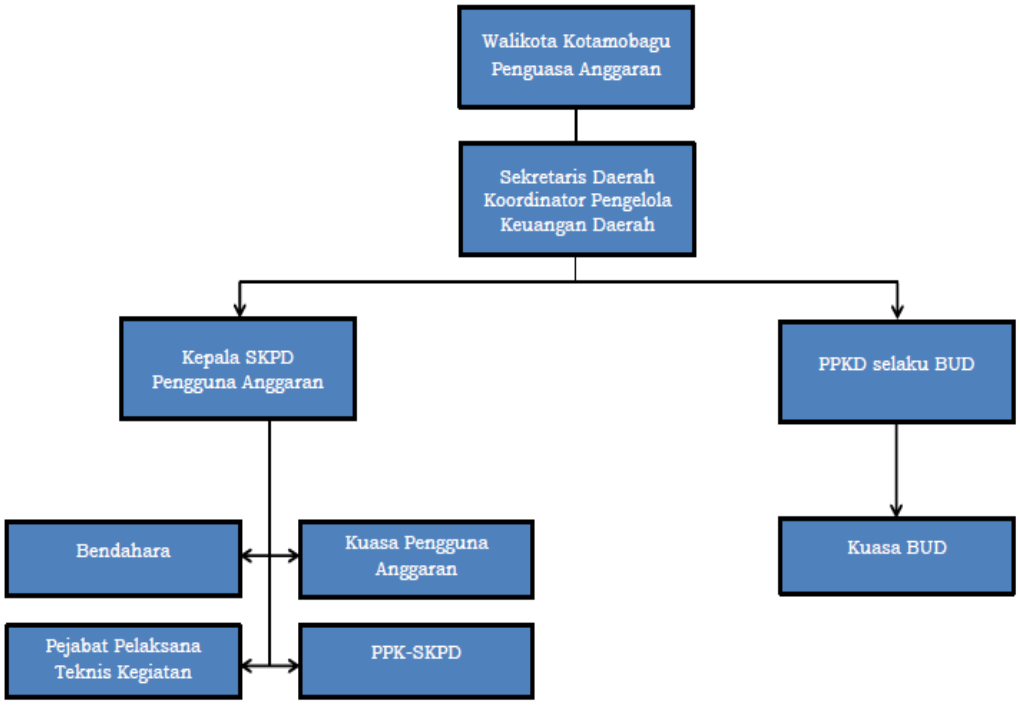
Berdasarkan nilai ekuitas awal, surplus/defisit LO dan koreksi ekuitas lainnya, maka diperoleh nilai ekuitas akhir sebesar Rp1.235.581.215.744,56 sesuai dengan yang tercatat dalam Laporan Neraca Pemerintah Kota Kotamobagu per 31 Desember 2022.

BAB VI

PENGUNGKAPAN INFORMASI PENTING LAINNYA

6.1. Struktur Organisasi

Secara umum struktur organisasi dalam rangka pengelolaan keuangan/pengelolaan Barang Milik Daerah dapat disajikan dalam bagan berikut:



BAB VII
PENUTUP

Laporan Keuangan ini disusun sebagai wujud pertanggungjawaban atas pelaksanaan APBD Tahun 2022 sebelum ditetapkan dalam Peraturan Daerah tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Tahun 2022, sebagaimana diharuskan dalam ketentuan Perundang-undangan yang berlaku bahwa Laporan Keuangan akan diaudit oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) untuk diberikan opini atas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Kotamobagu.

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun 2022 sangat disadari bahwa masih banyak terdapat kekeliruan dan kekurangan dalam penyusunannya sehingga kami masih membutuhkan bimbingan dari pihak-pihak Auditor Eksternal yang akan mengaudit laporan ini yang dalam hal ini adalah Badan Pemeriksa Keuangan.

Demikian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Kotamobagu Tahun 2022 disampaikan kepada Badan Pemeriksa Keuangan untuk dilakukan pemeriksaan atas kewajaran penyajiannya. Terima Kasih.

WALI KOTA KOTAMOBAGU

TATONG BARA

Dipindai dengan CamScanner