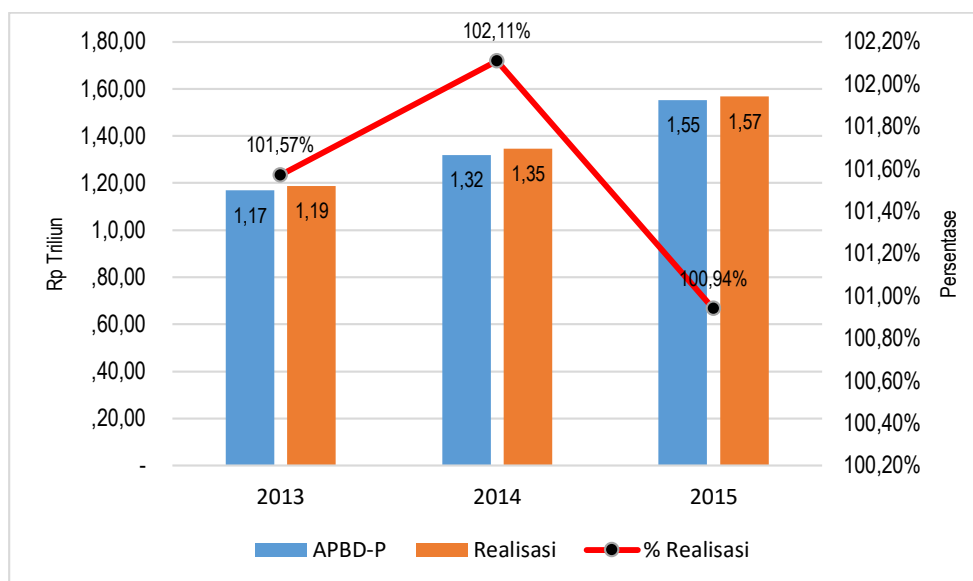


## BAB V PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

### 1. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA APBD

Realisasi Pendapatan Tahun 2015 sebesar Rp1.567.587.735.546,00 atau mencapai 100,94% dari target sebesar Rp1.553.002.797.000,00. Realisasi tersebut terdiri dari Pendapatan Asli Daerah sebesar Rp215.622.047.787,00, Pendapatan Transfer sebesar Rp1.276.731.977.599,00, dan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah sebesar Rp75.233.710.160,00.

Realisasi Pendapatan Tahun 2015 mengalami kenaikan Rp221.965.939.868,00 atau naik **16,50%** dari realisasi Tahun 2014. Perkembangan realisasi Pendapatan tahun 2013-2015 terlihat pada grafik di bawah.



**Gambar 5.1 Grafik Perkembangan Realisasi Pendapatan Daerah Tahun 2013-2015**

Realisasi Belanja Tahun 2015 sebesar Rp1.298.154.429.988,00 atau mencapai 83,89% dari anggaran sebesar Rp1.547.369.796.000,00. Realisasi Belanja tersebut terdiri dari Belanja Operasi sebesar Rp1.127.508.649.942,00, Belanja Modal sebesar Rp170.645.780.046,00, sementara Belanja Tidak Terduga tidak ada yang direalisasikan. Realisasi Belanja Tahun 2015 tersebut mengalami kenaikan sebesar Rp77.245.268.596,00 atau 6,33% dari realisasi Tahun 2014.

Realisasi Transfer Tahun 2015 sebesar Rp 167.988.791.740,00 atau mencapai 99,74% dari anggaran sebesar Rp168.420.888.000,00. Realisasi Transfer tersebut terdiri dari Transfer Bagi Hasil Pendapatan sebesar Rp4.467.762.000,00 dan Transfer Bantuan Keuangan sebesar Rp 163.521.029.740,00. Dibandingkan realisasi Transfer Tahun 2014, angka tersebut mengalami kenaikan sebesar Rp116.158.321.230,00 atau naik 224,11%.

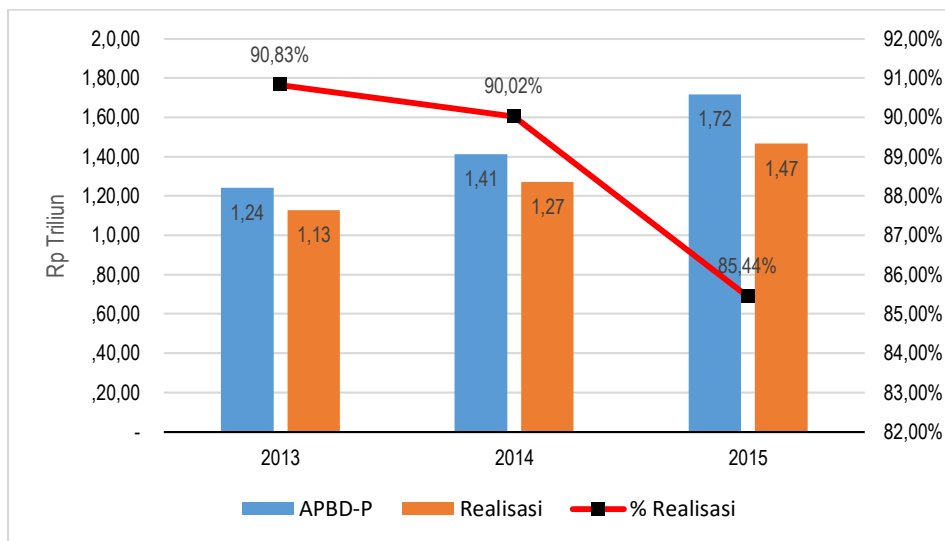


## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Perkembangan realisasi Belanja dan Transfer tahun 2013-2015 terlihat pada grafik di bawah.



Gambar 5.2 Grafik. Perkembangan Realisasi Belanja Daerah Tahun 2013-2015

Dari realisasi Pendapatan, Belanja dan Transfer tersebut, maka pada Tahun 2015 terdapat surplus sebesar Rp101.444.513.818,00.

Realisasi Penerimaan Pembiayaan Tahun 2015 adalah sebesar Rp198.133.252.846,00 sedangkan realisasi Pengeluaran Pembiayaan Tahun 2015 mencapai Rp35.150.547.188,00 sehingga Pembiayaan Netto Tahun 2015 adalah sebesar Rp162.982.705.658,00.

Dengan adanya surplus anggaran sebesar Rp101.444.513.818,00 dan Pembiayaan Netto sebesar Rp162.982.705.658,00, maka terdapat Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA) Tahun 2015 sebesar Rp264.427.219.476,00.

Tabel 5.1 Ringkasan Realisasi APBD Tahun 2015

|                           | 2015                        |                           | %              |
|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------|
|                           | Anggaran (Rp)               | Realisasi (Rp)            |                |
| Pendapatan                | 1.553.002.797.000,00        | 1.567.587.735.546,00      | 100,94         |
| Belanja                   | 1.547.369.796.000,00        | 1.298.154.429.988,00      | 83,89          |
| Transfer                  | 168.420.888.000,00          | 167.988.791.740,00        | 99,74          |
| <b>Surplus/(Defisit)</b>  | <b>(162.787.887.000,00)</b> | <b>101.444.513.818,00</b> | <b>(62,32)</b> |
| Penerimaan Pembiayaan     | 196.791.609.000,00          | 198.133.252.846,00        | 100,68         |
| Pengeluaran Pembiayaan    | 34.003.722.000,00           | 35.150.547.188,00         | 103,37         |
| <b>Pembiayaan (netto)</b> | <b>162.787.887.000,00</b>   | <b>162.982.705.658,00</b> | <b>100,12</b>  |
| <b>SILPA</b>              | <b>-</b>                    | <b>264.427.219.476,00</b> |                |

Penjelasan secara rinci atas masing-masing akun Laporan Realisasi Anggaran sebagai berikut:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

### a. PENDAPATAN - LRA Rp1.567.587.735.546,00

Realisasi Pendapatan – LRA Tahun 2015 sebesar Rp1.567.587.735.546,00 atau mencapai 100,94% dari target dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp1.553.002.797.000,00. Realisasi tersebut terdiri dari Pendapatan Asli Daerah sebesar Rp215.622.047.787,00 (112,89%), Pendapatan Transfer sebesar Rp1.276.731.977.599,00 (99,17%), dan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah sebesar Rp75.233.710.160,00 (100,84%).

Jika dibandingkan dengan Tahun 2014, realisasi Pendapatan - LRA Tahun 2015 mengalami kenaikan sebesar Rp220.781.247.485,00 atau naik **16,50%** sebagaimana terlihat dalam tabel di bawah.

**Tabel 5.2 Realisasi Pendapatan – LRA Tahun 2015**

|                       | 2014                        |                             | 2013                        |
|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                       | Anggaran (Rp)               | Realisasi (Rp)              | Realisasi (Rp)              |
| PAD                   | 191.000.241.000,00          | 215.622.047.787,00          | 202.593.689.614,00          |
| Pendapatan Transfer   | 1.287.394.175.000,00        | 1.276.731.977.599,00        | 1.136.928.031.787,00        |
| Lain-lain PD yang Sah | 74.608.381.000,00           | 75.233.710.160,00           | 6.100.074.277,00            |
| <b>Jumlah</b>         | <b>1.553.002.797.000,00</b> | <b>1.567.587.735.546,00</b> | <b>1.345.621.795.678,00</b> |

Persentase peningkatan terbesar berasal dari Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah yang mengalami peningkatan sebesar Rp69.133.635.883,00 atau naik 1.233,32% dari realisasi Tahun 2014.

### 1) Pendapatan Asli Daerah Rp215.622.047.787,00

Realisasi Pendapatan Asli Daerah sebesar Rp215.622.047.787,00 atau 112,89% dari target yang ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp191.000.241.000,00. Realisasi Pendapatan Asli Daerah tersebut memberikan kontribusi sebesar 13,76% dari total Pendapatan – LRA Tahun 2015.

Jika dibandingkan realisasi Tahun 2014, angka tersebut meningkat sebesar Rp13.028.358.173,00 atau 6,43% sebagaimana terlihat dalam tabel di bawah.

**Tabel 5.3 Realisasi Pendapatan Asli Daerah Tahun 2015**

| Uraian                                            | 2015                      |                           | 2014                      |
|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                   | Anggaran (Rp)             | Realisasi (Rp)            | Realisasi (Rp)            |
| (1)                                               | (2)                       | (4)                       | (5)                       |
| Pajak Daerah                                      | 33.946.120.000,00         | 40.706.899.014,00         | 37.837.517.809,00         |
| Retribusi Daerah                                  | 31.644.926.000,00         | 32.628.448.046,00         | 33.296.583.424,00         |
| Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | 12.008.086.000,00         | 12.306.370.791,00         | 12.016.649.479,00         |
| Lain-lain PAD yang Sah                            | 113.401.109.000,00        | 129.980.329.936,00        | 119.442.938.902,00        |
| <b>Jumlah</b>                                     | <b>191.000.241.000,00</b> | <b>215.622.047.787,00</b> | <b>202.593.689.614,00</b> |

Pencapaian PAD Tahun 2015 yang melebihi target dan mengalami peningkatan dari Tahun 2014 menggambarkan bahwa kebijakan optimalisasi PAD yang



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

dilaksanakan oleh Pemerintah Kabupaten Purbalingga cukup berhasil untuk mendongkrak Pendapatan Asli Daerah Tahun 2015.

a) **Pajak Daerah** Rp40.706.899.014,00

Pajak Daerah merupakan PAD yang jenis dan tarifnya ditetapkan melalui Peraturan Daerah Nomor 1 Tahun 2011 tentang Pajak Daerah dengan mengacu pada UU Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Pajak Daerah di Kabupaten Purbalingga hanya dikelola oleh 1 (satu) SKPD yaitu Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (DPPKAD).

Realisasi penerimaan Pajak Daerah Tahun 2015 sebesar Rp40.706.899.014,00 atau 119,92% dari target yang telah ditetapkan dalam APBD-Perubahan Tahun 2015 sebesar Rp33.946.120.000,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4 Realisasi Pajak Daerah Tahun 2015

| Uraian                  | 2015                     |                          | 2014                     |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                         | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           | Realisasi (Rp)           |
| (1)                     | (2)                      | (4)                      | (5)                      |
| Pajak Hotel             | 272.040.000,00           | 301.703.060,00           | 315.990.844,00           |
| Pajak Restoran          | 1.234.700.000,00         | 2.076.379.539,00         | 1.832.238.025,00         |
| Pajak Hiburan           | 2.490.380.000,00         | 2.456.613.600,00         | 2.987.396.751,00         |
| Pajak Reklame           | 600.000.000,00           | 774.531.967,00           | 744.746.053,00           |
| Pajak Penerangan Jalan  | 11.594.000.000,00        | 14.616.307.873,00        | 13.072.361.235,00        |
| Pajak Parkir            | 55.000.000,00            | 50.526.334,00            | 57.675.383,00            |
| Pajak Air Tanah         | 700.000.000,00           | 854.307.288,00           | 925.994.605,00           |
| Pajak MBL dan Batuan    | 400.000.000,00           | 1.494.565.027,00         | 331.436.110,00           |
| Pajak Bumi dan Bangunan | 13.800.000.000,00        | 14.103.898.318,00        | 14.028.107.516,00        |
| BPHTB                   | 2.800.000.000,00         | 3.978.066.008,00         | 3.541.571.287,00         |
| Jumlah                  | <b>33.946.120.000,00</b> | <b>40.706.899.014,00</b> | <b>37.837.517.809,00</b> |

b) **Retribusi Daerah** Rp32.628.448.046,00

Retribusi Daerah merupakan PAD yang jenis dan tarifnya ditetapkan melalui Peraturan Daerah dengan mengacu pada UU Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Retribusi Daerah di Kabupaten Purbalingga dikelola oleh 36 SKPD.

Realisasi Retribusi Daerah Tahun 2015 mencapai sebesar Rp32.628.448.046,00 atau 103,11% dari target yang ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 dengan rincian sebagai berikut.



# PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

## Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.5 Realisasi Retribusi Daerah Tahun 2015**

| Uraian                                               | 2015                     |                          | 2014                     |
|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                      | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           | Realisasi (Rp)           |
| (1)                                                  | (2)                      | (3)                      | (4)                      |
| Retribusi Pelayanan Kesehatan                        | 18.758.406.000,00        | 18.841.406.008,00        | 21.518.848.559,00        |
| Retribusi Pelayanan Persampahan/ Kebersihan          | 310.200.000,00           | 346.301.300,00           | 343.640.700,00           |
| Retribusi Penggantian Biaya Cetak KTP dan Akta Capil | -                        | -                        | 54.642.500,00            |
| Retribusi Pelayanan Pemakaman dan Pengabuan Mayat    | 3.300.000,00             | 1.099.000,00             | 1.223.500,00             |
| Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum        | 750.000.000,00           | 726.525.000,00           | 570.235.000,00           |
| Retribusi Pelayanan Pasar                            | 3.867.800.000,00         | 3.951.114.192,00         | 2.930.134.500,00         |
| Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor               | 500.000.000,00           | 530.569.480,00           | 500.856.240,00           |
| Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi         | 860.000.000,00           | 1.167.784.633,00         | 1.288.776.125,00         |
| Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah                  | 2.206.450.000            | 2.403.253.360            | 1.928.156.505,00         |
| Retribusi Terminal                                   | 792.210.000              | 801.228.445              | 763.103.810,00           |
| Retribusi Tempat Khusus Parkir                       | 1.003.200.000            | 1.174.522.000            | 700.115.000,00           |
| Retribusi Rumah Potong Hewan                         | 76.650.000               | 82.203.000               | 100.673.000,00           |
| Retribusi Tempat Rekreasi dan Olah raga              | 750.000.000              | 832.141.500              | 694.524.400,00           |
| Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah            | 601.804.000              | 588.440.550              | 621.230.200,00           |
| Retribusi Izin Mendirikan Bangunan                   | 575.000.000,00           | 633.171.360,00           | 630.556.155,00           |
| Retribusi Izin Gangguan                              | 429.906.000,00           | 405.446.218,00           | 506.772.230,00           |
| Retribusi Izin Trayek                                | 160.000.000,00           | 143.242.000,00           | 143.095.000,00           |
| <b>Total</b>                                         | <b>31.644.926.000,00</b> | <b>32.628.448.046,00</b> | <b>33.296.583.424,00</b> |

### c) Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan **Rp12.306.370.791,00**

Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan merupakan penerimaan yang berasal dari hasil penyertaan modal Pemerintah Kabupaten yang berupa bagian laba (dividen) pada perusahaan daerah/BUMD, baik yang pencatatannya menggunakan metode ekuitas maupun biaya.

Realisasi Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan mencapai sebesar Rp12.306.370.791,00 atau 102,41% dari target yang ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 5.6 Realisasi Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun 2015**

|                                                                           | 2015                     |                          | 2014                     |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                           | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           | Realisasi (Rp)           |
| Bagian Laba atas Penyertaan Modal pada Perusahaan Milik Daerah/BUMD - LRA | 12.008.086.000,00        | 12.306.370.791,00        | 12.016.649.479,00        |
| <b>Jumlah</b>                                                             | <b>12.008.086.000,00</b> | <b>12.306.370.791,00</b> | <b>12.016.649.479,00</b> |

Jika dibandingkan dengan Tahun 2014, realisasi Bagian Laba atas Penyertaan Modal pada Perusahaan Milik Daerah/BUMD tersebut mengalami



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

peningkatan sebesar Rp289.721.312,00 atau naik 2,41%. Total dividen tersebut berasal dari enam BUMD sebagaimana terlihat dalam tabel di bawah.

**Tabel 5.7 Realisasi Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan dari masing-masing BUMD Tahun 2015**

|                             | 2015                     |                          | 2014                     |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                             | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           | Realisasi (Rp)           |
| PDAM                        | 2.161.510.000,00         | 2.500.151.313,00         | 2.161.510.905,00         |
| PD BPR BKK Purbalingga      | 2.082.667.000,00         | 2.483.413.198,00         | 1.327.870.000,00         |
| PD BPRS Buana Mitra Perwira | 439.983.000,00           | 439.074.000,00           | 2.083.463.970,00         |
| PD Owabong                  | 2.742.738.000,00         | 1.969.329.622,00         | 439.983.000,00           |
| PT BPD Jateng               | 3.253.318.000,00         | 3.307.032.658,00         | 2.742.738.129,00         |
| PD BPR Artha Perwira        | 1.327.870.000,00         | 1.607.370.000,00         | 3.261.083.475,00         |
| <b>Jumlah</b>               | <b>12.008.086.000,00</b> | <b>12.306.370.791,00</b> | <b>12.016.649.479,00</b> |

**d) Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah \_\_\_\_\_Rp129.980.329.936,00**

Lain-lain PAD yang Sah merupakan pendapatan daerah yang berasal dari sumber-sumber yang bersifat non rutin dan tidak terkait dengan tugas dan fungsi utama dari SKPD.

Realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah sebesar Rp129.980.329.936,00 atau 114,62% dari target yang telah ditetapkan dalam APBD-Perubahan Tahun 2015 sebesar Rp113.401.109.000,00 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 5.8 Realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Tahun 2015**

|                                                           | 2015                      |                           | 2014                      |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                           | Anggaran (Rp)             | Realisasi (Rp)            | Realisasi (Rp)            |
| Hasil Penjualan Aset Daerah Yang Tidak Dipisahkan         | 250.000.000,00            | 642.644.641,00            | 202.527.800,00            |
| Penerimaan Jasa Giro                                      | 2.500.000.000,00          | 4.659.887.425,00          | 4.607.135.319,00          |
| Pendapatan Bunga                                          | 8.000.000.000,00          | 21.382.831.953,00         | 12.979.661.017,00         |
| Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan | -                         | 511.101.971,00            | 727.663.246,00            |
| Pendapatan Denda Pajak                                    | -                         | 5.989.003,00              | 10.189.324,00             |
| Pendapatan Hasil Eksekusi atas Jaminan                    | -                         | -                         | 1.195.160.150,00          |
| Pendapatan dari Pengembalian                              | -                         | 965.871.850,00            | 1.409.446.811,00          |
| Pendapatan BLUD                                           | 65.000.000.000,00         | 64.489.012.974,00         | 75.371.192.235,00         |
| Lain-lain PAD yang Sah Lainnya                            | -                         | 1.341.619,00              | -                         |
| Fasilitas Sosial dan Fasilitas Umum                       | 24.000.000,00             | 18.361.000,00             | 21.028.000,00             |
| Pendapatan Dana Kapitasi JKN                              | 37.465.052.000,00         | 37.141.230.500,00         | 22.616.409.000,00         |
| Pendapatan dari Jamkesda                                  | 162.057.000,00            | 162.057.000,00            | 302.526.000,00            |
| <b>Total</b>                                              | <b>113.401.109.000,00</b> | <b>129.980.329.936,00</b> | <b>119.442.938.902,00</b> |

- (1) Hasil penjualan aset daerah yang tidak dipisahkan merupakan hasil penjualan asset-aset yang sudah tidak produktif lagi baik yang berupa peralatan dan mesin maupun hasil bongkaran gedung bangunan.
- (2) Penerimaan jasa giro merupakan penerimaan bunga rekening giro kas daerah, rekening bendahara SKPD, dan jasa giro dana cadangan.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

- (3) Pendapatan bunga merupakan penerimaan bunga deposito Pemerintah Daerah pada Bank BPD Jawa Tengah, Bank Mandiri, BNI, BRI dan BTN.
- (4) Lain-lain PAD yang Sah Lainnya merupakan pendapatan lain-lain yang tidak dapat diklasifikasikan ke dalam salah satu jenis pendapatan yang ada. Jenis pendapatan Lain-Lain PAD yang Sah Lainnya diantaranya berasal dari kelebihan setoran sisa TUP Tahun 2014 dan 2015 pada beberapa SKPD.

### 2) Pendapatan Transfer Rp1.276.731.977.599,00

Realisasi Pendapatan Transfer sebesar Rp1.276.731.977.599,00 atau 99,17% dari anggaran yang ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp1.287.394.175.000,00. Realisasi pendapatan transfer tersebut memberikan kontribusi sebesar 81,51% dari total Pendapatan Daerah Tahun 2015.

Nilai tersebut mengalami peningkatan sebesar Rp139.803.945.812,00 atau naik 12,30% dibandingkan realisasi Tahun 2014 sebagaimana terlihat dalam tabel di bawah.

**Tabel 5.9 Realisasi Pendapatan Tranfer Tahun 2015**

| Uraian                             | 2015                        |                             | 2014                        |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                                    | Anggaran (Rp)               | Realisasi (Rp)              | Realisasi (Rp)              |
| Transfer Pemerintah Pusat          | 910.536.775.000,00          | 901.365.883.755,00          | 830.569.180.496,00          |
| Transfer Pemerintah Pusat Lainnya  | 249.255.085.000,00          | 249.255.085.000,00          | 173.720.857.000,00          |
| Transfer Pemerintah Daerah Lainnya | 86.793.098.000,00           | 91.414.187.161,00           | 64.285.869.000,00           |
| Bantuan Keuangan                   | 40.809.217.000,00           | 34.696.821.683,00           | 30.544.262.910,00           |
| <b>Total</b>                       | <b>1.287.394.175.000,00</b> | <b>1.276.731.977.599,00</b> | <b>1.099.120.169.406,00</b> |

### a) Transfer Pemerintah Pusat Rp901.365.883.755,00

Dana Perimbangan adalah dana yang bersumber dari pendapatan APBN yang dialokasikan kepada daerah untuk mendanai kebutuhan daerah dalam rangka pelaksanaan desentralisasi.

Realisasi Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan sebesar Rp901.365.883.755,00 atau 98,99% dari target yang telah ditetapkan dalam APBD-Perubahan Tahun 2015 sebesar Rp910.536.775.000,00 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 5.10 Realisasi Pendapatan Tranfer Pemerintah Pusat Tahun 2015**

| Uraian                     | 2015                      |                           | 2014                      |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                            | Anggaran (Rp)             | Realisasi (Rp)            | Realisasi (Rp)            |
| Bagi Hasil Pajak           | 23.961.765.000,00         | 17.263.378.750,00         | 26.851.773.288,00         |
| Bagi Hasil Bukan Pajak/SDA | 6.169.411.000,00          | 6.628.446.005,00          | 6.268.440.589,00          |
| Dana Alokasi Umum          | 805.222.229.000,00        | 805.222.229.000,00        | 777.989.499.000,00        |
| Dana Alokasi Khusus        | 75.183.370.000,00         | 72.251.830.000,00         | 57.267.330.000,00         |
| <b>Total</b>               | <b>910.536.775.000,00</b> | <b>901.365.883.755,00</b> | <b>868.377.042.877,00</b> |



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

### (1) Bagi Hasil Pajak Rp17.263.378.750,00

Bagi Hasil Pajak terdiri dari Bagi Hasil Pajak Bumi dan Bangunan serta Pajak Penghasilan, yang terdiri dari:

Tabel 5.11 Realisasi Bagi Hasil Pajak Pemerintah Pusat Tahun 2015

| Uraian                                  | 2015                     |                          | 2014                     |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                         | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           | Realisasi (Rp)           |
| <b>Bagi Hasil Pajak</b>                 | <b>23.961.765.000,00</b> | <b>17.263.378.750,00</b> | <b>26.851.773.288,00</b> |
| Bagi Hasil dari PBB sektor Pertambangan | 12.948.705.000,00        | 10.308.034.750,00        | 17.151.380.280,00        |
| Bagi Hasil dari PBB sektor Perkebunan   | -                        | 4.655.000,00             | -                        |
| Bagi Hasil dari PBB sektor Perhutanan   | -                        | 342.853.000,00           | -                        |
| Bagi Hasil dari PPh                     | 11.013.060.000,00        | 6.607.836.000,00         | 9.700.393.008,00         |

### (2) Bagi Hasil Bukan Pajak/SDA Rp6.628.446.005,00

Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam terdiri dari:

Tabel 5.12 Realisasi Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam Tahun 2015

| Uraian                                         | 2015                    |                         | 2014                    |
|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                | Anggaran (Rp)           | Realisasi (Rp)          | Realisasi (Rp)          |
| <b>Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam</b> | <b>6.169.411.000,00</b> | <b>6.628.446.005,00</b> | <b>6.268.440.589,00</b> |
| Bagi Hasil dari Provisi Sumber Daya Hutan      | 350.715.000,00          | 171.750.925,00          | 455.321.744,00          |
| Bagi Hasil dari Pungutan Pengusahaan Perikanan | 915.093.000,00          | 703.264.033,00          | 383.182.410,00          |
| Bagi Hasil dari Pertambangan Minyak Bumi       | 113.766.000,00          | 57.172.500,00           | 274.648.799,00          |
| Bagi Hasil dari Pertambangan Gas Bumi          | -                       | 22.463.700,00           | 56.578.713,00           |
| Bagi Hasil dari Pertambangan Panas Bumi        | 34.975.000,00           | 25.262.197,00           | 30.860.333,00           |
| Bagi Hasil dari Pertambangan Umum              | 17.315.000,00           | 26.900.686,00           | 54.300.798,00           |
| Bagi Hasil dari Cukai Tembakau                 | 4.737.547.000,00        | 5.621.631.964,00        | 5.013.547.792,00        |

### (3) Dana Alokasi Umum Rp805.222.229.000,00

Besarnya penerimaan DAU yang diterima oleh Kabupaten Purbalingga di Tahun 2015 sebesar Rp805.222.229.000,00, meningkat sebesar Rp86.037.209.000,00 atau 11,96% dibandingkan realisasi Tahun 2014.

### (4) Dana Alokasi Khusus Rp72.251.830.000,00

Dana Alokasi Khusus (DAK) adalah dana yang bersumber dari pendapatan negara yang dialokasikan kepada daerah tertentu dengan tujuan untuk membantu mendanai kegiatan khusus yang merupakan urusan daerah dan sesuai dengan prioritas nasional.

Jumlah alokasi DAK yang diterima Kabupaten Purbalingga Tahun 2015 sebesar Rp72.251.830.000,00 atau sebesar 96,10% dari target, meningkat sebesar Rp14.984.500.000,00 atau 26,17% dari penerimaan di Tahun 2014.

Rincian penerimaan DAK Tahun 2015 sebagai berikut:





## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.13 Realisasi Dana Alokasi Khusus Tahun 2015**

| Uraian                                       | 2015                     |                          | 2014                     |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                              | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           | Realisasi (Rp)           |
| <b>Dana Alokasi Khusus</b>                   | <b>75.183.370.000,00</b> | <b>72.251.830.000,00</b> | <b>57.267.330.000,00</b> |
| DAK Bidang Infrastruktur Jalan               | 6.678.670.000,00         | 6.678.670.000,00         | 5.780.720.000,00         |
| DAK Bidang Infrastruktur Irigasi             | 3.667.860.000,00         | 3.667.860.000,00         | 2.878.650.000,00         |
| DAK Bidang Infrastruktur Air Minum           | 2.856.790.000,00         | 2.856.790.000,00         | 2.106.110.000,00         |
| DAK Bidang Infrastruktur Sanitasi            | 1.913.770.000,00         | 1.913.770.000,00         | 1.330.990.000,00         |
| DAK Bidang Keluarga Berencana                | 1.296.670.000,00         | 1.296.670.000,00         | 996.910.000,00           |
| DAK Bidang Kehutanan                         | 1.175.770.000,00         | 1.175.770.000,00         | 1.062.190.000,00         |
| DAK Bidang Kesehatan                         | 5.172.830.000,00         | 5.172.362.000,00         | 6.391.770.000,00         |
| DAK Bidang Kelautan dan Perikanan            | 2.708.440.000,00         | 2.708.440.000,00         | 2.410.380.000,00         |
| DAK Bidang Perdagangan                       | 1.587.420.000,00         | 1.587.420.000,00         | -                        |
| DAK Bidang Lingkungan Hidup                  | 1.248.180.000,00         | 1.248.180.000,00         | 1.044.940.000,00         |
| DAK Bidang Pertanian                         | 20.472.560.000,00        | 17.541.020.000,00        | 5.606.180.000,00         |
| DAK Bidang Pendidikan                        | 25.968.980.000,00        | 25.969.448.000,00        | 27.161.500.000,00        |
| DAK Bidang Keselamatan<br>Transportasi Darat | 435.430.000,00           | 435.430.000,00           | 496.990.000,00           |

**b) Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya Rp 249.255.085.000,00**

Penerimaan dana Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya Pada Tahun 2015 merupakan Dana Penyesuaian yang terdiri dari Tunjangan Profesi Guru PNSD dan Dana Tambahan Penghasilan Guru PNSD.

Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya Tahun 2015 sebesar Rp249.255.085.000,00. Nilai tersebut berupa realisasi Tunjangan Profesi Guru PNSD dan Dana Tambahan Penghasilan Guru PNSD dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 5.14 Realisasi Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya Tahun 2015**

| Anggaran (Rp)                          | 2015                      |                           | 2014                      |
|----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                        | Anggaran (Rp)             | Realisasi (Rp)            | Realisasi (Rp)            |
| Tunjangan Profesi Guru PNSD            | 248.495.085.000,00        | 248.495.085.000,00        | 173.211.107.000,00        |
| Dana Tambahan Penghasilan<br>Guru PNSD | 760.000.000,00            | 760.000.000,00            | 509.750.000,00            |
| <b>Jumlah</b>                          | <b>249.255.085.000,00</b> | <b>249.255.085.000,00</b> | <b>173.720.857.000,00</b> |

**c) Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Rp91.414.187.161,00**

Transfer Pemerintah Daerah Lainnya merupakan dana transfer yang berasal dari bagi hasil atas pungutan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah yang dilakukan oleh Pemerintah Provinsi sebagaimana diamanatkan dalam Pasal 94 UU Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah dan dana bagi hasil lainnya.

Realisasi pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya sebesar Rp91.414.187.161,00 atau 105,32% dari target yang telah ditetapkan dalam APBD-Perubahan Tahun 2015 sebesar Rp86.793.098.000,00 dengan rincian sebagai berikut:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.15 Realisasi Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Tahun 2015**

| Uraian                        | 2015                     |                          | 2014                     |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                               | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           | Realisasi (Rp)           |
| Pendapatan Bagi Hasil Pajak   | 86.793.098.000,00        | 91.414.187.161,00        | 64.269.725.000,00        |
| Pendapatan Bagi Hasil Lainnya | -                        | -                        | 16.144.000,00            |
| <b>Total</b>                  | <b>86.793.098.000,00</b> | <b>91.414.187.161,00</b> | <b>64.285.869.000,00</b> |

Adapun rekening pendapatan bagi hasil pajak merupakan rekening untuk menampung Bagi Hasil Pajak dari Provinsi Tahun 2015. Adapun rincian bagi hasil pajak Tahun 2015 terdiri dari:

**Tabel 5.16 Realisasi Transfer Pendapatan Bagi Hasil Pajak Provinsi Tahun 2015**

| Uraian                              | 2015                     |                          | 2014                     |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                     | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           | Realisasi (Rp)           |
| <b>Pendapatan Bagi Hasil Pajak</b>  | <b>86.793.098.000,00</b> | <b>91.414.187.161,00</b> | <b>64.269.725.000,00</b> |
| Bagi Hasil Dari PKB                 | 15.792.302.000,00        | 16.995.890.479,00        | 15.274.133.282,00        |
| Bagi Hasil Dari BBNKB               | 27.066.178.000,00        | 16.676.003.682,00        | 18.381.403.756,00        |
| Bagi Hasil Dari PBBKB               | 21.914.104.000,00        | 21.615.496.521,00        | 18.603.761.778,00        |
| Bagi Hasil Dari Pajak Air Permukaan | 20.514.000,00            | 25.107.407,00            | 29.968.048,00            |
| Bagi Hasil Dari Pajak Rokok         | 22.000.000.000,00        | 36.101.689.072,00        | 11.980.458.136,00        |

Sesuai dengan surat Kepala DPPAD Provinsi Jawa Tengah Nomor 971.1/107512 tanggal 31 Maret 2016, terdapat kurang salur bagi hasil Provinsi kepada Kabupaten Purbalingga tahun anggaran 2015 sebesar Rp4.824.802.624,00. Atas kurang salur tersebut, Pemerintah Kabupaten Purbalingga telah mencatat adanya piutang Pendapatan Transfer sebagaimana dijelaskan dalam poin 3.b.2.a.3.d.

- d) **Bantuan Keuangan** **Rp34.696.821.683,00**  
 Realisasi Bantuan Keuangan Tahun 2015 berasal dari Pemerintah Provinsi sebesar Rp34.696.821.683,00 atau 85,02% dari anggaran.

**Tabel 5.17 Realisasi Bantuan Keuangan dari Pemerintah Provinsi Tahun 2015**

| Uraian                                                   | 2015                     |                          | 2014                     |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                          | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           | Realisasi (Rp)           |
| Bantuan Keuangan Dari Pemerintah Daerah Provinsi Lainnya | 40.809.217.000,00        | 34.696.821.683,00        | 30.560.406.910,00        |
| <b>Total</b>                                             | <b>40.809.217.000,00</b> | <b>34.696.821.683,00</b> | <b>30.560.406.910,00</b> |

- 3) **Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah** **Rp75.233.710.160,00**  
 Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah merupakan seluruh pendapatan daerah selain PAD dan dana perimbangan, yang meliputi hibah, dana darurat dan lain-lain pendapatan yang ditetapkan Pemerintah.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Realisasi Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah Tahun 2015 seluruhnya berasal dari hibah yaitu sebesar Rp75.233.710.160,00 atau 100,84% dari anggaran yang ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp74.608.381.000,00.

Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2014, jumlah tersebut mengalami kenaikan sebesar Rp69.133.635.883,00 atau naik 1.133,32%.

**Tabel 5.18 Realisasi Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah Tahun 2015**

| Uraian             | 2015                     |                          | 2014                    |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                    | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           | Realisasi (Rp)          |
| Pendapatan Hibah   | 8.001.408.000,00         | 8.626.737.160,00         | 6.100.074.277,00        |
| Pendapatan Lainnya | 66.606.973.000,00        | 66.606.973.000,00        | -                       |
| <b>Total</b>       | <b>74.608.381.000,00</b> | <b>75.233.710.160,00</b> | <b>6.100.074.277,00</b> |

a) **Pendapatan Hibah** **Rp8.626.737.160,00**

Realisasi Pendapatan Hibah sebesar Rp8.626.737.160,00 atau 107,82% dari anggaran yang ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp8.001.408.000,00. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2014, jumlah tersebut mengalami kenaikan sebesar Rp2.526.662.883,00 atau naik 41,42% sebagaimana terlihat dalam tabel di bawah.

**Tabel 5.19 Realisasi Lain-Lain Pendapatan Hibah Tahun 2015**

| Uraian                                                | 2015                    |                         | 2014                    |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                       | Anggaran (Rp)           | Realisasi (Rp)          | Realisasi (Rp)          |
| Pendapatan Hibah dari Pemerintah                      | 8.001.408.000,00        | 8.426.748.250,00        | 6.037.073.150,00        |
| Pemerintah                                            | 8.001.408.000,00        | 8.426.748.250,00        | 6.037.073.150,00        |
| Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Swasta | -                       | 199.988.910,00          | 63.001.127,00           |
| Badan/Lembaga/Organisasi Swasta                       | -                       | 175.000.000,00          | -                       |
| Sumbangan Pihak Ketiga                                | -                       | 24.988.910,00           | 63.001.127,00           |
| <b>Total</b>                                          | <b>8.001.408.000,00</b> | <b>8.626.737.160,00</b> | <b>6.100.074.277,00</b> |

(1) Pendapatan Hibah Pemerintah terdiri dari:

- Hibah kepada PDAM sebesar Rp6.774.000.000,00;
- Hibah untuk pelaksanaan implementasi Standar Pelayanan Minimum (SPM) Bidang Pendidikan sebesar Rp240.922.000,00;
- Hibah Program Water Resource and Irrigation Sector Management Projects (WISMP) untuk pembuatan sarana dan prasarana irigasi sebesar Rp1.411.826.250,00.

(2) Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Swasta dalam Negeri  
Terdiri dari pendapatan hibah dari Bank BPD Jawa Tengah kepada SMK Negeri 2 Purbalingga sebesar Rp175.000.000,00 dan Sumbangan Pihak Ketiga terkait dengan pekerjaan perencanaan, konstruksi, pengawasan maupun pemeliharaan di lingkungan Kabupaten Purbalingga sebesar Rp24.988.910,00.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

### b) Pendapatan Lainnya Rp66.606.973.000,00

Pendapatan Lainnya merupakan realisasi pendapatan Dana Desa Tahun 2015.

### b. BELANJA Rp1.298.154.429.988,00

Realisasi Belanja Tahun 2015 sebesar Rp1.298.154.429.988,00 atau mencapai 83,89% dari anggaran sebesar Rp1.547.369.796.000,00. Dibandingkan realisasi Tahun 2014, angka tersebut mengalami peningkatan sebesar Rp77.245.268.596,00 atau naik 6,33%.

**Tabel 5.20 Realisasi Belanja Daerah Tahun 2015**

| Uraian                | 2015                        |                             | 2014                        |
|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                       | Anggaran (Rp)               | Realisasi (Rp)              | Realisasi (Rp)              |
| (1)                   | (2)                         | (3)                         | (4)                         |
| Belanja Operasi       | 1.312.278.571.000,00        | 1.127.508.649.942,00        | 1.108.659.494.106,00        |
| Belanja Modal         | 233.091.225.000,00          | 170.645.780.046,00          | 112.249.667.286,00          |
| Belanja Tidak Terduga | 2.000.000.000,00            | -                           | -                           |
| <b>Jumlah</b>         | <b>1.547.369.796.000,00</b> | <b>1.298.154.429.988,00</b> | <b>1.220.909.161.392,00</b> |

### 1) Belanja Operasi Rp1.127.508.649.942,00

Belanja Operasi adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari pemerintah daerah yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja Operasi meliputi Belanja Pegawai, Belanja Barang/Jasa, Belanja Bunga, Belanja Subsidi, Belanja Hibah, dan Belanja Bantuan Sosial.

Realisasi Belanja Operasi sebesar Rp1.127.508.649.942,00 atau 85,92% dari anggaran yang ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp1.312.278.571.000,00. Belanja Operasi tersebut merupakan 86,85% dari total Belanja Tahun 2015.

Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2014, jumlah tersebut mengalami peningkatan sebesar Rp19.749.155.836,00 atau naik 1,78%, sebagaimana terlihat dalam tabel di bawah.

**Tabel 5.21 Realisasi Belanja Operasi Tahun 2015**

| Uraian                  | 2015                        |                             | 2014                        |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                         | Anggaran (Rp)               | Realisasi (Rp)              | Realisasi (Rp)              |
| Belanja Pegawai         | 907.284.110.000,00          | 799.174.678.554,00          | 760.008.721.885,00          |
| Belanja Barang dan Jasa | 339.541.355.000,00          | 291.181.724.153,00          | 294.872.761.866,00          |
| Belanja Bunga           | 24.688.000,00               | 9.504.569,00                | 17.095.745,00               |
| Belanja Subsidi         | 500.000.000,00              | 500.000.000,00              | 400.000.000,00              |
| Belanja Hibah           | 60.018.418.000,00           | 32.210.642.689,00           | 44.328.185.710,00           |
| Belanja Bantuan Sosial  | 4.910.000.000,00            | 4.432.099.977,00            | 8.132.728.900,00            |
| <b>Total</b>            | <b>1.312.278.571.000,00</b> | <b>1.127.508.649.942,00</b> | <b>1.107.759.494.106,00</b> |

Belanja Pegawai masih menjadi kontributor terbesar terhadap total Belanja Operasi dengan nilai Rp799.174.678.554,00 atau 70,88% dari Belanja Operasi.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

### a) Belanja Pegawai **Rp799.174.678.554,00**

Belanja Pegawai adalah belanja kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

Realisasi Belanja Pegawai sebesar Rp799.174.678.554,00 atau 88,08% dari anggaran yang ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp907.284.110.000,00. Jumlah Belanja Pegawai tersebut merupakan 61,56% dari total Belanja Daerah Tahun 2015. Rincian Belanja Pegawai Tahun 2015 terdiri dari:

**Tabel 5.22 Realisasi Belanja Pegawai Tahun 2015**

| Uraian                                                                    | 2015                      |                           | 2014                      |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                           | Anggaran (Rp)             | Realisasi (Rp)            | Realisasi (Rp)            |
| Belanja Gaji dan Tunjangan                                                | 569.843.651.000,00        | 537.396.164.120,00        | 505.813.147.478,00        |
| Belanja Tambahan Penghasilan PNS                                          | 24.354.788.000,00         | 22.573.777.500,00         | 18.502.800.000,00         |
| Belanja Penerimaan lainnya<br>Pimpinan dan Anggota DPRD serta<br>KDH/WKDH | 4.395.120.000,00          | 4.202.860.000,00          | 4.157.060.000,00          |
| Belanja Insentif Pemungutan Pajak<br>Daerah                               | 1.697.306.000,00          | 1.685.879.900,00          | 1.520.448.125,00          |
| Belanja Insentif Pemungutan<br>Retribusi Daerah                           | 808.862.000,00            | 563.464.689,00            | 348.819.076,00            |
| Belanja Honorarium PNS                                                    | 17.240.452.000,00         | 14.388.086.500,00         | 12.232.999.166,00         |
| Belanja Honorarium Non PNS                                                | 23.628.700.000,00         | 21.729.823.250,00         | 18.560.852.750,00         |
| Uang Lembur                                                               | 1.665.265.000,00          | 1.052.620.065,00          | 1.843.866.225,00          |
| Penghasilan Lainnya                                                       | 257.935.072.000,00        | 193.565.421.030,00        | 192.142.786.300,00        |
| Belanja Pegawai BLUD                                                      | 5.714.894.000,00          | 2.016.581.500,00          | 4.885.942.765,00          |
| <b>Total</b>                                                              | <b>907.284.110.000,00</b> | <b>799.174.678.554,00</b> | <b>760.008.721.885,00</b> |

Sesuai dengan Lampiran III Permendagri Nomor 64 Tahun 2013, Belanja Honorarium PNS, Honorarium Non PNS, dan Uang untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat disajikan di kelompok Belanja Barang dan Jasa.

Namun jika mengacu kepada Buletin Teknis SAP Nomor 4 tentang Penyajian dan Pengungkapan Belanja Pemerintah, seluruh kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal harus dianggarkan dan dilaporkan dalam kelompok rekening Belanja Pegawai, termasuk di dalamnya adalah honorarium yang diberikan kepada pegawai baik yang sudah berstatus sebagai PNS maupun berstatus Non PNS.

Oleh karena itu, dalam LKPD Tahun 2015 ini, Belanja Honorarium PNS dan Honorarium Non PNS tetap disajikan dalam kelompok Belanja Pegawai dan



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

bukan Belanja Barang dan Jasa. Sehingga hanya belanja Uang untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat yang akan disajikan pada kelompok Belanja Barang dan Jasa sesuai dengan Lampiran III Permendagri Nomor 64 Tahun 2013.

**Tabel 5.23 Realisasi Belanja Honorarium PNS dan Non PNS Tahun 2015**

| Uraian                                               | 2015                     |                          |
|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                      | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           |
| <b>Belanja Honorarium PNS</b>                        | <b>17.240.452.000,00</b> | <b>14.388.086.500,00</b> |
| Belanja Honorarium Panitia Pelaksana Kegiatan        | 12.752.942.000,00        | 10.223.663.800,00        |
| Belanja Honorarium Tim Pengadaan Barang dan Jasa     | 470.700.000,00           | 368.750.000,00           |
| Belanja Honorarium Tenaga Ahli/Instruktur/Narasumber | -                        | -                        |
| Belanja Honorarium PNS Lainnya                       | 2.880.000,00             | -                        |
| Belanja Honorarium Pengelola Keuangan Daerah         | 312.000.000,00           | 312.000.000,00           |
| Belanja Honorarium Tim Pemeriksa Barang dan Jasa     | 288.165.000,00           | 203.625.000,00           |
| Belanja Honorarium Pengelola Keuangan pada SKPD      | 3.413.765.000,00         | 3.280.047.700,00         |
| <b>Belanja Honorarium Non PNS</b>                    | <b>23.628.700.000,00</b> | <b>21.729.823.250,00</b> |
| Belanja Honorarium Pegawai Honorer/Tidak Tetap       | 11.520.890.000,00        | 10.911.385.750,00        |
| Belanja Upah Harian                                  | 2.898.344.000,00         | 2.396.684.000,00         |
| Belanja Upah Bulanan                                 | 8.865.660.000,00         | 8.100.507.500,00         |
| Belanja Honorarium Kader Jamkesda                    | 38.046.000,00            | 38.046.000,00            |
| Belanja Honorarium Kader Posyandu                    | 305.760.000,00           | 283.200.000,00           |
| <b>Total</b>                                         | <b>40.869.152.000,00</b> | <b>36.117.909.750,00</b> |

Penghasilan lainnya berupa Tunjangan Profesi Guru PNSD dan Tambahan Penghasilan Guru PNSD Non Sertifikasi.

**b) Belanja Barang dan Jasa Rp291.181.724.153,00**

Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun 2015 sebesar Rp291.181.724.153,00 atau 85,76% dari anggaran yang ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp339.541.355.000,00. Jumlah Belanja Barang dan Jasa tersebut merupakan 22,43% dari total Belanja Daerah Tahun 2015. Realisasi Belanja Barang dan Jasa tersebut tidak termasuk Belanja Hibah Barang yang Akan Diserahkan kepada Masyarakat dan Belanja Bantuan Sosial Barang atau Jasa yang Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat.

Sesuai dengan Pasal 21 ayat (2) dan Lampiran III.B Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 39 Tahun 2012 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 32 Tahun 2011 tentang Pedoman Pemberian Hibah dan Bantuan Sosial yang Bersumber dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah, Belanja Hibah Barang yang Akan Diserahkan kepada Masyarakat dikonversikan sesuai SAP ke dalam kelompok Belanja Hibah sedangkan Belanja Bantuan Sosial Barang atau Jasa yang Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat dikonversikan ke dalam kelompok Belanja Bantuan Sosial.

Realisasi Belanja Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga sebesar Rp11.926.574.870,00 atau 36,76% dari anggaran sebesar



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Rp32.448.453.000,00 sedangkan realisasi Belanja Bantuan Sosial Barang atau Jasa yang Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat sebesar Rp265.000.000,00 atau 94,14% dari anggaran sebesar Rp281.500.000,00.

Rincian Belanja Barang dan Jasa Tahun 2015 sebagai berikut:

**Tabel 5.24 Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun 2015**

| Uraian                                                             | 2015                      |                           | Selisih Lebih /<br>(Kurang) |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|
|                                                                    | Anggaran (Rp)             | Realisasi (Rp)            |                             |
| Belanja Bahan Pakai Habis                                          | 12.477.463.000,00         | 9.748.475.740,00          | (2.728.987.260,00)          |
| Belanja Bahan/Material                                             | 19.856.925.000,00         | 15.771.582.918,00         | (4.085.342.082,00)          |
| Belanja Jasa Kantor                                                | 63.778.968.000,00         | 57.741.999.354,00         | (6.036.968.646,00)          |
| Belanja Premi Asuransi                                             | 853.010.000,00            | 778.889.171,00            | (74.120.829,00)             |
| Belanja Perawatan Kendaraan Bermotor                               | 12.739.280.000,00         | 9.637.381.179,00          | (3.101.898.821,00)          |
| Belanja Cetak dan Penggandaan                                      | 6.331.529.000,00          | 4.954.167.815,00          | (1.377.361.185,00)          |
| Belanja Sewa<br>Rumah/Gedung/Gudang/Parkir                         | 618.420.000,00            | 346.430.000,00            | (271.990.000,00)            |
| Belanja Sewa Sarana Mobilitas                                      | 680.000.000,00            | 572.954.000,00            | (107.046.000,00)            |
| Belanja Sewa Alat Berat                                            | 6.000.000,00              | -                         | (6.000.000,00)              |
| Belanja Sewa Perlengkapan dan<br>Peralatan Kantor                  | 1.384.717.000,00          | 1.140.219.244,00          | (244.497.756,00)            |
| Belanja Makanan dan Minuman                                        | 19.961.158.000,00         | 16.266.470.197,00         | (3.694.687.803,00)          |
| Belanja Pakaian Dinas dan Atributnya                               | 417.244.000,00            | 373.889.500,00            | (43.354.500,00)             |
| Belanja Pakaian Kerja                                              | 629.013.000,00            | 617.099.500,00            | (11.913.500,00)             |
| Belanja Pakaian Khusus dan Hari-hari<br>Tertentu                   | 1.392.043.000,00          | 777.365.400,00            | (614.677.600,00)            |
| Belanja Perjalanan Dinas                                           | 24.894.626.000,00         | 20.728.518.079,00         | (4.166.107.921,00)          |
| Belanja Pemeliharaan                                               | 87.435.214.000,00         | 81.439.970.880,00         | (5.995.243.120,00)          |
| Belanja Jasa Konsultansi                                           | 3.440.568.000,00          | 3.115.781.200,00          | (324.786.800,00)            |
| Belanja Beasiswa Pendidikan PNS                                    | 374.000.000,00            | 269.000.000,00            | (105.000.000,00)            |
| Belanja Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan<br>Bimbingan Teknis PNS | 4.426.582.000,00          | 4.003.317.105,00          | (423.264.895,00)            |
| Belanja Uang untuk Diberikan kepada<br>Pihak Ketiga/Masyarakat     | 4.225.000,00              | 3.900.000,00              | (325.000,00)                |
| Belanja Barang Dana BOS                                            | 5.844.996.000,00          | 4.377.983.000,00          | (1.467.013.000,00)          |
| Belanja Barang dan Jasa - Dana BLUD                                | 71.995.374.000,00         | 58.516.329.871,00         | (13.479.044.129,00)         |
| <b>Total</b>                                                       | <b>339.541.355.000,00</b> | <b>291.181.724.153,00</b> | <b>(48.359.630.847,00)</b>  |

### c) **Belanja Bunga** **Rp9.504.569,00**

Realisasi Belanja Bunga sebesar Rp9.504.569,00 merupakan pembayaran Bunga dan Jasa Bank Pinjaman ke Pemerintah Pusat atas Penerusan Pinjaman ADB Loan Agreement No. 1198-INO yang jatuh tempo pada 31 1 Januari 2015 dan Juli 2015. Dengan pembayaran utang bunga tersebut, maka Pemerintah Kabupaten Purbalingga sudah tidak mempunyai utang bunga di tahun 2016.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.25 Realisasi Belanja Bunga Tahun 2015**

|                                        | 2015                 |                     | 2014                 |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|                                        | Anggaran (Rp)        | Realisasi (Rp)      | Realisasi (Rp)       |
| Bunga Utang Pinjaman kepada Pemerintah | 24.688.000,00        | 9.504.569,00        | 17.095.745,00        |
| <b>Jumlah</b>                          | <b>24.688.000,00</b> | <b>9.504.569,00</b> | <b>17.095.745,00</b> |

**d) Belanja Subsidi Rp500.000.000,00**

Realisasi Belanja Subsidi sebesar Rp500.000.000,00 atau 100,00% dari anggaran yang ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp500.000.000,00. Belanja Subsidi tersebut merupakan belanja subsidi bunga bagi Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM).

**Tabel 5.26 Realisasi Belanja Subsidi Tahun 2015**

| Uraian                    | 2015                  |                       | 2014                  |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                           | Anggaran (Rp)         | Realisasi (Rp)        | Realisasi (Rp)        |
| Subsidi Bunga kepada UMKM | 500.000.000,00        | 500.000.000,00        | 400.000.000,00        |
| <b>Total</b>              | <b>500.000.000,00</b> | <b>500.000.000,00</b> | <b>400.000.000,00</b> |

**e) Belanja Hibah Rp32.210.642.689,00**

Realisasi Belanja Hibah Tahun 2015 sebesar Rp32.210.642.689,00 atau 53,67% dari anggaran dalam APBD-P Tahun 2015, yang terdiri dari:

**Tabel 5.27 Realisasi Belanja Hibah Tahun 2015**

| Uraian                                                         | 2015                     |                          | 2014                     |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           | Realisasi (Rp)           |
| Belanja Hibah kepada Pemerintah                                | 2.501.974.000,00         | 2.465.874.000,00         | 3.522.540.000,00         |
| Belanja Hibah kepada Kelompok Masyarakat                       | -                        | -                        | 3.189.756.550,00         |
| Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan                 | 2.305.000.000,00         | 2.136.031.127,00         | 6.414.463.200,00         |
| Belanja Hibah Dana BOS untuk Satuan Pendidikan Dasar           | 100.000.000,00           | 100.000.000,00           | 1.408.467.000,00         |
| Belanja Hibah Pemilu Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah     | 22.662.991.000,00        | 15.582.162.692,00        | -                        |
| Belanja Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga | 32.448.453.000,00        | 11.926.574.870,00        | 29.792.958.960,00        |
| <b>Total</b>                                                   | <b>60.018.418.000,00</b> | <b>32.210.642.689,00</b> | <b>44.328.185.710,00</b> |

- (1) Hibah kepada Pemerintah merupakan hibah kepada satuan kerja dari Kementerian/Lembaga Pemerintah Non Kementerian yang wilayah kerjanya berada di Kabupaten Purbalingga, terdiri dari:





## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.28 Realisasi Belanja Hibah kepada Instansi Vertikal Tahun 2015**

| Penerima Hibah                         | Jumlah                  |
|----------------------------------------|-------------------------|
| Hibah kepada Kodim 0702                | 1.462.640.000,00        |
| Hibah kepada Pangkalan TNI AU Wirasaba | 118.300.000,00          |
| Hibah kepada Polres Purbalingga        | 884.934.000,00          |
| <b>Total</b>                           | <b>2.465.874.000,00</b> |

- (2) Belanja Hibah kepada Kelompok Masyarakat diberikan kepada kelompok orang yang memiliki kegiatan tertentu dalam bidang perekonomian, pendidikan, kesehatan, keagamaan, kesenian, adat istiadat, dan keolahragaan non professional. Pada Tahun 2015, tidak ada Belanja Hibah kepada Kelompok Masyarakat yang direalisasikan disebabkan karena adanya Surat Edaran (SE) Mendagri Nomor 900/4627/SJ tentang Penajaman Ketentuan Pasal 298 ayat (5) Undang-undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah, yang menyebutkan bahwa belanja hibah dapat diberikan kepada (a) Pemerintah Pusat; (b) Pemerintah Daerah lain; (c) badan usaha milik negara atau BUMD; dan/atau (d) badan, lembaga, dan organisasi kemasyarakatan yang berbadan hukum Indonesia.

Kelompok masyarakat di Purbalingga yang berbadan hukum Indonesia relatif sangat sedikit sehingga sampai akhir tahun tidak ada Belanja Hibah kepada Kelompok Masyarakat yang berhasil direalisasikan.

- (3) Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan diberikan kepada organisasi kemasyarakatan yang dibentuk berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan. Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan terealisasi 92,67% atau Rp2.136.031.127,00 dari anggaran Rp2.305.000.000,00. Dibandingkan dengan realisasi tahun 2014, terjadi penurunan sebesar Rp4.278.432.073,00 (66,69%). Rincian Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan Tahun 2015 sebagai berikut:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.29 Realisasi Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan Tahun 2015**

| Uraian                                                                        | 2015                    |                         | Selisih Lebih/(Kurang)  |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                               | Anggaran (Rp)           | Realisasi (Rp)          |                         |
| Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan Bidang Pemuda dan Olah Raga    | 1.250.000.000,00        | 1.250.000.000,00        | -                       |
| Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan Bidang Koperasi dan UMKM       | 30.000.000,00           | 29.781.593,00           | (218.407,00)            |
| Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan Bidang Keagamaan               | 150.000.000,00          | 148.842.825,00          | (1.157.175,00)          |
| Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan Bidang Sosial                  | 100.000.000,00          | 99.840.209,00           | (159.791,00)            |
| Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan Bidang Lingkungan Hidup        | 205.000.000,00          | 125.500.000,00          | (79.500.000,00)         |
| Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan Bidang Pemberdayaan Masyarakat | -                       | -                       | -                       |
| Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan Bidang Pemerintahan            | 155.000.000,00          | 72.066.500,00           | (82.933.500,00)         |
| Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan Bidang Kebudayaan              | -                       | -                       | -                       |
| Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan Bidang Pendidikan              | 415.000.000,00          | 410.000.000,00          | (5.000.000,00)          |
| <b>Total</b>                                                                  | <b>2.305.000.000,00</b> | <b>2.136.031.127,00</b> | <b>(168.968.873,00)</b> |

- (4) Belanja Hibah Dana BOS untuk Satuan Pendidikan Dasar merupakan hibah untuk pelaksanaan Festival Gunung Slamet Tahun 2015 sebesar Rp100.000.000,00.
- (5) Realisasi Belanja Hibah Pemilu Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah sebesar Rp15.582.162.692,00, terdiri dari:

**Tabel 5.30 Realisasi Belanja Hibah Pemilu Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah Tahun 2015**

| Penerima Hibah                | Jumlah                   |
|-------------------------------|--------------------------|
| Hibah kepada KPU Kabupaten    | 12.975.839.305,00        |
| Hibah kepada Panwas Kabupaten | 2.606.323.387,00         |
| <b>Total</b>                  | <b>15.582.162.692,00</b> |

- (6) Realisasi Belanja Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga sebesar Rp11.926.574.870,00 atau hanya 40,03% dari realisasi Tahun 2014.

Belanja ini merupakan reklasifikasi dari Belanja Barang dan Jasa sebagaimana diatur dalam Pasal 21 ayat (2) dan Lampiran III.B Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 39 Tahun 2012 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 32 Tahun 2011 tentang Pedoman Pemberian Hibah dan Bantuan Sosial yang Bersumber dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.

Rincian Belanja Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga per SKPD pada Lampiran 1.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

### f) Belanja Bantuan Sosial **Rp4.432.099.977,00**

Belanja Bantuan Sosial yang terealisasi sebesar Rp4.432.099.977,00 atau 90,27% dari anggaran yang ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp4.910.000.000,00. Realisasi tersebut termasuk realisasi Belanja Bantuan Sosial Barang atau Jasa yang Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat, yang merupakan reklasifikasi dari Belanja Barang dan Jasa.

Realisasi Belanja Bantuan Sosial Tahun 2015 terdiri dari:

**Tabel 5.31 Realisasi Belanja Bantuan Sosial Tahun 2015**

| Uraian                                                 | 2015                    |                         | 2014                    |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                        | Anggaran (Rp)           | Realisasi (Rp)          | Realisasi (Rp)          |
| Belanja Bansos kepada Organisasi Sosial Kemasyarakatan | 1.100.000.000,00        | 880.000.000,00          | 6.952.250.000,00        |
| Belanja Bansos kepada Masyarakat                       | 3.528.500.000,00        | 3.287.099.977,00        | 1.180.478.900,00        |
| Belanja Bantuan Sosial Barang atau Jasa                | 281.500.000,00          | 265.000.000,00          | -                       |
| <b>Total</b>                                           | <b>4.910.000.000,00</b> | <b>4.432.099.977,00</b> | <b>8.132.728.900,00</b> |

- (1) Bantuan Sosial kepada Organisasi Sosial Kemasyarakatan diberikan kepada organisasi kemasyarakatan yang dibentuk berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan. Realisasi Bantuan Sosial Organisasi Kemasyarakatan Tahun 2015 sebesar Rp880.000.000,00 mencapai 80,00% dari anggaran Rp1.100.000.000,00.

**Tabel 5.32 Realisasi Belanja Bantuan Sosial kepada Organisasi Sosial Kemasyarakatan Tahun 2015**

| Uraian                                                                | 2015                    |                       | 2014                    |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                                                       | Anggaran (Rp)           | Realisasi (Rp)        | Realisasi (Rp)          |
| <b>Belanja Bantuan Sosial kepada Organisasi Sosial Kemasyarakatan</b> | <b>1.100.000.000,00</b> | <b>880.000.000,00</b> | <b>6.952.250.000,00</b> |
| Belanja Bantuan PAMSIMAS                                              | 1.100.000.000,00        | 880.000.000,00        | 1.010.000.000,00        |
| Belanja Bantuan Pendampingan PNPM                                     | -                       | -                     | 3.791.250.000,00        |
| Belanja Bantuan Program Stimulan Pemugaran Rumah Keluarga Miskin      | -                       | -                     | 2.151.000.000,00        |

- (2) Realisasi belanja Bantuan Sosial kepada Anggota Masyarakat Tahun 2015 sebesar Rp3.287.099.977,00 atau hanya mencapai 93,16% dari anggaran sebesar Rp3.528.500.000,00.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.33 Realisasi Belanja Bantuan Sosial kepada Anggota Masyarakat Tahun 2015**

| Uraian                                                                   | 2015                    |                         | 2014                    |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                          | Anggaran (Rp)           | Realisasi (Rp)          | Realisasi (Rp)          |
| <b>Belanja Bantuan Sosial kepada Masyarakat</b>                          | <b>3.528.500.000,00</b> | <b>3.287.099.977,00</b> | <b>1.180.478.900,00</b> |
| Belanja Bantuan Beasiswa Kurang Mampu                                    | 823.500.000,00          | 725.200.000,00          | -                       |
| Belanja Bantuan Beasiswa SMA/SMK dari Keluarga Kurang Mampu (Ban Gub)    | 200.000.000,00          | 200.000.000,00          | 694.000.000,00          |
| Belanja Bantuan Sosial kepada Masyarakat                                 | 931.500.000,00          | 800.199.977,00          | 341.478.900,00          |
| Belanja Bantuan Sosial kepada Anak Yatim Piatu                           | 358.500.000,00          | 356.700.000,00          | -                       |
| Belanja Bantuan Sosial Kepada Panti Asuhan/Werda                         | 185.000.000,00          | 185.000.000,00          | 125.000.000,00          |
| Belanja Bantuan Sosial kepada PPCI                                       | 20.000.000,00           | 20.000.000,00           | 20.000.000,00           |
| Belanja Bantuan Rehabilitasi Rumah Tidak Layak Huni bagi Keluarga Miskin | 1.010.000.000,00        | 1.000.000.000,00        | -                       |

- (3) Realisasi Belanja Bantuan Sosial Barang atau Jasa yang Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat sebesar Rp265.000.000,00 merupakan realisasi pekerjaan pematangan lahan permukiman relokasi korban bencana Dukuh Cikal Desa Jinkang Kecamatan Karangjambu yang dilaksanakan oleh Dinas Pekerjaan Umum.

### 2) Belanja Modal Rp170.645.780.046,00

Belanja Modal adalah pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Belanja Modal terdiri dari Belanja Modal Tanah, Belanja Modal Peralatan dan Mesin, Belanja Modal Gedung dan Bangunan, Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan, dan Belanja Modal Aset Tetap Lainnya.

Realisasi Belanja Modal Tahun 2015 sebesar Rp170.645.780.046,00 atau 73,21% dari anggaran yang ditetapkan sebesar Rp233.091.225.000,00. Belanja Modal tersebut hanya sebesar 11,64% dari total Belanja Daerah Tahun 2015. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2014, realisasi 2015 di atas mengalami kenaikan sebesar Rp58.396.112.760,00 atau naik 52,02%.

**Tabel 5.34 Realisasi Belanja Modal Tahun 2015**

| Uraian                          | 2015                      |                           | 2014                      |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                 | Anggaran (Rp)             | Realisasi (Rp)            | Realisasi (Rp)            |
| BM Tanah                        | 31.697.167.000,00         | 5.179.573.602,00          | 7.152.074.703,00          |
| BM Peralatan dan Mesin          | 59.420.774.000,00         | 41.165.069.809,00         | 32.536.700.768,00         |
| BM Gedung dan Bangunan          | 66.653.304.000,00         | 58.386.338.010,00         | 31.292.893.150,00         |
| BM Jalan, Irigasi, dan Jaringan | 74.551.704.000,00         | 65.402.198.125,00         | 39.009.750.850,00         |
| BM Aset Tetap Lainnya           | 768.276.000,00            | 512.600.500,00            | 2.258.247.815,00          |
| <b>Total</b>                    | <b>233.091.225.000,00</b> | <b>170.645.780.046,00</b> | <b>112.249.667.286,00</b> |



## Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Dari total Belanja Modal di atas, tidak seluruhnya menjadi Aset Tetap akan tetapi Belanja Modal Peralatan dan Mesin sebesar Rp373.211.280,00 tidak menghasilkan aset tetap karena nilainya di bawah satuan minimum kapitalisasi (*capitalization threshold*).

**a) Belanja Modal Tanah**\_\_\_\_\_Rp5.179.573.602,00

Realisasi Belanja Modal Tanah sebesar Rp5.179.573.602,00 atau 16,34% dari anggaran yang telah ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp31.697.167.000,00 sebagaimana terlihat dalam tabel di bawah.

**Tabel 5.35 Realisasi Belanja Modal Tanah Tahun 2015**

| Uraian                                                 | 2015                     |                         | Selisih Lebih /<br>(Kurang) |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|
|                                                        | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)          |                             |
| <b>Belanja Modal Tanah</b>                             | <b>31.697.167.000,00</b> | <b>5.179.573.602,00</b> | <b>(26.517.593.398,00)</b>  |
| BM Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Gedung       | 11.347.167.000,00        | 5.179.573.602,00        | (6.167.593.398,00)          |
| BM Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Bukan Gedung | 20.350.000.000,00        | 0,00                    | (20.350.000.000,00)         |

**b) Belanja Modal Peralatan dan Mesin** Rp41.165.069.809,00

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin sebesar Rp41.165.069.809,00 atau 69,28% dari anggaran yang telah ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp59.421.924.000,00.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Tabel 5.36 Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun 2015

| Uraian                                                         | 2015                     |                          | Selisih Lebih /<br>(Kurang) |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                                                | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           |                             |
| <b>Belanja Modal Peralatan dan Mesin</b>                       | <b>59.421.924.000,00</b> | <b>41.165.069.809,00</b> | <b>(18.256.854.191,00)</b>  |
| BM Pengadaan Alat-Alat Besar Darat                             | 803.149.000,00           | 764.390.000,00           | (38.759.000,00)             |
| BM Pengadaan Alat-alat Bantu                                   | 3.930.444.000,00         | 217.396.775,00           | (3.713.047.225,00)          |
| BM Pengadaan Alat Angkutan Darat Bermotor                      | 14.696.483.000,00        | 14.404.138.400,00        | (292.344.600,00)            |
| BM Pengadaan Alat Angkutan Darat Tak Bermotor                  | 397.700.000,00           | 397.540.000,00           | (160.000,00)                |
| BM Pengadaan Alat Angkut Apung Bermotor                        | 39.000.000,00            | 39.000.000,00            | -                           |
| BM Pengadaan Alat Bengkel Bermesin                             | 1.519.665.000,00         | 1.503.995.900,00         | (15.669.100,00)             |
| BM Pengadaan Alat Bengkel Tak Bermesin                         | 25.100.000,00            | 20.440.000,00            | (4.660.000,00)              |
| BM Pengadaan Alat Ukur                                         | 209.371.000,00           | 201.540.400,00           | (7.830.600,00)              |
| BM Pengadaan Alat Pengolahan                                   | 235.660.000,00           | 228.406.000,00           | (7.254.000,00)              |
| BM Pengadaan Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan          | 155.600.000,00           | 150.976.000,00           | (4.624.000,00)              |
| BM Pengadaan Alat Kantor                                       | 2.413.893.000,00         | 2.287.161.600,00         | (126.731.400,00)            |
| BM Pengadaan Alat Rumah Tangga                                 | 4.005.171.000,00         | 3.837.625.581,00         | (167.545.419,00)            |
| BM Pengadaan Komputer                                          | 3.756.939.000,00         | 3.367.722.556,00         | (389.216.444,00)            |
| BM Pengadaan Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat                | 81.224.000,00            | 77.774.000,00            | (3.450.000,00)              |
| BM Pengadaan Alat Studio                                       | 998.854.000,00           | 972.102.701,00           | (26.751.299,00)             |
| BM Pengadaan Alat Komunikasi                                   | 434.280.000,00           | 422.803.000,00           | (11.477.000,00)             |
| BM Pengadaan Peralatan Pemancar                                | 184.450.000,00           | 183.165.000,00           | (1.285.000,00)              |
| BM Pengadaan Alat Kedokteran                                   | 6.293.385.000,00         | 3.997.760.192,00         | (2.295.624.808,00)          |
| BM Pengadaan Alat Kesehatan                                    | 74.900.000,00            | 9.300.090,00             | (65.599.910,00)             |
| BM Pengadaan Unit-Unit Laboratorium                            | 2.292.343.000,00         | 1.771.642.823,00         | (520.700.177,00)            |
| BM Pengadaan Alat Peraga/Praktek Sekolah                       | 9.178.358.000,00         | 769.142.000,00           | (8.409.216.000,00)          |
| BM Pengadaan Radiation Application and Non Destructive Testing | 14.000.000,00            | 0,00                     | (14.000.000,00)             |
| BM Pengadaan Alat Laboratorium Lingkungan Hidup                | 25.635.000,00            | 25.575.000,00            | (60.000,00)                 |
| BM Pengadaan Alat Keamanan dan Perlindungan                    | 60.400.000,00            | 58.185.000,00            | (2.215.000,00)              |
| BM Peralatan dan Mesin - Dana BLUD                             | 7.595.920.000,00         | 5.457.286.791,00         | (2.138.633.209,00)          |

**c) Belanja Modal Gedung dan Bangunan \_\_\_\_\_ Rp58.386.338.010,00**

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan sebesar Rp58.386.338.010,00 atau 87,60% dari anggaran yang ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp66.653.304.000,00, terdiri dari:



# PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.37 Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun 2015**

| Uraian                                                                     | 2015                     |                          | Selisih Lebih /<br>(Kurang) |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                                                            | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           |                             |
| <b>Belanja Modal Gedung dan Bangunan</b>                                   | <b>66.653.304.000,00</b> | <b>58.386.338.010,00</b> | <b>(8.266.965.990,00)</b>   |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Kerja | 59.013.318.000,00        | 53.404.407.810,00        | (5.608.910.190,00)          |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Tugu Peringatan     | 141.000.000,00           | 140.900.000,00           | (100.000,00)                |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Rambu-Rambu         | 541.645.000,00           | 520.477.200,00           | (21.167.800,00)             |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Dana BLUD                              | 6.957.341.000,00         | 4.320.553.000,00         | (2.636.788.000,00)          |

**d) Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan Rp65.402.198.125,00**

Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan sebesar Rp65.402.198.125,00 atau 87,73% dari anggaran yang telah ditetapkan sebesar Rp74.551.704.000,00, terdiri dari:

**Tabel 5.38 Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan Tahun 2015**

| Uraian                                                                                    | 2015                     |                          | Selisih Lebih /<br>(Kurang) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                                                                           | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           |                             |
| <b>Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan</b>                                          | <b>74.551.704.000,00</b> | <b>65.402.198.125,00</b> | <b>(9.149.505.875,00)</b>   |
| BM Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jalan                                          | 40.988.081.000,00        | 36.205.269.750,00        | (4.782.811.250,00)          |
| BM Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jembatan                                       | 27.729.345.000,00        | 26.087.426.150,00        | (1.641.918.850,00)          |
| BM Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Air Irigasi                           | 270.000.000,00           | 267.129.975,00           | (2.870.025,00)              |
| BM Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan BA | 17.500.000,00            | 17.500.000,00            | -                           |
| BM Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Air Bersih/Baku                       | 5.000.000,00             | 3.394.800,00             | (1.605.200,00)              |
| BM Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Air Kotor                             | 259.308.000,00           | 244.052.000,00           | (15.256.000,00)             |
| BM Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Air                                   | 354.590.000,00           | 37.868.000,00            | (316.722.000,00)            |
| BM Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Air Minum/Air Bersih                 | 15.775.000,00            | 10.501.500,00            | (5.273.500,00)              |
| BM Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Pengolahan Sampah                    | 2.311.235.000,00         | 7.140.000,00             | (2.304.095.000,00)          |
| BM Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Pertahanan                           | 13.400.000,00            | 13.400.000,00            | -                           |
| BM Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Air Minum                             | 2.200.000,00             | 0,00                     | (2.200.000,00)              |
| BM Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Listrik                               | 2.585.270.000,00         | 2.508.515.950,00         | (76.754.050,00)             |

**e) Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Rp512.600.500,00**

Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya sebesar Rp512.600.500,00 atau 66,82% dari anggaran yang telah ditetapkan sebesar Rp767.126.000,00.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.39 Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Tahun 2015**

| Uraian                                                                     | 2015                  |                       | Selisih Lebih /<br>(Kurang) |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|
|                                                                            | Anggaran (Rp)         | Realisasi (Rp)        |                             |
| <b>Belanja Modal Aset Tetap Lainnya</b>                                    | <b>767.126.000,00</b> | <b>512.600.500,00</b> | <b>(305.675.500,00)</b>     |
| Belanja Modal Aset Tetap Lainnya -<br>Pengadaan Buku                       | 525.000.000,00        | 297.882.000,00        | (228.268.000,00)            |
| Belanja Modal Aset Tetap Lainnya -<br>Pengadaan Barang-Barang Perpustakaan | 20.000.000,00         | 0,00                  | (20.000.000,00)             |
| Belanja Modal Aset Tetap Lainnya -<br>Pengadaan Barang Bercorak Kebudayaan | 101.370.000,00        | 95.737.500,00         | (5.632.500,00)              |
| Belanja Modal Aset Tetap Lainnya -<br>Pengadaan Alat Olah Raga Lainnya     | 32.269.000,00         | 31.716.000,00         | (553.000,00)                |
| Belanja Modal Aset Tetap Lainnya -<br>Pengadaan Tanaman                    | 6.200.000,00          | 6.109.000,00          | (91.000,00)                 |
| Belanja Modal Aset Tetap Lainnya -<br>Pengadaan Aset Tetap Renovasi        | 82.287.000,00         | 81.156.000,00         | (1.131.000,00)              |

### 3) **Belanja Tidak Terduga** Rp0,00

Belanja Tidak Terduga adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan yang sifatnya tidak biasa dan tidak diharapkan berulang seperti penanggulangan bencana alam, bencana sosial, dan pengeluaran tidak terduga lainnya yang sangat diperlukan dalam rangka penyelenggaraan kewenangan pemerintah daerah. Belanja ini dikelola secara sentralistik oleh Dinas Pendapatan, Pengelola Keuangan dan Aset Daerah. Pada Tahun 2015, tidak ada realisasi Belanja Tidak Terduga.

### c. **TRANSFER** Rp167.988.791.740,00

Realisasi Transfer Tahun Anggaran 2015 Sebesar Rp167.988.791.740,00 atau naik Sebesar 224,11% dari realisasi Tahun 2014 Sebesar Rp51.830.470.510,00. Realisasi Transfer Terdiri dari Transfer Bagi Hasil Pendapatan sebesar Rp4.467.762.000,00 dan Transfer Bantuan Keuangan Rp163.521.029.740,00.

#### 1) **Transfer Bagi Hasil Pendapatan** Rp4.467.762.000,00

Realisasi Transfer Bagi Hasil Pendapatan Tahun 2015 sebesar Rp4.467.762.000,00, terdiri dari:

**Tabel 5.40 Realisasi Transfer Bagi Hasil Pendapatan Tahun 2015**

| Uraian                                                                            | 2015                    |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                                   | Anggaran (Rp)           | Realisasi (Rp)          |
| <b>TRANSFER BAGI HASIL PENDAPATAN</b>                                             | <b>4.467.762.000,00</b> | <b>4.467.762.000,00</b> |
| Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah                                                  | 3.274.612.000,00        | 3.274.612.000,00        |
| Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada<br>Pemerintahan Kabupaten/Kota            | 3.274.612.000,00        | 3.274.612.000,00        |
| Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya                                            | 1.193.150.000,00        | 1.193.150.000,00        |
| Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya Kepada<br>Pemerintahan Kabupaten/Kota/Desa | 1.193.150.000,00        | 1.193.150.000,00        |

#### 2) **Transfer Bantuan Keuangan** Rp163.521.029.740,00

Realisasi Transfer Bantuan Keuangan Tahun 2015 terdiri dari transfer Bantuan Keuangan Ke Pemerintah Daerah Lainnya, Transfer Bantuan Keuangan Ke Desa dan Transfer Bantuan Keuangan Lainnya. Realisasi Transfer Bantuan Keuangan





## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Tahun 2015 sebesar Rp163.521.029.740,00 atau 99,74% dari anggaran yang ditetapkan dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp163.953.126.000,00.

Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2014, angka tersebut mengalami kenaikan sebesar Rp113.022.655.490,00 atau naik 121,92%. Porsi terbesar dari Transfer adalah untuk Bantuan Keuangan kepada Desa yang mencapai 99,41%.

**Tabel 5.41 Realisasi Transfer Bantuan Keuangan Tahun 2015**

| Uraian                                                 | 2015                      |                           |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                        | Anggaran (Rp)             | Realisasi (Rp)            |
| <b>TRANSFER BANTUAN KEUANGAN</b>                       | <b>163.953.126.000,00</b> | <b>163.521.029.740,00</b> |
| Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya | 100.000.000,00            | 0,00                      |
| Transfer Bantuan Keuangan ke Desa                      | 162.953.126.000,00        | 162.807.688.240,00        |
| Transfer Bantuan Keuangan Lainnya                      | 900.000.000,00            | 713.341.500,00            |

- a) **Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya \_\_\_\_\_ 0,00**  
Tidak ada realisasi transfer bantuan keuangan ke pemerintah daerah lainnya Tahun 2015.
- b) **Transfer Bantuan Keuangan ke Desa \_\_\_\_\_ Rp162.807.688.240,00**  
Realisasi Bantuan Keuangan kepada Desa sebesar Rp162.807.688.240,00 atau 99,91% dari anggaran Rp162.953.126.000,00 yang terdiri dari:

**Tabel 5.42 Realisasi Transfer Bantuan Keuangan kepada Desa Tahun 2015**

| Uraian                                                         | 2015                      |                           |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                | Anggaran (Rp)             | Realisasi (Rp)            |
| <b>Transfer Bantuan Keuangan ke Desa</b>                       | <b>162.953.126.000,00</b> | <b>162.807.688.240,00</b> |
| Transfer Bantuan Keuangan ke Desa                              | 83.737.153.000,00         | 83.737.153.000,00         |
| Belanja Bantuan Keuangan PAMSIMAS                              | 104.000.000,00            | 99.500.000,00             |
| Belanja Bantuan Sarpras Sanitasi Masyarakat                    | 11.995.000.000,00         | 11.885.000.000,00         |
| Bantuan Kursus Kewirausahaan Desa (Ban Gub)                    | 150.000.000,00            | 150.000.000,00            |
| Dana Desa                                                      | 66.606.973.000,00         | 66.606.973.000,00         |
| Bantuan Keuangan Pembangunan Jalan Dukuh Mlayang Desa Sidareja | 360.000.000,00            | 329.062.240,00            |

- c) **Transfer Bantuan Keuangan Lainnya \_\_\_\_\_ Rp713.341.500,00**  
Realisasi Bantuan Keuangan Lainnya terdiri dari Transfer Bantuan Keuangan kepada Partai Politik Sebesar Rp713.341.500,00 dari Anggaran Sebesar Rp900.000.000,00.  
Belanja Bantuan Keuangan merupakan bantuan kepada Partai Politik yang mempunyai wakil di DPRD Kabupaten Purbalingga. Untuk Tahun 2015 realisasi bantuan dimaksud sebesar Rp713.341.500,00 atau 79,26% dari anggaran yang ditetapkan.  
Rincian alokasi dan realisasi Transfer Belanja Bantuan Keuangan kepada Partai Politik Tahun 2015 sebagai berikut:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.43 Realisasi Transfer Bantuan Keuangan Lainnya Tahun 2015**

| Uraian                                                 | 2015                  |                       | 2014                  |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                        | Anggaran (Rp)         | Realisasi (Rp)        | Realisasi (Rp)        |
| <b>Transfer Bantuan Keuangan kepada Partai Politik</b> | <b>900.000.000,00</b> | <b>713.341.500,00</b> | <b>900.000.000,00</b> |
| Partai Nasdem                                          | 40.332.000,00         | 40.332.000,00         | 13.444.000,00         |
| Partai Kebangkitan Bangsa                              | 102.034.000,00        | 102.034.000,00        | 89.252.150,00         |
| Partai Keadilan Sejahtera                              | 69.810.500,00         | 69.810.500,00         | 77.854.650,00         |
| PDI Perjuangan                                         | 215.987.000,00        | 215.987.000,00        | 259.984.850,00        |
| Partai Golkar                                          | 135.276.000,00        | 0,00                  | 145.880.650,00        |
| Partai Gerindra                                        | 124.426.000,00        | 124.426.000,00        | 41.475.500,00         |
| Partai Demokrat                                        | 59.987.000,00         | 59.987.000,00         | 105.200.850,00        |
| Partai Amanat Nasional                                 | 60.978.000,00         | 60.978.000,00         | 77.312.000,00         |
| Partai Persatuan Pembangunan                           | 51.382.500,00         | 0,00                  | 48.716.150,00         |
| Partai Hanura                                          | 39.787.000,00         | 39.787.000,00         | 13.262.500,00         |
| Partai Demokrasi Pembaruan                             | 0,00                  | 0,00                  | 18.943.350,00         |
| Partai Matahari Bangsa                                 | 0,00                  | 0,00                  | 8.673.350,00          |

### **d. PEMBIAYAAN Rp162.982.705.658,00**

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.

Total Pembiayaan Daerah (*netto*) Tahun 2015 sebesar Rp162.982.705.658,00 atau mencapai 100,12% dari target sebesar Rp162.787.887.000,00.

Realisasi pembiayaan daerah (*netto*) dihasilkan dari realisasi Penerimaan Pembiayaan Daerah sebesar Rp198.133.252.846,00 dan realisasi Pengeluaran Pembiayaan Daerah sebesar Rp35.150.547.188,00.

**Tabel 5.44 Realisasi Pembiayaan Daerah Tahun 2015**

|                               | 2015                      |                           | 2014                     |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
|                               | Anggaran (Rp)             | Realisasi (Rp)            | Realisasi (Rp)           |
| Penerimaan Pembiayaan Daerah  | 196.791.609.000,00        | 198.133.252.846,00        | 133.173.166.611,00       |
| Pengeluaran Pembiayaan Daerah | 34.003.722.000,00         | 35.150.547.188,00         | 37.671.720.746,00        |
| <b>Pembiayaan Netto</b>       | <b>162.787.887.000,00</b> | <b>162.982.705.658,00</b> | <b>95.501.445.865,00</b> |

### **1) Penerimaan Pembiayaan Daerah Rp198.133.252.846,00**

Realisasi Penerimaan Pembiayaan Daerah Tahun 2015 sebesar Rp198.133.252.846,00 atau 100,68% dari anggaran sebesar Rp196.791.609.000,00, yang terdiri dari:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

### Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.45 Realisasi Penerimaan Pembiayaan Tahun 2015**

|                                              | 2015                      |                           | 2014                      |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                              | Anggaran (Rp)             | Realisasi (Rp)            | Realisasi (Rp)            |
| <b>Penggunaan SILPA</b>                      | <b>169.283.609.000,00</b> | <b>169.283.609.641,00</b> | <b>132.878.401.876,00</b> |
| Pelampauan Penerimaan PAD                    | 34.063.793.000,00         | 34.063.793.641,00         | 10.560.499.938,00         |
| Pelampauan Penerimaan Dana                   |                           |                           |                           |
| Perimbangan                                  | 3.470.911.000,00          | 3.470.911.000,00          | -                         |
| Pelampauan Penerimaan Lain-Lain              |                           |                           |                           |
| Pendapatan Daerah Yang Sah                   | -                         | -                         | 8.408.479.000,00          |
| Sisa Penghematan Belanja atau Akibat Lainnya | 118.484.870.000,00        | 118.484.870.000,00        | 68.769.231.299,00         |
| Kegiatan Lanjutan                            | 12.807.759.000,00         | 12.807.759.000,00         | 45.019.428.000,00         |
| Pelampauan Pembiayaan Netto                  | 456.276.000,00            | 456.276.000,00            | 120.763.639,00            |
| <b>Pencairan Dana Cadangan</b>               | <b>27.508.000.000,00</b>  | <b>28.694.671.367,00</b>  | <b>-</b>                  |
| <b>Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman</b> | <b>-</b>                  | <b>154.971.838,00</b>     | <b>294.764.735,00</b>     |
| <b>Jumlah</b>                                | <b>196.791.609.000,00</b> | <b>198.133.252.846,00</b> | <b>133.173.166.611,00</b> |

- a) Penggunaan SILPA sebesar Rp169.283.609.641,00 merupakan SILPA Tahun 2014 yang dialokasikan untuk pembiayaan Tahun 2015.
- b) Pencairan Dana Cadangan Sebesar Rp28.694.671.367,00 terdiri dari:

**Tabel 5.46 Realisasi Pencairan Dana Cadangan Tahun 2015**

| Uraian                                                     | Jumlah                   |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Pencairan Dana Cadangan Pemilihan Umum Kepala Daerah       | 10.380.489.721,00        |
| Pencairan Dana Cadangan Pembangunan Jembatan Gatot Subroto | 7.829.682.096,00         |
| Pencairan Dana Cadangan Irigasi                            | 10.484.499.550,00        |
| <b>Total</b>                                               | <b>28.694.671.367,00</b> |

- c) Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman sebesar Rp154.941.838,00 merupakan penerimaan kembali atas dana bergulir berupa pemberian pinjaman maupun investasi yang dikelola oleh SKPD terdiri dari:

**Tabel 5.47 Realisasi Penerimaan Kembali atas Dana Bergulir Tahun 2015**

| No | Uraian                                        | Jumlah                |
|----|-----------------------------------------------|-----------------------|
| 1  | Bantuan Modal Rumah Tangga Kecil 2001 (IRTK)  | 36.871.838,00         |
| 2  | Dana Stimulan dan Pinjaman PKL                | 350.000,00            |
| 3  | Investasi Usaha Peternakan 2003               | 16.300.000,00         |
| 4  | Pengembangan Usaha Bidang Peternakan 2004     | 200.000,00            |
| 5  | Pengembangan Usaha Bidang Peternakan 2006     | 5.200.000,00          |
| 6  | Kegiatan DAK Peternakan Tahun 2006 (DINNAKAN) | 2.000.000,00          |
| 7  | Kegiatan DAK Peternakan Tahun 2007 (DINNAKAN) | 30.000.000,00         |
| 8  | Kegiatan DAK Peternakan Tahun 2008(DINNAKAN)  | 64.050.000,00         |
|    | <b>Total</b>                                  | <b>154.971.838,00</b> |

- 2) **Pengeluaran Pembiayaan Daerah** **Rp35.150.547.188,00**  
 Realisasi Pengeluaran Pembiayaan Daerah sebesar Rp35.150.547.188,00 atau 103,37% dari target dalam APBD-P Tahun 2015 sebesar Rp34.003.722.000,00 terdiri dari:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.48 Realisasi Pengeluaran Pembiayaan Daerah Tahun 2015**

|                                        | 2015                     |                          | 2014                     |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                        | Anggaran (Rp)            | Realisasi (Rp)           | Realisasi (Rp)           |
| Pembentukan Dana Cadangan              | 15.000.000.000,00        | 16.146.826.442,00        | 27.508.000.000,00-       |
| Penyertaan Modal Pemerintah Daerah     | 18.940.000.000,00        | 18.940.000.000,00        | 10.100.000.000,00        |
| Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri | 63.722.000,00            | 63.720.746,00            | 63.720.746,00            |
| <b>Jumlah</b>                          | <b>34.003.722.000,00</b> | <b>35.150.547.188,00</b> | <b>37.671.720.746,00</b> |

- a) Pembentukan Dana Cadangan sebesar 16.146.826.442,00 terdiri dari:
- (1) Pembentukan Dana Cadangan untuk Pembangunan Bandara Purbalingga sebesar Rp15.000.000.000,00
  - (2) Pembentukan Dana Cadangan yang berasal dari jasa giro dana cadangan bulan Januari sampai dengan Desember 2015 sebesar Rp1.146.826.442,00.

Sesuai dengan Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Purbalingga dan Peraturan Daerah Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2015 tanggal 11 September 2015 tentang Pembangunan Bandar Udara Wirasaba, hasil pengelolaan dana cadangan diakumulasi sebagai penambah nilai dana cadangan.

Penjelasan lebih lengkap mengenai Dana Cadangan bisa dilihat pada penjelasan poin 5.b.1.d.

- b) Penyertaan Modal Pemerintah Daerah terdiri dari:

**Tabel 5.49 Realisasi Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Tahun 2015**

|                                  | Realisasi 2015 (Rp)      |
|----------------------------------|--------------------------|
| PD BPR BKK Purbalingga           | 2.242.000.000,00         |
| PD BPR Artha Perwira Purbalingga | 1.450.000.000,00         |
| PT BPRS Buana Mitra Perwira      | 470.000.000,00           |
| PD BPR BKK Karangmoncol          | 50.000.000,00            |
| PD Purbalingga Ventura           | 250.000.000,00           |
| PD Owabong                       | 2.500.000.000,00         |
| PDAM                             | 7.288.000.000,00         |
| PT BPD Jawa Tengah               | 4.690.000.000,00         |
| <b>Jumlah</b>                    | <b>18.940.000.000,00</b> |

- c) Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri Sebesar Rp63.720.746,00 merupakan pembayaran pokok atas Penerusan Pinjaman atas Eks Loan Agreement ADB / IBRD No. 1198-INO. Penjelasan lebih rinci mengenai Utang Dalam Negeri dapat dilihat pada penjelasan poin 5.b.2.b.1.

### **e. SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SiLPA) Rp264.427.219.476,00**

Dengan adanya surplus anggaran sebesar Rp101.444.513.818,00 dan Pembiayaan netto sebesar Rp162.982.705.658,00, maka terdapat Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) Tahun 2015 sebesar Rp264.427.219.476,00.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Dari total SiLPA sebesar Rp264.427.219.476,00, sebesar Rp123.849.744.215,00 merupakan SiLPA yang telah jelas penggunaannya (SiLPA terikat) dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.50 Rincian SiLPA Terikat Tahun 2015

| No | Keterangan                                 | Jumlah            |                           |
|----|--------------------------------------------|-------------------|---------------------------|
| 1. | <b>SiLPA 2015</b>                          |                   | <b>264.427.219.476,00</b> |
| 2  | <b>Silpa Terikat:</b>                      |                   |                           |
| a. | Sisa DAK                                   | 21.834.284.450,00 |                           |
| b. | Sisa Tunjangan Sertifikasi dan Tamsil Guru | 64.431.287.235,00 |                           |
| c. | Sisa Kas JKN                               | 7.095.678.207,00  |                           |
| d. | Sisa Kas BLUD                              | 1.703.088.698,00  |                           |
| e. | Investasi Jangka Pendek (Deposito BLUD)    | 20.000.000.000,00 |                           |
| f. | Retensi (Jaminan Pihak Ketiga)             | 8.629.179.535,00  |                           |
| g. | Utang Pajak                                | 451.090,00        |                           |
| h. | Dana Jamkesda                              | 155.775.000,00    |                           |
| 3. | <b>Jumlah SiLPA Terikat</b>                |                   | <b>123.849.744.215,00</b> |
| 4. | <b>SiLPA Murni (1-3)</b>                   |                   | <b>140.577.475.261,00</b> |

## 2. PENJELASAN POS-POS LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

### a. Penggunaan SAL sebagai Pembiayaan Tahun Berjalan

Saldo Anggaran Lebih (SAL) Tahun 2014 sebesar Rp169.283.609.641,00 ditetapkan berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 4 Tahun 2015 tentang Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Tahun Anggaran 2014. Jumlah SAL tersebut telah direalisasikan sebagai penggunaan SiLPA TA 2015.

### b. Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) TA 2015

SiLPA adalah selisih lebih antara realisasi pendapatan-LRA dan belanja, serta penerimaan dan pengeluaran pembiayaan dalam APBD selama satu periode pelaporan.

Dengan adanya surplus anggaran sebesar Rp101.444.513.698,00 dan Pembiayaan Netto sebesar Rp162.982.705.658,00, maka terdapat Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) Tahun 2015 sebesar Rp264.427.219.476,00.

SiLPA tersebut berasal dari:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

### Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Tabel 5.51 Realisasi SiLPA Tahun 2015

| Uraian                                               | Jumlah                    |
|------------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Pelampauan Pendapatan Daerah</b>                  | <b>14.584.938.546,00</b>  |
| <b>Sisa Penghematan Belanja atau Akibat Lainnya:</b> | <b>249.647.462.272,00</b> |
| Belanja Pegawai dari Belanja Tidak Langsung          | 99.047.231.761,00         |
| Belanja Pegawai dari Belanja Langsung                | 4.310.957.435,00          |
| Belanja Barang dan Jasa                              | 73.649.251.227,00         |
| Belanja Modal                                        | 62.445.444.954,00         |
| Belanja Bunga                                        | 15.183.431,00             |
| Belanja Hibah                                        | 7.285.897.181,00          |
| Belanja Bantuan Sosial                               | 461.400.023,00            |
| Belanja Bantuan Keuangan                             | 432.096.260,00            |
| Belanja Tidak Terduga                                | 2.000.000.000,00          |
| <b>Pelampauan Pembiayaan Netto</b>                   | <b>194.818.658,00</b>     |
| <b>Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)</b>        | <b>264.427.219.476,00</b> |

#### c. Saldo Anggaran Lebih Akhir (SAL) Akhir

Karena tidak ada transaksi koreksi yang melibatkan akun perubahan SAL, maka posisi SAL per 31 Desember 2015 sama dengan SiLPA Tahun 2015 sebesar Rp264.427.219.476,00, terdiri atas:

Tabel 5.52 Realisasi SiLPA Tahun 2015

| Uraian                       | 31-Des-2015               |
|------------------------------|---------------------------|
| Kas di Kas Daerah            | 244.479.107.397,00        |
| Kas di Bendahara Penerimaan  | 196.005.743,00            |
| Kas di Bendahara Pengeluaran | 34.065.666,00             |
| Kas di BLUD                  | 1.703.088.698,00          |
| Kas di Bendahara JKN         | 7.095.678.207,00          |
| Investasi Jangka Pendek BLUD | 20.000.000.000,00         |
| (-) Utang PFK                | 8.785.403.635,00          |
| (-) Utang Retensi BLUD       | 295.322.600,00            |
| <b>Jumlah</b>                | <b>264.427.219.476,00</b> |

### 3. PENJELASAN POS-POS NERACA

#### a. POSISI KEUANGAN SECARA UMUM

Secara ringkas, posisi keuangan Pemerintah Kabupaten Purbalingga per 31 Desember 2015 adalah sebagai berikut.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.53 posisi keuangan Pemerintah Kabupaten Purbalingga  
per 31 Desember 2015**

|                                     | 2013                        | 2014                        | 2015                        |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Aset Lancar                         | 170.167.703.341,00          | 209.662.550.302,67          | 316.057.388.355,94          |
| Investasi Jangka Panjang            | 127.205.180.699,00          | 141.690.513.553,00          | 163.028.336.334,53          |
| Aset Tetap                          | 1.735.062.051.934,00        | 1.834.133.015.972,00        | 2.136.067.896.521,00        |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap     | -                           | (616.185.957.768,59)        | (711.488.932.749,37)        |
| Dana Cadangan                       | -                           | 27.508.000.000,00           | 15.082.297.878,00           |
| Aset Lainnya                        | 90.468.501.535,00           | 19.591.157.488,00           | 28.687.700.989,00           |
| <b>Jumlah Aset</b>                  | <b>2.122.903.437.509,00</b> | <b>1.616.399.279.547,08</b> | <b>1.947.434.687.329,10</b> |
| Kewajiban Jangka Pendek             | 7.376.679.036,00            | 19.680.381.450,00           | 16.372.395.325,51           |
| Kewajiban Jangka Panjang            | 7.126.167.759,00            | 6.568.861.846,00            | 6.051.007.483,00            |
| <b>Jumlah Kewajiban</b>             | <b>14.502.846.795,00</b>    | <b>26.249.243.296,00</b>    | <b>22.423.402.808,51</b>    |
| <b>Ekuitas</b>                      | <b>2.108.400.590.714,00</b> | <b>1.590.150.036.251,08</b> | <b>1.925.011.284.520,59</b> |
| <b>Jumlah Kewajiban dan Ekuitas</b> | <b>2.122.903.437.509,00</b> | <b>1.616.399.279.547,08</b> | <b>1.947.434.687.329,10</b> |

### b. PENJELASAN POS-POS NERACA

#### 1) Penjelasan atas Penyajian Kembali (*Restatement*) Neraca Tahun 2014

Sesuai dengan Pasal 9 Permendagri Nomor 64 Tahun 2013, Pemerintah Daerah menyajikan kembali LRA, Neraca dan LAK tahun sebelumnya pada tahun pertama penerapan SAP berbasis akrual.

Kebijakan penyajian kembali laporan keuangan (*restatement*) Tahun 2014 juga diatur dalam kebijakan akuntansi Pemerintah Kabupaten Purbalingga yang ditetapkan melalui Peraturan Bupati Purbalingga Nomor 73 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Purbalingga Berbasis Akrual sebagaimana telah dua kali diubah terakhir dengan Peraturan Bupati Purbalingga Nomor 81 Tahun 2015.

Pada bulan Januari 2016, Komite Standar Akuntansi Pemerintahan (KSAP) kemudian menerbitkan Interpretasi PSAP Nomor 04 tentang Perubahan Kebijakan Akuntansi dan Koreksi Kesalahan Tanpa Penyajian Kembali Laporan Keuangan, yang salah satu interpretasinya adalah bahwa *entitas tidak menyajikan kembali Laporan Keuangan Tahun 2014 berbasis Kas Menuju Akrual menjadi Laporan Keuangan Tahun 2014 berbasis Akrual*.

Meskipun demikian, Pemerintah Kabupaten Purbalingga, sebagaimana telah ditetapkan dalam kebijakan akuntansi, memilih untuk tetap melakukan *restatement* terhadap Laporan Keuangan Tahun 2014 berbasis Kas Menuju Akrual khususnya Neraca sehingga Neraca Tahun 2014 dapat memenuhi karakteristik kualitatif laporan keuangan terutama karakteristik **“dapat dibandingkan”**.

Akun-akun yang dilakukan *restatement* antara lain:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.54 Uraian Restatement Akun-akun Neraca Sebagai Saldo Awal Tahun 2015**

|                            | 2014 ( <i>audited</i> )                          | 2014 ( <i>restated</i> )                                                                                                                    |
|----------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Piutang                    | Disajikan sebagai rekening Piutang               | Sebagian disajikan sebagai rekening Piutang Pendapatan dan sebagian yang berupa Beban Dibayar Dimuka disajikan sebagai Beban Dibayar Dimuka |
| Dana Bergulir              | Disajikan sebagai Aset Lain-Lain – Dana Bergulir | Disajikan sebagai Investasi Jangka Panjang – Investasi Non Permanen                                                                         |
| Beban Dibayar Dimuka       | ----                                             | Digunakan untuk menyajikan sebagian nilai Piutang dan tambahan Beban Dibayar Dimuka yang baru disajikan dalam Neraca ( <i>restated</i> )    |
| Akumulasi Penyusutan       | ----                                             | Sudah mengadopsi kebijakan penyusutan aset tetap                                                                                            |
| Pendapatan Diterima Dimuka | ----                                             | Digunakan untuk menyajikan Pendapatan Diterima Dimuka                                                                                       |

**a) Beban Dibayar Dimuka**

Merupakan Premi Asuransi Barang Milik Daerah (Kendaraan) yang dibayar dimuka terdapat pada DPPKAD dan RSUD Goeteng Taroenadibrata, Premi Asuransi Tanggung Gugat pada RSUD Goeteng Taroenadibrata dan RSKBD Panti Nugroho, serta Premi Asuransi Kesehatan Anggota DPRD pada Sekretariat DPRD. Pada LK SKPD Tahun 2014 (*audited*) Beban Dibayar di Muka pada DPPKAD dan Sekretariat DPRD disajikan pada akun Piutang Lain-Lain. Sedangkan Beban Dibayar Dimuka pada RSUD Goeteng Taroenadibrata dan RSKBD Panti Nugroho baru disajikan pada Neraca 2014 (*restated*).

**Tabel 5.55 Nilai Beban Dibayar Dimuka per 31 Desember 2014**

| No | SKPD                               | Nilai                 |
|----|------------------------------------|-----------------------|
| 1  | DPPKAD                             | 87.755.840,00         |
| 2  | Sekretariat DPRD                   | 322.347.946,00        |
| 3  | RSUD dr. R. Goeteng Taroenadibrata | 21.488.325,00         |
| 4  | RSKBD Panti Nugroho                | 6.276.666,67          |
|    | <b>Total</b>                       | <b>437.868.677,67</b> |

**b) Dana Bergulir**

Merupakan reklasifikasi dari Aset Lain-Lain – Dana Bergulir karena sesuai dengan Buletin Teknis SAP Nomor 7, Dana Bergulir disajikan di Neraca sebagai Investasi Jangka Panjang-Investasi Non Permanen-Dana Bergulir.

**c) Akumulasi Penyusutan**

Sesuai dengan Peraturan Bupati Purbalingga Nomor 73 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Purbalingga Berbasis AkruaI sebagaimana telah dua kali diubah terakhir dengan Peraturan Bupati Purbalingga Nomor 81 Tahun 2015, Pemerintah Kabupaten Purbalingga telah mengadopsi kebijakan akumulasi penyusutan aset tetap.





## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

d) Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)

Nilai Utang PFK dalam Neraca 2014 (*restated*) mengalami penurunan sebesar Rp25.026.000,00 karena Utang Retensi BLUD direklasifikasi ke kelompok Utang Jangka Pendek Lainnya.

e) Pendapatan Diterima Dimuka

Nilai Pendapatan Diterima Dimuka berasal dari reklasifikasi Utang Jangka Pendek Lainnya yang terdapat pada DPPKAD sebesar Rp5.008.219,00 yang berasal dari pendapatan sewa Tahun 2015 yang telah diterima pembayarannya di Tahun 2014. Selain itu, terdapat tambahan Pendapatan Diterima Dimuka pada RSUD yang belum disajikan dalam Neraca 2014 (*audited*) sebesar Rp3.205.625,00.

Tabel 5.56 Nilai Pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2014

| No | SKPD                                                   | Nilai               |
|----|--------------------------------------------------------|---------------------|
| 1  | DPPKAD                                                 | 5.008.219,00        |
| 2  | RSUD dr. Goeteng Taroenadibrata ( <i>restatement</i> ) | 3.205.625,00        |
|    | <b>Total</b>                                           | <b>8.213.844,00</b> |

f) Utang Belanja

Merupakan Utang Belanja Pegawai yang terdapat pada semua SKPD, berupa kekurangan pembayaran gaji dan tunjangan dan belanja pegawai lainnya Tahun 2014 yang belum dibayar sampai dengan 31 Desember 2014.

Selain itu juga berasal dari reklasifikasi Utang Belanja Barang dan Jasa pada RSKBD Panti Nugroho atas pembelian obat Tahun 2014 sebesar Rp45.467.298,00 yang pada Neraca 2014 (*audited*) disajikan pada akun Utang Jangka Pendek Lainnya.

g) Utang Jangka Pendek Lainnya

Merupakan porsi Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2015 pada Dinas Perindustrian, Perdagangan dan Koperasi atas sewa kios Pasar Segamas dan Utang Retensi BLUD yang dalam Neraca 2014 (*audited*) disajikan pada akun Utang PFK.

Tabel 5.57 Utang Jangka Pendek Lainnya Per 31 Desember 2014 (*Restatement*)

| No | SKPD                                                   | Nilai                 |
|----|--------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1  | Dinas Perindustrian, Perdagangan dan Koperasi          | 484.080.599,00        |
| 2  | RSUD dr. Goeteng Taroenadibrata ( <i>restatement</i> ) | 25.026.000,00         |
|    | <b>Total</b>                                           | <b>509.106.599,00</b> |

2) ASET **Rp1.947.434.687.329,10**

Posisi Aset Pemerintah Kabupaten Purbalingga per 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp1.947.434.687.329,10, mengalami peningkatan sebesar Rp331.035.407.782,02 atau 20,48% dari posisi per 31 Desember 2014 (*restated*).

Rincian Aset tersebut terdiri dari:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.58 Utang Jangka Pendek Lainnya Per 31 Desember 2014 (Restatement)**

|                          | 31-Des-15                   | 31-Des-14<br>(restated)     | %             |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|
| Aset Lancar              | 316.057.388.355,94          | 209.662.550.302,67          | 150,75        |
| Investasi Jangka Panjang | 163.028.336.334,53          | 138.472.009.808,00          | 117,73        |
| Aset Tetap               | 2.136.067.896.521,00        | 1.834.133.015.972,00        | 116,46        |
| Akumulasi Penyusutan     | (711.488.932.749,37)        | (616.185.957.768,59)        | 115,47        |
| Dana Cadangan            | 15.082.297.878,00           | 27.508.000.000,00           | 54,83         |
| Aset Lainnya             | 28.687.700.989,00           | 22.809.661.233,00           | 125,77        |
| <b>Jumlah</b>            | <b>1.947.434.687.329,10</b> | <b>1.616.399.279.547,08</b> | <b>120,48</b> |

**a) Aset Lancar Rp316.057.388.355,94**

Saldo Aset Lancar per 31 Desember 2015 sebesar Rp316.057.388.355,94, mengalami peningkatan sebesar Rp106.394.838.053,27 atau naik 50,75% dari saldo Aset Lancar per 31 Desember 2014 (restated). Jumlah Aset Lancar tersebut terdiri dari:

**Tabel 5.59 Daftar Aset Lancar Per 31 Desember 2015**

|                         | 31-Des-15                 | 31-Des-14<br>(restated)   | %             |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------|
| Kas                     | 259.242.058.969,00        | 156.925.539.432,00        | 165,20        |
| Investasi Jangka Pendek | 20.000.000.000,00         | 23.300.000.000,00         | -             |
| Piutang Pendapatan      | 17.569.435.211,00         | 8.288.612.460,00          | 211,97        |
| Penyisihan Piutang      | (691.718.049,00)          | (1.194.342.953,00)        | 57,92         |
| Beban Dibayar Dimuka    | 482.312.215,50            | 434.868.677,67            | 110,91        |
| Persediaan              | 19.455.300.009,44         | 21.904.872.686,00         | 88,82         |
| <b>Total</b>            | <b>316.057.388.355,94</b> | <b>209.659.550.302,67</b> | <b>150,75</b> |

**(1) Kas Rp259.242.058.969,00**

Saldo Kas per 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp259.242.058.969,00, terdiri dari:

**Tabel 5.60 Daftar Aset Lancar Per 31 Desember 2015**

|                              | 31-Des-2015               | 31-Des-2014               | %             |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------|
| Kas di Kas Daerah            | 244.479.107.397,00        | 148.325.489.985,00        | 164,83        |
| Kas di Bendahara Penerimaan  | 196.005.743,00            | 913.729.871,00            | 21,45         |
| Kas di Bendahara Pengeluaran | 34.065.666,00             | 47.777.818,00             | 71,30         |
| Kas di BLUD                  | 1.703.088.698,00          | 3.988.554.425,00          | 42,70         |
| Kas di Bendahara JKN         | 7.095.678.207,00          | 3.649.987.333,00          | 194,40        |
| Kas Lainnya                  | 5.734.113.258,00          | -                         | -             |
| <b>Jumlah</b>                | <b>259.242.058.969,00</b> | <b>156.925.539.432,00</b> | <b>165,20</b> |

**(a) Kas di Kas Daerah Rp244.479.107.397,00**

Jumlah Kas di Kas Daerah per 31 Desember 2015 sebesar Rp244.479.107.397,00, terdiri dari:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Tabel 5.61 Daftar Kas di Kas Daerah Per 31 Desember 2015

|                                                     | 31-Des-15                 | 31-Des-14                 | %             |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------|
| Rekening Bank Jateng<br>Purbalingga (1-027-00000-1) | 89.479.107.397,00         | 118.825.489.985,00        | 475,31        |
| Deposito di BPD Jateng                              | 133.000.000.000,00        | -                         |               |
| Deposito di BRI                                     | 10.000.000.000,00         | 15.000.000.000,00         | 66,67         |
| Deposito di BNI                                     | -                         | 10.000.000.000,00         | -             |
| Deposito di BTN                                     | 12.000.000.000,00         | 2.000.000.000,00          | 600,00        |
| Deposito di Bank Mandiri                            | -                         | 2.500.000.000,00          | -             |
| <b>Jumlah</b>                                       | <b>244.479.107.397,00</b> | <b>148.325.489.985,00</b> | <b>505,90</b> |

Jika mengacu kepada rekening koran BPD Jawa Tengah Nomor 1-027-00000-1 per tanggal 31 Desember 2015, nilai Kas di Kas Daerah sebesar Rp89.477.316.993,00 atau terdapat perbedaan sebesar Rp1.790.404,00. Perbedaan tersebut terjadi karena BPD melakukan pendebitan sebanyak 2 kali terhadap potongan pajak SP2D-15440/LS tanggal 30 Desember 2015 sebesar Rp1.935.859,00 dan kurang pendebitan sebesar Rp145.455,00 pada SP2D-15561/LS tanggal 30 Desember 2015.

Terhadap kekeliruan tersebut, BPD Jawa Tengah telah melakukan koreksi pada tanggal 13 dan 14 Januari 2016 sesuai surat Nomor 0104/DT.02.01/027/2016 dan 0109/DT.02.01/027/2016.

Deposito pada BPD Jateng, BRI dan BTN merupakan deposito dengan umur satu bulan sehingga sangat likuid dan dapat dikategorikan sebagai Kas.

**(b) Kas di Bendahara Penerimaan Rp196.005.743,00**

Kas di Bendahara Penerimaan sebesar Rp196.005.743,00 merupakan saldo kas yang berasal dari Pendapatan SKPD yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2015 belum disetorkan ke RKUD sebesar Rp161.981.604,00 dan kas di Bendahara Penerimaan BLUD yang sampai tanggal 31 Desember 2015 belum disetorkan ke Rekening Kas BLUD sebesar Rp34.024.139,00, sebagai berikut:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Tabel 5.62 Daftar Kas di Bendahara Penerimaan Per 31 Desember 2015

|                                               | 31-Des-15             | 31-Des-14             | %            |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Dinas Kesehatan                               | -                     | 822.477.050,00        | -            |
| UPTD Puskesmas Purbalingga                    | 4.795.000,00          | -                     | -            |
| UPTD Puskesmas Bojong                         | 596.000,00            | 1.670.000,00          | 35,69        |
| UPTD Puskesmas Kutasari                       | 4.500.000,00          | -                     | -            |
| UPTD Puskesmas Kemangkon                      | -                     | 60.000,00             | -            |
| UPTD Puskesmas Pengadegan                     | 2.435.000,00          | -                     | -            |
| UPTD Puskesmas Bukateja                       | 5.995.000,00          | -                     | -            |
| UPTD Puskesmas Rembang                        | 11.365.000,00         | 280.000,00            | 4.058,93     |
| UPTD Puskesmas Karanganyar                    | 21.840.000,00         | -                     | -            |
| UPTD Puskesmas Karangmoncol                   | 49.245.000,00         | -                     | -            |
| UPTD Puskesmas Bobotsari                      | 775.000,00            | -                     | -            |
| UPTD Puskesmas Serayu Larangan                | 7.750.000,00          | -                     | -            |
| UPTD Puskesmas Karangreja                     | 3.908.004,00          | -                     | -            |
| UPTD Puskesmas Karangjambu                    | 12.240.000,00         | -                     | -            |
| UPTD Laboratorium Kesehatan Kabupaten         | 3.040.000,00          | 2.368.000,00          | 128,38       |
| RSUD Goeteng Taroenadibrata                   | 34.024.139,00         | 58.383.621,00         | 58,28        |
| RSKBD Panti Nugroho                           | 33.497.600,00         | 27.675.700,00         | 121,04       |
| Dinas Perindustrian, Perdagangan dan Koperasi | -                     | 815.500,00            | -            |
| <b>Total</b>                                  | <b>196.005.743,00</b> | <b>913.729.871,00</b> | <b>21,45</b> |

- ✓ Saldo Kas di Bendahara Penerimaan pada Puskesmas dan RSKBD Panti Nugroho telah disetor seluruhnya ke Kas Daerah di bulan Januari 2016.
- ✓ Sedangkan saldo Kas di Bendahara Penerimaan RSUD Goeteng Taroenadibrata juga telah disetor ke rekening BLUD pada bulan Januari 2016.

**(c) Kas di Bendahara Pengeluaran \_\_\_\_\_ Rp34.065.666,00**

Kas di Bendahara Pengeluaran adalah saldo kas tunai pada Bendahara Pengeluaran SKPD yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2015 belum disetor ke rekening Kas Daerah, terdiri dari:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.63 Daftar Sisa Kas di Bendahara Pengeluaran per SKPD**  
**Per 31 Desember 2015**

|                                             | 31-Des-15            | 31-Des-14            | %            |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Dinas Pendidikan                            | 2.035.405,00         | 445.652,00           | 456,73       |
| UPT Dinas Pendidikan Kecamatan Karangreja   | 8.283.381,00         | 0,00                 | -            |
| UPT Dinas Pendidikan Kecamatan Padamara     | 471.486,00           | 0,00                 | -            |
| UPT SMA Negeri 1 Kejobong                   | 0,00                 | 3.930.758,00         | -            |
| UPT SMP Negeri 3 Purbalingga                | 0,00                 | 186.800,00           | -            |
| UPT SMP Negeri 4 Purbalingga                | 214.980,00           | 0,00                 | -            |
| UPT SMP Negeri 2 Kutasari                   | 4.000.000,00         | 0,00                 | -            |
| UPT SMP Negeri 2 Kemangkon                  | 504.000,00           | 0,00                 | -            |
| UPT SMP Negeri 1 Karangmoncol               | 5.422.260,00         | 0,00                 | -            |
| UPT SMP Negeri 1 Bobotsari                  | 1.000.000,00         | 0,00                 | -            |
| UPT SMK Negeri 1 Kaligondang                | 2.447.000,00         | 0,00                 | -            |
| UPT SMP Negeri 3 Kutasari                   | 0,00                 | 13.000,00            | -            |
| UPT SMP Negeri 4 Rembang                    | 0,00                 | 1.450.000,00         | -            |
| UPT SMK Negeri 1 Bojongsari                 | 0,00                 | 2.245.000,00         | -            |
| UPT SMK Negeri 3 Purbalingga                | 501.049,00           | 0,00                 | -            |
| UPT SMK Negeri 1 Rembang                    | 30.000,00            | 0,00                 | -            |
| Dinas Kesehatan                             | 2.320.928,00         | 2.320.928,00         | 100,00       |
| UPTD Puskesmas Bojongsari                   | 42.081,00            | 0,00                 | -            |
| UPTD Puskesmas Padamara                     | 0,00                 | 192.900,00           | -            |
| UPTD Puskesmas Bukateja                     | 0,00                 | 9.942.709,00         | -            |
| UPTD Puskesmas Karanganyar                  | 0,00                 | 2.000,00             | -            |
| Dinlubkominfo                               | 5.866.000,00         | 0,00                 | -            |
| Badan Penanggulangan Bencana Daerah         | 0,00                 | 4.825.000,00         | -            |
| Dinas Sosial, Tenaga Kerja dan Transmigrasi | 0,00                 | 2.214.500,00         | -            |
| Sekretariat Daerah                          | 0,00                 | 19.585.000,00        | -            |
| Kecamatan Rembang                           | 5.050,00             | 0,00                 | -            |
| Kecamatan Kertanegara                       | 0,00                 | 238.000,00           | -            |
| Kelurahan Bojong                            | 451.090,00           | 34.420,00            | 1.310,55     |
| Kelurahan Purbalingga Lor                   | 0,00                 | 663,00               | -            |
| Dinas Pertanian, Perkebunan dan Kehutanan   | 370.956,00           | 486,00               | 76.328,40    |
| Dinbudparpora                               | 100.000,00           | 150.000,00           | 66,67        |
| <b>Total</b>                                | <b>34.065.666,00</b> | <b>47.777.816,00</b> | <b>71,30</b> |

✓ Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran tersebut terdiri dari:

**Tabel 5.64 Daftar Sisa Kas di Bendahara Pengeluaran per Jenis Kas**  
**Per 31 Desember 2015**

|                                 | Jumlah               | SKPD        |
|---------------------------------|----------------------|-------------|
| Sisa Uang Persediaan Tahun 2010 | 2.320.928,00         | DKK         |
| Sisa Uang Persediaan Tahun 2015 | 19.242.778,00        | 14 SKPD     |
| Sisa Tambahan UP Tahun 2015     | 12.050.870,00        | 5 SKPD      |
| Potongan Pajak                  | 451.090,00           | Kel. Bojong |
| <b>Jumlah</b>                   | <b>34.065.666,00</b> |             |



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

- ✓ Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran pada Dinas Kesehatan sebesar Rp2.320.928,00 merupakan sisa Uang Persediaan (UP) tahun 2010 pada Dinas Kesehatan yang tidak dapat disetor kembali ke Kas Daerah karena hilang/dicuri dari brankas.
- ✓ Sedangkan saldo Kas di Bendahara Pengeluaran pada SKPD lain merupakan sisa UP dan TUP Tahun 2015 yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2015 belum disetor ke Kas Daerah, kecuali saldo kas pada Kelurahan Bojong sebesar Rp451.090,00 yang merupakan potongan pajak yang sampai tanggal 31 Desember 2015 belum disetor ke rekening Kas Negara.

### (d) Kas di BLUD Rp1.703.088.698,00

Saldo Kas di BLUD sebesar Rp1.703.088.698,00 terdiri dari pendapatan BLUD baik yang berasal dari pendapatan jasa pelayanan maupun pendapatan lainnya yang sampai dengan 31 Desember 2015 belum dibelanjakan sebesar Rp1.407.766.198,00 dan saldo dana retensi Rp295.322.500,00.

Tabel 5.65 Sisa Kas di BLUD per 31 Desember 2015

|               | 31-Des-15               | 31-Des-14               | %            |
|---------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| Kas di BLUD   | 1.703.088.698,00        | 3.988.554.425,00        | 42,70        |
| <b>Jumlah</b> | <b>1.703.088.698,00</b> | <b>3.988.554.425,00</b> | <b>42,70</b> |

### (e) Kas di Bendahara JKN Rp7.095.678.207,00

Saldo Kas di Bendahara JKN sebesar Rp7.095.678.207,00 merupakan jumlah dana kapitasi JKN yang sampai dengan 31 Desember 2015 belum digunakan. Jumlah tersebut merupakan selisih dari Pendapatan Dana Kapitasi JKN dengan total belanja JKN Tahun 2015 pada 22 FKTP (Puskesmas) di Kabupaten Purbalingga ditambah dengan saldo awal Kas di Bendahara JKN.

Tabel 5.66 Sisa Kas di Bendahara JKN per 31 Desember 2015

|                                      | Saldo Awal 2015         | Pendapatan 2015          | Belanja 2015            | Saldo Akhir 2015        |
|--------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Kas di Bendahara JKN                 | 3.649.987.333,00        | 37.141.230.500,00        | 3.695.539.746,00        | 7.095.678.087,00        |
| Sisa Belanja JKN pada Pusk Kemangkon |                         | 120,00                   |                         | 120,00                  |
| <b>Jumlah</b>                        | <b>3.649.987.333,00</b> | <b>37.141.230.620,00</b> | <b>3.695.539.746,00</b> | <b>7.095.678.207,00</b> |

Rincian mutasi Kas di Bendahara JKN per FKTP pada Lampiran 2.

### (f) Kas Lainnya Rp5.734.113.258,00

Saldo Kas Lainnya sebesar Rp5.734.113.258,00 merupakan sisa Dana BOS yang sampai dengan 31 Desember 2015 masih belum dibelanjakan oleh sekolah-sekolah negeri penerima dana BOS. Jumlah tersebut berasal dari perhitungan: Saldo awal dana BOS 1



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Januari 2015 (+) Total penerimaan dana BOS Tahun 2015 (-) Total belanja BOS Tahun 2015 (+) Pendapatan bunga bank Tahun 2015.

**Tabel 5.67 Daftar Sisa Kas Dana BOS per 31 Desember 2015**

| No  | Penerima BOS | Saldo Awal 01-01-2015   | Penerimaan BOS            | Bunga Bank            | Penggunaan BOS            | Saldo Akhir 31-12-2015  |
|-----|--------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|
| (1) | (2)          | (3)                     | (4)                       | (5)                   | (6)                       | (7)=(2+4+5-6)           |
| 1   | SD Negeri    | 447.148.059,00          | 59.944.200.000,00         | 71.681.773,00         | 59.462.318.382,00         | 1.000.711.450,00        |
| 2   | SMP Negeri   | 2.497.728.672,00        | 31.224.750.000,00         | 91.602.770,00         | 30.042.603.287,00         | 3.771.478.155,00        |
| 3   | SMA Negeri   | 16.278.700,00           | 8.048.400.040,00          |                       | 8.041.414.616,00          | 23.264.124,00           |
| 4   | SMK Negeri   | 390.128.124,00          | 10.840.799.280,00         |                       | 10.292.267.875,00         | 938.659.529,00          |
|     | <b>Total</b> | <b>3.351.283.555,00</b> | <b>110.058.149.320,00</b> | <b>163.284.543,00</b> | <b>107.838.604.160,00</b> | <b>5.734.113.258,00</b> |

### (2) Investasi Jangka Pendek **Rp20.000.000.000,00**

Investasi Jangka Pendek merupakan investasi yang dapat segera dicairkan dan dimaksudkan untuk dimiliki selama 12 (dua belas) bulan atau kurang. Saldo investasi jangka pendek per 31 Desember 2014 sebesar Rp20.000.000.000,00 yang merupakan deposito berjangka waktu 3 bulan yang dimiliki oleh RSUD dr. Goeteng Taroenadibrata.

### (3) Piutang Pendapatan **Rp17.569.435.211,00**

Piutang Pendapatan merupakan hak Pemerintah Kabupaten Purbalingga sebagai entitas pelaporan untuk menerima pembayaran dari entitas pelaporan lain sebagai akibat peraturan perundang-undangan.

Nilai buku piutang pendapatan per 31 Desember 2015 sebesar Rp17.569.435.211,00. Sedangkan nilai piutang bersih sebesar Rp16.877.717.162,00 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 5.68 Daftar Piutang Pendapatan per 31 Desember 2015**

|                                            | 31-Des-15                | 31-Des-14               | %             |
|--------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------|
| Piutang Pajak                              | 1.317.624.574,00         | 48.538.569,00           | 2.714,59      |
| Piutang Retribusi                          | 2.214.496.801,00         | 2.939.898.020,00        | 75,33         |
| Piutang Lainnya                            | -                        | 410.103.686,00          | -             |
| Piutang Lain-Lain PAD yang Sah             | 9.212.511.212,00         | 5.300.175.871,00        | 173,82        |
| Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya | 4.824.802.624,00         | -                       | -             |
| <b>Total Piutang Pendapatan</b>            | <b>17.569.435.211,00</b> | <b>8.698.716.146,00</b> | <b>201,98</b> |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih          | (691.718.049,00)         | (1.194.342.953,00)      | 57,92         |
| <b>Total Piutang (NRV)</b>                 | <b>16.877.717.162,00</b> | <b>7.504.373.193,00</b> | <b>224,91</b> |

Rincian saldo piutang berdasarkan umur piutang dan penyisihan piutang tidak tertagih pada Lampiran 3.

### (a) Piutang Pajak **Rp1.317.624.574,00**

Saldo Piutang Pajak per 31 Desember 2015 sebesar Rp1.317.624.574,00, terdiri dari:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

### Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.69 Daftar Piutang Pajak per 31 Desember 2015**

|                                                           | 31-Des-15               | 31-Des-14            |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|
| Piutang Pajak Hotel                                       | 1.997.500,00            | 4.995.000,00         |
| Piutang Pajak Hiburan                                     | 0,00                    | 4.535.625,00         |
| Piutang Pajak Reklame                                     | 12.005.500,00           | 3.660.000,00         |
| Piutang Pajak Penerangan Jalan                            | 1.287.431.860,00        | -                    |
| Piutang Pajak Parkir                                      | 0,00                    | 486.200,00           |
| Piutang Pajak Air Tanah                                   | 10.656.820,00           | 16.696.400,00        |
| Piutang Pajak Bumi dan Bangunan<br>Pedesaan dan Perkotaan | 5.064.894,00            | 18.165.344,00        |
| Piutang Bea Perolehan Hak atas<br>Tanah dan Bangunan      | 468.000,00              | -                    |
| <b>Total</b>                                              | <b>1.317.624.574,00</b> | <b>48.538.569,00</b> |

**(b) Piutang Retribusi Rp2.214.496.801,00**

Saldo Piutang Retribusi per 31 Desember 2015 sebesar Rp2.214.496.801,00, merupakan hak Pemerintah Daerah Tahun 2015 yang sampai dengan akhir periode pelaporan belum diterima pelunasannya, terdiri dari:

**Tabel 5.70 Daftar Piutang Retribusi per 31 Desember 2015**

|                                                          | 31-Des-15               | 31-Des-14               |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Piutang Retribusi Pelayanan Kesehatan                    | 1.971.726.961,00        | 1.401.045.050           |
| Piutang Retribusi Pelayanan<br>Persampahan/ Kebersihan   | 1.655.300,00            | 0,00                    |
| Piutang Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi<br>Jalan Umum | 95.721.000,00           | 68.420.000              |
| Piutang Retribusi Pelayanan Pasar                        | 3.723.600,00            | 0,00                    |
| Piutang Retribusi Pengendalian Menara<br>Telekomunikasi  | 106.821.440,00          | 1.446.375.420           |
| Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan<br>Daerah           | 34.848.500,00           | 24.057.550              |
| <b>Total</b>                                             | <b>2.214.496.801,00</b> | <b>2.939.898.020,00</b> |

- ✓ Piutang Retribusi Pelayanan Kesehatan merupakan piutang Tahun 2015 pada 19 Puskesmas sebesar Rp724.001.961,00, UPTD Laboratorium Kesehatan sebesar Rp19.762.000,00 dan RSKBD Panti Nugroho sebesar Rp1.227.963.000,00. Piutang tersebut merupakan nilai klaim kepada BPJS Tahun 2015 yang baru diterima di tahun 2016.
- ✓ Piutang Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan dan Piutang Retribusi Pelayanan Pasar merupakan Piutang Tahun 2015 pada Dinas Perindustrian, Perdagangan dan Koperasi.
- ✓ Saldo Piutang Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum merupakan piutang pada Dinas Perhubungan, Komunikasi dan Informatika yang berasal dari:





## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.71 Daftar Piutang Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum  
per 31 Desember 2015**

| Uraian             | Jumlah               |
|--------------------|----------------------|
| Piutang Tahun 2013 | 27.356.000,00        |
| Piutang Tahun 2014 | 19.505.000,00        |
| Piutang Tahun 2015 | 48.860.000,00        |
| <b>Total</b>       | <b>95.721.000,00</b> |

- ✓ Saldo Piutang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi merupakan piutang pada Kantor Penanaman Modal dan Perizinan Terpadu yang berasal dari:

**Tabel 5.72 Daftar Piutang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi  
per 31 Desember 2015**

| Uraian             | Jumlah                |
|--------------------|-----------------------|
| Piutang Tahun 2012 | 31.072.120,00         |
| Piutang Tahun 2013 | 31.072.120,00         |
| Piutang Tahun 2014 | 44.677.200,00         |
| <b>Total</b>       | <b>106.821.440,00</b> |

- ✓ Sedangkan saldo Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah merupakan piutang sewa eks tanah bengkok Kelurahan Wirasana Tahun 2015 yang dikelola oleh Bagian Tata Pemerintahan, SETDA.

Rincian Piutang Retribusi per SKPD Tahun 2015 pada Lampiran 4.

**(c) Piutang Lain – Lain PAD yang Sah \_\_\_\_\_ Rp9.212.511.212,00**

Saldo Piutang Lain-Lain PAD yang Sah per 31 Desember 2015 sebesar Rp9.212.511.212,00 merupakan Piutang pada BLUD RSUD dr. R. Goeteng Taroenadibrata dengan penjelasan mutasi sebagai berikut:

**Tabel 5.73 Saldo Piutang Lain-lain PAD yang Sah per 31 Desember 2015**

| Saldo Awal 1/1/2015 | Piutang 2015     | Pelunasan<br>Piutang 2014 | Saldo Akhir<br>31/12/2015 |
|---------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|
| 5.300.175.871,00    | 8.320.484.063,00 | 4.408.148.722,00          | 9.212.511.212,00          |

Nilai piutang sebesar Rp9.212.511.212,00 tersebut di atas, terdiri dari:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.74 Daftar Saldo Piutang Lain-lain PAD yang Sah per 31 Desember 2015**

| Uraian                                   | 31-Des-15               |
|------------------------------------------|-------------------------|
| Piutang Pasien                           | 981.648.810,00          |
| Piutang Klaim Asuransi                   | 8.163.462.402,00        |
| Piutang Pendidikan dan Pelatihan Pegawai | 67.400.000,00           |
| <b>Total</b>                             | <b>9.212.511.212,00</b> |

**(d) Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Rp4.824.802.624,00**

Saldo Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya per 31 Desember 2015 sebesar Rp4.824.802.624,00 merupakan kurang salur bagi hasil provinsi kepada kabupaten/kota Tahun 2015 sebagaimana surat Kepala DPPA Provinsi Jawa Tengah Nomor 971.1/07512 tanggal 31 Maret 2016.

Rincian kurang salur bagi hasil provinsi Tahun 2015 terdiri dari:

**Tabel 5.75 Daftar Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya – Piutang Bagi Hasil Pajak Provinsi per 31 Desember 2015**

| Jenis Bagi Hasil Pajak | 31-Des-15               |
|------------------------|-------------------------|
| Bagi Hasil PKB         | 1.758.021.083,00        |
| Bagi Hasil BBNKB       | 1.413.522.108,00        |
| Bagi Hasil PBBKB       | 1.649.097.964,00        |
| Bagi Hasil PAP         | 4.161.469,00            |
| <b>Total</b>           | <b>4.824.802.624,00</b> |

**(e) Penyisihan Piutang Tidak Tertagih Rp691.718.049,00**

Saldo penyisihan Piutang Tidak Tertagih per 31 Desember 2015 sebesar Rp691.718.049,00, dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 5.76 Daftar Penyisihan Piutang Tidak Tertagih per 31 Desember 2015**

| Uraian                                    | 31-Des-15               | 31-Des-14                 |
|-------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Penyisihan Piutang Pajak                  | (1.976.401,00)          | (485.386,00)              |
| Penyisihan Piutang Retribusi              | (76.331.730,00)         | (573.628.208,00)          |
| Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah | (613.409.918,00)        | (620.229.359,00)          |
| <b>Total</b>                              | <b>(691.718.049,00)</b> | <b>(1.194.342.953,00)</b> |

**(4) Beban Dibayar di Muka Rp482.312.215,50**

Beban Dibayar di Muka merupakan belanja SKPD yang dikeluarkan di Tahun 2015 untuk membayar beban tahun 2016. Seluruh saldo beban dibayar di muka tersebut merupakan beban jasa dibayar di muka, yang berupa:



| Uraian                       | Jumlah                | SKPD                            |
|------------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Asuransi Barang Milik Daerah | 382.655.759,00        | DPPKAD dan RSUD                 |
| Asuransi Tanggung Gugat      | 80.570.666,67         | RSUD dan RSKBD<br>Panti Nugroho |
| Beban Listrik                | 19.085.789,83         | 16 SKPD                         |
| <b>Total</b>                 | <b>482.312.215,50</b> |                                 |

(5) **Persediaan** Rp19.455.300.009,44  
Jumlah Persediaan per 31 Desember 2015 sebesar Rp19.455.300.009,44,  
terdiri dari:

| Uraian                                                                | 31-Des-15                |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Persediaan Alat Tulis Kantor                                          | 257.614.477,00           |
| Persediaan Alat Listrik dan elektronik ( lampu pijar, battery kering) | 325.508.708,00           |
| Persediaan Perangko, materai dan benda pos lainnya                    | 4.259.000,00             |
| Persediaan Peralatan kebersihan dan bahan pembersih                   | 42.959.981,00            |
| Persediaan Bahan Bakar Minyak/Gas                                     | 5.966.100,00             |
| Persediaan Barang Cetak dan Benda Berharga                            | 522.413.911,95           |
| Persediaan Bahan baku bangunan                                        | 748.253.710,00           |
| Persediaan Bahan/bibit tanaman                                        | 330.600.000,00           |
| Persediaan Bahan obat-obatan                                          | 10.891.899.442,59        |
| Persediaan Bahan kimia                                                | 80.286.750,00            |
| Persediaan Bahan Makanan Pokok                                        | 21.457.110,00            |
| Persediaan Bahan Pelayanan Kesehatan                                  | 3.870.919.592,90         |
| Persediaan Bahan Laboratorium                                         | 492.482.341,00           |
| Persediaan Bahan Pangan                                               | 90.315.935,00            |
| Persediaan Makanan dan Minuman Pasien                                 | 6.499.000,00             |
| Persediaan Barang Yang Akan Diberikan Kepada Pihak Ketiga             | 1.763.863.950,00         |
| <b>Total</b>                                                          | <b>19.455.300.009,44</b> |

**b) Investasi Jangka Panjang** Rp163.028.336.334,53  
Investasi jangka panjang merupakan investasi yang diadakan dengan maksud untuk mendapatkan manfaat ekonomi dan manfaat sosial dalam jangka waktu lebih dari satu periode akuntansi.

Saldo Investasi Jangka Panjang per 31 Desember 2015 sebesar Rp163.028.336.334,53 merupakan Investasi Permanen yang berupa Investasi Pemerintah Daerah pada BUMD.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

### (1) Investasi Jangka Panjang Non Permanen Rp0,00

Sesuai dengan Buletin Teknis SAP No 7, Dana Bergulir disajikan di neraca sebagai Investasi Jangka Panjang-Investasi Non Permanen-Dana Bergulir. Oleh karena itu, saldo Dana Bergulir yang pada LKPD Tahun 2014 disajikan pada kelompok Aset Lainnya dilakukan resklasifikasi ke Investasi Jangka Panjang-Investasi Non Permanen-Dana Bergulir.

Sesuai dengan kebijakan akuntansi Pemerintah Kabupaten Purbalingga, Dana Bergulir per 31 Desember 2015 disisihkan seluruhnya sebagai Dana Bergulir Diragukan Tertagih karena berumur lebih dari 5 tahun.

Tabel 5.79 Daftar Beban Dibayar di Muka

| Uraian        | 31-Des-15   | 31-Des-14               |
|---------------|-------------|-------------------------|
| Dana Bergulir | 0,00        | 3.218.503.745,00        |
| <b>Total</b>  | <b>0,00</b> | <b>3.218.503.745,00</b> |

Rincian Dana Bergulir per SKPD dan Dana Bergulir Diragukan Tertagih pada Lampiran 7.

### (2) Investasi Jangka Panjang Permanen Rp163.028.336.334,53

Saldo Investasi Jangka Panjang Permanen per 31 Desember 2015 sebesar Rp163.028.336.334,53 merupakan Investasi Pemerintah Daerah pada BUMD.

Nilai penyertaan Pemerintah Kabupaten Purbalingga kepada Perusahaan Daerah terdiri dari:

Tabel 5.80 Daftar Penyertaan Modal Pemerintah per 31 Desember 2015

|                                       | % Kepemilikan | 31-Des-2015               | 31-Des-2014               | %             |
|---------------------------------------|---------------|---------------------------|---------------------------|---------------|
| <b>Metode Biaya (Cost Method)</b>     |               |                           |                           |               |
| - PT Bank BPD Jawa Tengah             |               | 18.739.000.000,00         | 14.049.000.000,00         | 111,95        |
| - PT PRPP Jawa Tengah                 |               | 128.000.000,00            | 128.000.000,00            | 100,00        |
| <b>Metode Ekuitas (Equity Method)</b> |               |                           |                           |               |
| - PDAM Kab. Purbalingga               | 100,00        | 60.814.099.635,00         | 52.268.853.611,00         | 112,04        |
| - PD BPR Artha Perwira                | 100,00        | 15.079.078.047,49         | 12.418.657.037,00         | 119,03        |
| - PD BPR BKK Purbalingga              | 44,65         | 20.483.253.287,76         | 16.889.306.388,00         | 121,11        |
| - PD BKK Karangmoncol                 | 47,27         | 952.167.565,06            | 1.182.814.637,00          | 100,11        |
| - PD Purbalingga Ventura              | 100,00        | 961.014.969,00            | 623.607.547,00            | 119,30        |
| - PD Puspahastama                     | 100,00        | 1.424.320.602,00          | 1.502.869.555,00          | 88,93         |
| - PT BPRS Buana Mitra Perwira         | 58,28         | 4.447.095.497,22          | 3.982.763.761,00          | 112,53        |
| - PD Owabong                          | 100,00        | 40.000.306.731,00         | 35.426.137.272,00         | 99,70         |
| <b>Jumlah</b>                         |               | <b>163.028.336.334,53</b> | <b>138.472.009.808,00</b> | <b>117,73</b> |

- (a) Investasi pada PT Bank BPD Jawa Tengah dan PT Pusat Rekreasi dan Promosi Pembangunan Jawa Tengah dicatat dengan metode biaya (*cost method*) karena kepemilikan saham Pemerintah Kabupaten Purbalingga kurang dari 20% dan tidak memiliki tingkat



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

pengaruh (*the degree of influence*) atau pengendalian terhadap perusahaan.

Nilai investasi pada PT Bank BPD Jateng senilai Rp18.7399.000.000,00 merupakan akumulasi penyertaan modal pemerintah daerah Kabupaten Purbalingga. Penambahan nilai investasi pada PT Bank BPD Jateng per 31 Desember 2015 berasal dari tambahan penyertaan modal sebesar Rp4.690.000.000,00.

- (b) Investasi pada BPR BKK Purbalingga senilai Rp20.483.253.288,00 merupakan nilai penyertaan Pemerintah Kabupaten Purbalingga sebesar 44,65% dari total ekuitas perusahaan per 31 Desember 2015 (*audited*) sebesar Rp45.875.147.341,00.
- (c) Investasi pada BPR BKK Karangmoncol (hasil merger antara BKK Kejobong dan BKK Karangmoncol) senilai Rp952.167.565,00 merupakan nilai penyertaan Pemerintah Kabupaten Purbalingga sebesar 47,27% dari total ekuitas perusahaan per 31 Desember 2015 (*audited*) sebesar Rp2.014.316.829,00.
- (d) Investasi pada BPRS Buana Mitra Perwira senilai Rp4.447.095.497,00 merupakan nilai penyertaan Pemerintah Kabupaten Purbalingga sebesar 58,28% dari total ekuitas perusahaan per 31 Desember 2015 (*audited*) sebesar Rp7.630.568.801,00.

### c) Aset Tetap Rp1.424.578.963.771,63

Nilai aset tetap per 31 Desember 2015 sebesar Rp2.136.067.896.521,00 sedangkan nilai bersih aset tetap setelah dikurangi dengan Akumulasi Penyusutan adalah sebesar Rp1.424.578.963.771,63, yang terdiri dari:

Tabel 5.81 Daftar Aset Tetap per 31 Desember 2015

|                             | 31-Des-15                   | Mutasi Tambah             | Mutasi Kurang            | 31-Des-14                   |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Tanah                       | 420.474.535.195,00          | 18.187.989.102,00         | 11.357.875.030,00        | 413.644.421.123,00          |
| Peralatan dan Mesin         | 281.639.668.241,00          | 73.672.309.384,00         | 19.051.436.373,00        | 227.018.795.230,00          |
| Gedung dan Bangunan         | 637.338.882.723,00          | 133.988.959.948,00        | 24.003.634.719,00        | 527.353.557.494,00          |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan | 747.657.668.675,00          | 121.708.712.559,00        | 1.573.809.350,00         | 627.522.765.466,00          |
| Aset tetap Lainnya          | 42.677.703.614,00           | 4.969.263.064,00          | 441.389.509,00           | 38.149.830.059,00           |
| Konstruksi dalam Pengerjaan | 6.279.438.073,00            | 8.360.979.023,00          | 761.323.600,00           | 443.646.600,00              |
| <b>Jumlah</b>               | <b>2.136.067.896.521,00</b> | <b>360.888.213.080,00</b> | <b>57.189.468.581,00</b> | <b>1.834.133.015.972,00</b> |
| <b>Akumulasi Penyusutan</b> | <b>(711.488.932.749,37)</b> |                           |                          | <b>(616.185.957.768,59)</b> |
| <b>Nilai Bersih</b>         | <b>1.424.578.963.771,63</b> |                           |                          | <b>1.217.947.058.203,41</b> |

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2015 sebesar Rp6.279.438.073,00 terdiri dari:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.82 Daftar Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2015**

| Uraian                                                   | 31-Des-15               |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|
| Konstruksi Dalam Pengerjaan Tanah Untuk Bangunan Gedung  | 86.980.000,00           |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan Alat-Alat Besar Darat        | 1.729.975,00            |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan Alat Kedokteran              | 1.547.000,00            |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan Bangunan Gedung Tempat Kerja | 6.097.754.898,00        |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan Jalan                        | 76.194.200,00           |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan Jembatan                     | 8.092.000,00            |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan Instalasi Pengolahan Sampah  | 7.140.000,00            |
| <b>Total</b>                                             | <b>6.279.438.073,00</b> |

Rincian Konstruksi Dalam Pengerjaan Per SKPD pada Lampiran 8.

Mutasi tambah aset tetap Tahun 2015 berasal dari (a) belanja modal, (b) belanja barang dan jasa, (c) hibah, (d) mutasi dari SKPD lain, (e) reklasifikasi aset tetap, dan (f) barang belum tercatat, dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 5.83 Daftar Mutasi Tambah Aset Tetap Tahun 2015**

|                                | Tanah                    | Peralatan dan Mesin      | Gedung dan Bangunan       | Jalan, Irigasi dan Jaringan | Aset Tetap Lainnya      | KDP                     |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Belanja Modal                  | 5.179.573.602,00         | 40.534.479.834,00        | 52.645.741.812,00         | 66.073.790.125,00           | 434.144.500,00          | 5.826.540.173,00        |
| Belanja Barang dan Jasa        | -                        | 436.889.100,00           | 4.330.811.600,00          | 54.282.569.284,00           | 105.143.485,00          | 2.534.438.850,00        |
| Hibah                          | 116.250.000,00           | 13.736.153.724,00        | 12.679.654.770,00         | 202.918.650,00              | 4.092.380.002,00        | -                       |
| Mutasi Masuk                   | 5.291.201.500,00         | 14.457.592.712,00        | 12.303.623.360,00         | -                           | 12.116.009,00           | -                       |
| Reklasifikasi                  | -                        | 342.475.000,00           | 1.604.374.500,00          | 21.700.000,00               | -                       | -                       |
| Barang Temuan / Koreksi Tambah | 7.600.964.000,00         | 4.164.719.014,00         | 50.424.753.906,00         | 1.127.734.500,00            | 325.479.068,00          | -                       |
| <b>Jumlah</b>                  | <b>18.187.989.102,00</b> | <b>73.672.309.384,00</b> | <b>133.988.959.948,00</b> | <b>121.708.712.559,00</b>   | <b>4.969.263.064,00</b> | <b>8.360.979.023,00</b> |

(1) Penambahan aset tetap dari Belanja Modal Tahun 2015 sebesar Rp170.694.270.046,00.

Total belanja modal Tahun 2015 sebesar Rp170.645.780.046,00 sedangkan penambahan aset tetap yang berasal dari belanja modal sebesar Rp170.693.270.046,00. Terdapat selisih sebesar Rp48.490.000,00, karena:

- (+) Belanja Modal pada BPPKP yang telah menghasilkan aset tetap, tetapi belum direalisasikan pembayarannya (utang pengadaan aset tetap) sebesar Rp46.390.000,00.
- (+) Belanja Modal pada SMA Negeri 2 Purbalingga yang telah menghasilkan aset tetap, tetapi belum direalisasikan pembayarannya (utang pengadaan aset tetap) sebesar Rp16.100.000,00.
- (-) Belanja Modal pada BKD yang tidak menghasilkan aset tetap sebesar Rp14.000.000,00.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

---

Rincian penambahan aset tetap dari Belanja Modal Tahun 2015 per SKPD pada Lampiran 9.

- (2) Penambahan aset tetap dari belanja barang dan jasa Tahun 2015 sebesar Rp61.689.852.319,00.

Pada beberapa SKPD, terdapat belanja barang dan jasa yang secara substansi menghasilkan aset tetap atau dapat dikapitalisasi sebagai penambah nilai aset tetap. Nilai terbesar terdapat pada Dinas Pekerjaan Umum yang berupa belanja pemeliharaan yang dianggarkan kelompok Belanja Barang dan Jasa, tetapi sesuai dengan Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Purbalingga, termasuk kategori pengeluaran setelah perolehan aset tetap yang dapat dikapitalisasi sebagai penambah nilai aset tetap.

Rincian penambahan aset tetap yang berasal dari Belanja Barang dan Jasa per SKPD Tahun 2015 pada Lampiran 10.

- (3) Penambahan aset tetap dari hibah Tahun 2015 sebesar Rp30.827.357.146,00.

Penambahan aset tetap yang berasal dari hibah berasal dari hibah Pemerintah Pusat, Pemerintah Provinsi, BOS, Komite serta Masyarakat/Perorangan Tahun 2015.

Dari total hibah sebesar Rp30.827.357.146,00, tidak seluruhnya dicatat sebagai aset tetap pada Neraca, akan tetapi sebesar Rp209.840.348,00 direklasifikasi ke dalam Barang Ekstrakomptabel karena nilainya di bawah satuan minimum kapitalisasi aset tetap (*capitalization thresholds*). Hibah aset ini akan disajikan kembali dalam Laporan Operasional terkait dengan pendapatan hibah – LO sebesar nilai aset yang tercatat di Neraca. Rincian penambahan aset tetap yang berasal dari hibah Tahun 2015 pada Lampiran 11.

- (4) Penambahan aset tetap karena mutasi dari SKPD lain Tahun 2015 sebesar Rp32.064.533.581,00.

Penambahan aset tetap tersebut akan sama besar dengan pengurangan aset tetap yang dimutasikan ke SKPD lain.

Rincian penambahan aset tetap yang berasal dari mutasi dari SKPD Tahun 2015 pada Lampiran 12.

- (5) Penambahan aset tetap dari reklasifikasi aset sebesar Rp1.968.549.500,00.

Penambahan tersebut berasal dari reklasifikasi Konstruksi Dalam Pengerjaan yang telah selesai pembangunannya maupun reklasifikasi antar jenis aset tetap, yang terdapat pada 7 SKPD, yaitu:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.84 Daftar Penambahan Aset Tetap yang Berasal dari Reklasifikasi antar Aset Tetap Tahun 2015**

| SKPD                        | Peralatan dan Mesin   | Gedung dan Bangunan     | Jalan, Irigasi dan Jaringan | Jumlah                  |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| SMK Negeri 1 Bojongsari     | -                     | 8.000.000,00            | -                           | 8.000.000,00            |
| UPTD Puskesmas Rembang      | 900.000,00            | -                       | -                           | 900.000,00              |
| RSUD Goeteng Taroenadibrata | 170.000.000,00        | 54.685.600,00           | -                           | 224.685.600,00          |
| Dinas Pekerjaan Umum        | -                     | 5.091.500,00            | -                           | 5.091.500,00            |
| Bappeda                     | 171.575.000,00        | -                       | -                           | 171.575.000,00          |
| BKBPP                       | -                     | 843.050.900,00          | 21.700.000,00               | 864.750.900,00          |
| Dinperindagkop              | -                     | 693.546.500,00          | -                           | 693.546.500,00          |
| <b>Total</b>                | <b>342.475.000,00</b> | <b>1.604.374.500,00</b> | <b>21.700.000,00</b>        | <b>1.968.549.500,00</b> |

- ✓ Penambahan yang berasal dari reklasifikasi KDP menjadi aset tetap terdapat pada:

**Tabel 5.85 Daftar Penambahan yang Berasal dari Reklasifikasi KDP menjadi Aset Tetap Tahun 2015**

|                                                | Jumlah                |
|------------------------------------------------|-----------------------|
| SMK Negeri 1 Purbalingga                       | 8.000.000,00          |
| RSUD dr. R. Goeteng Taroenadibrata             | 54.685.600,00         |
| Dinas Pekerjaan Umum                           | 5.091.500,00          |
| Dinas Perindustrian, Perdagangan, dan Koperasi | 693.546.500,00        |
| <b>Total</b>                                   | <b>761.323.600,00</b> |

- ✓ Penambahan yang berasal dari reklasifikasi dari kelompok Jalan, Irigasi, dan Jaringan menjadi Peralatan dan Mesin:

**Tabel 5.86 Daftar Penambahan Penambahan yang berasal dari reklasifikasi dari kelompok Jalan, Irigasi, dan Jaringan menjadi Peralatan dan Mesin Tahun 2015**

|                             | Jumlah                |
|-----------------------------|-----------------------|
| UPTD Puskesmas Rembang      | 900.000,00            |
| RSUD Goeteng Taroenadibrata | 170.000.000,00        |
| <b>Total</b>                | <b>170.900.000,00</b> |

- ✓ Penambahan yang berasal dari reklasifikasi dari kelompok Gedung dan Bangunan menjadi Jalan, Irigasi, dan Jaringan terdapat pada BKBPP sebesar Rp21.700.000,00.
- (6) Penambahan aset tetap dari barang temuan/koreksi tambah sebesar Rp63.643.650.488,00.
- Penambahan aset tetap dari barang temuan/koreksi tambah adalah penambahan aset tetap yang diperoleh sebelum Tahun 2015 tetapi baru dilakukan pencatatan di Tahun 2015 karena baru terdapat dokumen serah terima aset tetap yang handal.
- Rincian penambahan aset tetap yang berasal dari barang temuan per SKPD Tahun 2015 pada Lampiran 13.





## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Mutasi kurang aset tetap Tahun 2015 terjadi karena (a) koreksi kebijakan, (b) Mutasi ke SKPD lain (c) Reklasifikasi Aset (d) Reklasifikasi ke Aset Lainnya (e) Koreksi Pencatatan dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 5.87 Daftar Mutasi Kurang Aset Tetap Tahun 2015**

|                                 | Tanah                    | Peralatan dan Mesin      | Gedung dan Bangunan      | Jalan, Irigasi dan Jaringan | Aset Tetap Lainnya    | KDP                     |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Koreksi Kebijakan               | -                        | 3.248.013.815,00         | 76.927.654,00            | -                           | -                     | -                       |
| Mutasi ke SKPD Lain             | 5.291.201.500,00         | 14.457.592.712,00        | 12.303.623.360,00        | -                           | 12.116.009,00         | -                       |
| Reklasifikasi Aset              | -                        | 171.575.000,00           | 864.750.900,00           | 170.900.000,00              | -                     | 761.323.600,00          |
| Reklasifikasi ke Aset Lain-Lain | 3.950.405.168,00         | 1.065.030.096,00         | 4.062.135.737,00         | 84.214.000,00               | 429.273.500,00        | -                       |
| Reklasifikasi ke Persediaan     | -                        | -                        | -                        | -                           | -                     | 1.763.863.950,00        |
| Koreksi Pencatatan              | 2.116.268.362,00         | 109.224.750,00           | 6.696.197.068,00         | 1.318.695.350,00            | -                     | -                       |
| <b>Jumlah</b>                   | <b>11.357.875.030,00</b> | <b>19.051.436.373,00</b> | <b>24.003.634.719,00</b> | <b>1.573.809.350,00</b>     | <b>441.389.509,00</b> | <b>1.763.863.950,00</b> |

- (1) Pengurangan aset tetap karena koreksi kebijakan minimum kapitalisasi sebesar Rp3.324.941.469,00.

Pengurangan tersebut karena terdapat aset tetap yang diperoleh di Tahun 2015 yang secara kualitatif memenuhi kriteria untuk dicatat sebagai aset tetap akan tetapi nilainya berada di bawah satuan minimum kapitalisasi aset tetap, yaitu:

- ✓ Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin adalah sama dengan atau lebih dari Rp. 500.000,00 (lima ratus ribu rupiah);
- ✓ Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang sama dengan atau lebih dari Rp10.000.000,00 (sepuluh juta rupiah); dan
- ✓ Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap dikecualikan terhadap pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.

- (2) Pengurangan aset tetap karena mutasi ke SKPD lain sebesar Rp32.064.533.581,00.

Nilai pengurangan tersebut sama dengan nilai penambahan aset tetap yang berasal dari SKPD lainnya.

Rincian pengurangan aset tetap karena mutasi ke SKPD lain Tahun 2015 pada Lampiran 14.

- (3) Pengurangan aset tetap karena reklasifikasi aset sebesar Rp1.968.549.500,00.

Nilai pengurangan tersebut sama dengan nilai penambahan aset tetap yang berasal reklasifikasi aset tetap pada 7 SKPD. Rincian pengurangan aset tetap tersebut terdiri dari:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.88 Daftar Pengurangan Aset Tetap yang Berasal dari Reklasifikasi antar Aset  
Tetap Tahun 2015**

| S K P D                        | Peralatan dan<br>Mesin | Gedung dan<br>Bangunan | Jalan, Irigasi<br>dan Jaringan | KDP                   | Jumlah                  |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| SMK Negeri 1 Bojongsari        | -                      | -                      | -                              | 8.000.000,00          | 8.000.000,00            |
| UPTD Puskesmas Rembang         | -                      | -                      | 900.000,00                     | -                     | 900.000,00              |
| RSUD Goeteng<br>Taroenadibrata | -                      | -                      | 170.000.000,00                 | 54.685.600,00         | 224.685.600,00          |
| Dinas Pekerjaan Umum           | -                      | -                      | -                              | 5.091.500,00          | 5.091.500,00            |
| Bappeda                        | 171.575.000,00         | -                      | -                              | -                     | 171.575.000,00          |
| BKBPP                          | -                      | 864.750.900,00         | -                              | -                     | 864.750.900,00          |
| Dinperindagkop                 | -                      | -                      | -                              | 693.546.500,00        | 693.546.500,00          |
| <b>Total</b>                   | <b>171.575.000,00</b>  | <b>864.750.900,00</b>  | <b>170.900.000,00</b>          | <b>761.323.600,00</b> | <b>1.968.549.500,00</b> |

Penjelasan lebih detail mengenai reklasifikasi aset bisa dilihat pada bagian penjelasan atas penambahan aset tetap dari reklasifikasi aset.

- (4) Pengurangan aset tetap karena reklasifikasi ke aset lain-lain sebesar Rp9.591.058.501,00.

Reklasifikasi ke aset lain-lain dilakukan terhadap aset tetap yang dalam kondisi rusak berat maupun tidak ditemukan fisiknya. Total aset tetap yang direklasifikasi ke aset lain-lain tersebut terdapat pada 35 SKPD dengan rincian pada Lampiran 15.

- (5) Pengurangan aset tetap karena reklasifikasi ke Persediaan sebesar Rp1.763.863.950,00.

Dilakukan reklasifikasi terhadap Konstruksi Dalam Pengerjaan ke dalam kelompok Persediaan dikarenakan status KDP yang merupakan aset-aset milik pihak ketiga yang akan diserahkan oleh Dinas Pekerjaan Umum.

Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Dinas Pekerjaan Umum yang direklasifikasi ke dalam kelompok Persediaan, antara lain:

**Tabel 5.89 Daftar Pengurangan Aset Tetap karena Reklasifikasi dari KDP ke Persediaan  
Tahun 2015**

|                                       | Jumlah                  |
|---------------------------------------|-------------------------|
| Gedung BAZNAS Kab. Purbalingga        | 349.852.950,00          |
| Gedung Korpri                         | 1.167.347.000,00        |
| Hutan Kota SMK Negeri 3 Purbalingga   | 123.762.000,00          |
| Taman Terbuka Hijau Purbalingga Wetan | 122.902.000,00          |
| <b>Total</b>                          | <b>1.763.863.950,00</b> |

- (6) Pengurangan aset tetap karena koreksi pencatatan sebesar Rp10.240.385.530,00.

Koreksi pencatatan dilakukan terhadap aset tetap yang mengalami pencatatan ganda yang terdapat pada 15 SKPD sebagai berikut:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Tabel 5.90 Daftar Pengurangan Aset Tetap karena Koreksi Pencatatan Ganda Tahun 2015

| S K P D                            | Tanah                   | Peralatan dan Mesin   | Gedung dan Bangunan     | Jalan Irigasi dan Jaringan | Jumlah                   |
|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------|
| UPT Dinas Pendidikan Kec. Padamara | -                       | 70.000.000,00         | -                       | -                          | 70.000.000,00            |
| SMK Negeri 2 Purbalingga           | -                       | 7.500.000,00          | 296.000.000,00          | -                          | 303.500.000,00           |
| SMP Negeri 1 Karanganyar           | 462.843.562,00          | -                     | -                       | -                          | 462.843.562,00           |
| SMK Negeri 1 Bojongsari            | -                       | -                     | 146.000.000,00          | -                          | 146.000.000,00           |
| RSUD Goeteng Taroenadibrata        | -                       | -                     | 94.989.800,00           | -                          | 94.989.800,00            |
| Dinhubkominfo                      | -                       | -                     | 5.360.683.268,00        | -                          | 5.360.683.268,00         |
| Dinperindagkop                     | 528.000.000,00          | -                     | -                       | -                          | 528.000.000,00           |
| Sekretariat Daerah                 | 38.550.000,00           | -                     | -                       | -                          | 38.550.000,00            |
| Sekretariat DPRD                   | -                       | 13.650.000,00         | -                       | -                          | 13.650.000,00            |
| DPPKAD                             | -                       | 16.574.750,00         | -                       | -                          | 16.574.750,00            |
| Kelurahan Bojong                   | -                       | 1.500.000,00          | -                       | -                          | 1.500.000,00             |
| Kelurahan Bancar                   | 427.884.000,00          | -                     | -                       | -                          | 427.884.000,00           |
| Kelurahan Karangmanyar             | 99.690.800,00           | -                     | -                       | -                          | 99.690.800,00            |
| Kelurahan Kalikabong               | 559.300.000,00          | -                     | -                       | -                          | 559.300.000,00           |
| Dinas Peternakan dan Perikanan     | -                       | -                     | 798.524.000,00          | 1.318.695.350,00           | 2.117.219.350,00         |
| <b>Total</b>                       | <b>2.116.268.362,00</b> | <b>109.224.750,00</b> | <b>6.696.197.068,00</b> | <b>1.318.695.350,00</b>    | <b>10.240.385.530,00</b> |

Saldo Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2015 sebesar Rp711.488.932.749,37 mengalami peningkatan sebesar Rp95.302.974.980,78 atau naik sebesar 15,46% dari saldo Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2014 (*Restated*).

**d) Dana Cadangan Rp15.082.297.878,00**

Nilai Dana Cadangan per 31 Desember 2015 sebesar Rp15.082.297.878,00 merupakan saldo Dana Cadangan Pembangunan Bandar Udara Wirasaba, sedangkan Dana Cadangan yang dibentuk di Tahun 2014 telah dicairkan seluruhnya di Tahun 2015.

**(1) Dasar Hukum**

Dana Cadangan Pembangunan Bandar Udara Wirasaba dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2015 tanggal 11 September 2015.

**(2) Tujuan Pembentukan**

Dana Cadangan Pembangunan Bandar Udara Wirasaba dibentuk dengan tujuan untuk pengembangan Bandar Udara Wirasaba sebagai bandara komersial.

**(3) Nilai**

Nilai awal Dana Cadangan Pembangunan Bandar Udara Wirasaba adalah sebesar Rp15.000.000.000,00 sesuai dengan SP2D-9624/LS/BAN.SOS/1.20.05.02/2015 tanggal 11 November 2015. Saldo Dana Cadangan per tanggal 31 Desember 2015 menjadi sebesar Rp15.082.297.878,00 atau mengalami kenaikan sebesar Rp82.297.878,00. Penambahan tersebut berasal dari pendapatan jasa giro dana cadangan bulan November dan Desember 2015.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Sesuai dengan Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Purbalingga dan Peraturan Daerah Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2015 tanggal 11 September 2015 tentang Pembangunan Bandar Udara Wirasaba, hasil pengelolaan dana cadangan diakumulasikan sebagai penambah nilai dana cadangan. Sehingga secara keseluruhan, perhitungan saldo dana cadangan per 31 Desember 2015 adalah sebagai berikut:

**Tabel 5.91 Daftar Saldo Dana Cadangan per 31 Desember 2015**

| Uraian                                      | 31-Des-15                |
|---------------------------------------------|--------------------------|
| Nilai Awal Pembentukan                      | 15.000.000.000,00        |
| Jasa Giro Dana Cadangan bulan November 2015 | 31.232.880,00            |
| Jasa Giro Dana Cadangan bulan Desember 2015 | 51.064.998,00            |
| <b>Total</b>                                | <b>15.082.297.878,00</b> |

**e) Aset Lainnya Rp28.687.700.989,00**

Jumlah Aset Lainnya per 31 Desember 2015 sebesar Rp28.687.700.989,00 yang terdiri dari:

**Tabel 5.92 Daftar Saldo Aset Lainnya per 31 Desember 2015**

|                        | 31-Des-2015              | 31-Des-2014              | %             |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| Tagihan Jangka Panjang | 25.638.189,00            | 25.638.189,00            | 100,00        |
| Dana Bergulir          | -                        | -                        | -             |
| Aset Tidak Berwujud    | 1.769.471.083,00         | 2.263.986.083,00         | 78,16         |
| Aset Lain-lain         | 26.892.591.717,00        | 17.301.533.216,00        | 155,43        |
| <b>Jumlah</b>          | <b>28.687.700.989,00</b> | <b>19.591.157.488,00</b> | <b>146,43</b> |

**(1) Tagihan Jangka Panjang Rp25.638.189,00**

Saldo Tagihan Jangka Panjang per 31 Desember 2014 adalah Rp25.638.189,00 atau sama dengan posisi per 31 Desember 2014 merupakan Tuntutan Perbendaharaan terhadap Sdr. Eko Kartiko, PNS pada Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil yang melakukan penggelapan uang Daerah. Sekarang yang bersangkutan sudah diberhentikan dari PNS sehingga angsuran pengembaliannya menjadi macet.

Pemerintah Kabupaten Purbalingga telah melakukan berbagai upaya penagihan termasuk melakukan penyerahan pengurusan piutang tersebut kepada Kantor Pelayanan Kekayaan dan Lelang Negara melalui surat Nomor 900/2811 tanggal 14 September 2012 namun belum mendapatkan respon dari KPKLN.

**(2) Dana Bergulir Rp0,00**

Saldo Aset Lainnya – Dana Bergulir per 31 Desember 2015 adalah Rp0,00. Sesuai dengan Buletin Teknis SAP Nomor 7, Dana Bergulir disajikan di neraca sebagai Investasi Jangka Panjang-Investasi Non Permanen-Dana Bergulir. Oleh karena itu, saldo Dana Bergulir pada



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

kelompok Aset Lainnya dilakukan resklasifikasi ke Investasi Jangka Panjang-Investasi Non Permanen-Dana Bergulir.

- (3) Aset Tidak Berwujud \_\_\_\_\_ Rp1.769.471.083,00  
Saldo Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp1.769.471.083,00, yang terdiri dari:

**Tabel 5.93 Daftar Saldo Aset Lainnya – Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2015**

|               | 31-Des-2015             | 31-Des-2014             | %            |
|---------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| Software      | 1.097.761.083,00        | 1.279.926.083,00        | 85,77        |
| Kajian        | 671.710.000,00          | 984.060.000,00          | 68,26        |
| <b>Jumlah</b> | <b>1.769.471.083,00</b> | <b>2.263.986.083,00</b> | <b>78,16</b> |

Rincian Aset Tidak Berwujud per SKPD pada Lampiran 16.

- (4) Aset Lain-Lain \_\_\_\_\_ Rp26.892.591.717,00  
Saldo Aset Lain-Lain per 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp26.892.591.717,00. Aset Lain-Lain tersebut merupakan Barang Rusak Berat dan Barang Tidak Ada yang sampai tanggal laporan belum dihapuskan atau masih dalam proses penghapusan.  
Jumlah tersebut berasal dari saldo Aset Lain-Lain per 31 Desember 2014 sebesar Rp17.301.533.216,00 ditambah dengan reklasifikasi dari Aset Tetap di Tahun 2015 sebesar Rp9.591.058.501,00.

**Tabel 5.94 Daftar Saldo Aset Lainnya – Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2015**

|                | 31-Des-2015              | 31-Des-2014<br>(restated) |
|----------------|--------------------------|---------------------------|
| Aset Lain-Lain | 26.892.591.717,00        | 17.301.533.216,00         |
| <b>Jumlah</b>  | <b>26.892.591.717,00</b> | <b>17.301.533.216,00</b>  |

Rincian Aset Lain-Lain per SKPD pada Lampiran 17.

### 3) KEWAJIBAN \_\_\_\_\_ Rp22.423.402.808,51

Kewajiban merupakan utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.

Nilai Kewajiban Pemerintah Kabupaten Purbalingga per 31 Desember 2015 sebesar Rp22.423.402.808,51, atau turun 14,58% dari nilai kewajiban per 31 Desember 2014. Nilai kewajiban tersebut terdiri dari:

**Tabel 5.95 Daftar Kewajiban Daerah per 31 Desember 2015**

|                          | 31-Des-2015              | 31-Des-2014<br>(restated) |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Kewajiban Jangka Pendek  | 16.372.395.325,51        | 19.680.381.450,00         |
| Kewajiban Jangka Panjang | 6.051.007.483,00         | 6.568.861.846,00          |
| <b>Jumlah</b>            | <b>22.423.402.808,51</b> | <b>26.249.243.296,00</b>  |

#### a) Kewajiban Jangka Pendek \_\_\_\_\_ Rp16.372.395.325,51



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Kewajiban Jangka Pendek merupakan kewajiban Pemerintah Kabupaten Purbalingga yang diharapkan akan dibayar dalam waktu 12 (dua belas) bulan atau kurang setelah tanggal pelaporan.

Jumlah Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2015 sebesar Rp16.372.395.325,51 atau turun 16,81% dari saldo per 31 Desember 2014 (*restated*), yang terdiri dari:

**Tabel 5.96 Daftar Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2015**

|                                    | 31-Des-2015              | 31-Des-2014<br>( <i>restated</i> ) |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| Utang PFK                          | 8.785.403.635,00         | 10.003.173.920,00                  |
| Utang Bunga                        | 1.913.393,00             | 9.504.569,00                       |
| Bagian Lancar Utang Jangka Panjang | 31.860.374,00            | 63.720.745,00                      |
| Pendapatan Diterima di Muka        | 582.245.042,51           | 8.213.844                          |
| Utang Belanja                      | 6.129.079.682,00         | 9.086.661.773,00                   |
| Utang Jangka Pendek lainnya        | 841.893.199,00           | 509.106.599,00                     |
| <b>Jumlah</b>                      | <b>16.372.395.325,51</b> | <b>19.680.381.450,00</b>           |

**(1) Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) Rp8.785.403.635,00**

Utang Perhitungan Pihak Ketiga merupakan utang pemerintah daerah kepada pihak lain yang disebabkan kedudukan pemerintah sebagai pemotong pajak atau pungutan lainnya, seperti Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Iuran Askes, Taspen, Taperum, Iuran Jaminan Kematian dan Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja.

Termasuk Utang PFK adalah penerimaan dana Jamkesda dan Retensi (jaminan pemeliharaan) yang sampai dengan 31 Desember 2015 belum dimintakan pencairannya.

Saldo Utang PFK per 31 Desember 2015 sebesar Rp8.785.403.635,00, mengalami penurunan 12,39% dari posisi per 31 Desember 2014 sebagaimana terlihat pada tabel berikut.

**Tabel 5.97 Daftar Utang PFK per 31 Desember 2015**

|                       | 31-Des-2015             | 31-Des-2014              |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>Utang Jamkesda</b> | <b>155.775.000,00</b>   | <b>173.250.000,00</b>    |
| <b>Utang Retensi</b>  | <b>8.629.177.545,00</b> | <b>9.829.923.920,00</b>  |
| Tahun 2011            | 154.108.550,00          | 154.108.550,00           |
| Tahun 2012            | 177.350.050,00          | 225.388.000,00           |
| Tahun 2013            | 104.731.350,00          | 170.039.330,00           |
| Tahun 2014            | 668.889.150,00          | 9.280.388.040,00         |
| Tahun 2015            | 7.524.098.445,00        | -                        |
| <b>Utang Pajak</b>    | <b>451.090,00</b>       | <b>-</b>                 |
| <b>Jumlah</b>         | <b>8.785.403.635,00</b> | <b>10.003.173.920,00</b> |

- (a) Utang Jamkesda sebesar Rp155.775.000,00 merupakan saldo dana pungutan kepesertaan UPTD Jamkesda yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2015 masih ada di RKUD karena belum digunakan untuk pembayaran klaim Jamkesda.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

- (b) Utang Retensi (Jaminan Pemeliharaan) per 31 Desember 2015 sebesar Rp8.629.177.545,00 merupakan keseluruhan dana retensi 5% dari nilai Kontrak Pengadaan Pekerjaan Konstruksi/Jasa Lainnya yang sampai dengan tanggal pelaporan masih ada di RKUD, yang berasal dari dana retensi tahun 2011 – 2015, dengan perhitungan:

**Tabel 5.98 Daftar Mutasi Utang Retensi per 31 Desember 2015**

|                                        | Jumlah           |
|----------------------------------------|------------------|
| Saldo Awal 1 Januari 2015              | 9.829.923.920,00 |
| (+) Penerimaan Retensi Tahun 2015      | 7.524.098.445,00 |
| (-) Pengeluaran Retensi di Tahun 2015: |                  |
| Retensi Tahun 2012                     | 48.037.950,00    |
| Retensi Tahun 2013                     | 65.307.980,00    |
| Retensi Tahun 2014                     | 8.611.498.890,00 |
| Saldo Akhir 31 Desember 2015           | 8.629.177.545,00 |

- (c) Utang Pajak yang belum disetor berasal dari SKPD Kelurahan Bojong sebesar Rp451.090,00.

**(2) Utang Bunga Rp1.913.393,00**

Saldo Utang Bunga per 31 Desember 2015 sebesar Rp1.913.393,00, berkurang Rp7.591.176,00 atau turun 79,87% dari saldo utang bunga per 31 Desember 2014. Saldo Utang Bunga tersebut terdiri dari Bunga Rp1.872.682,00 ditambah Jasa Bank Rp40.711,00 sesuai dengan surat tagihan dari Kepala Kantor Wilayah DJPb Provinsi DKI Jakarta Nomor S-1320/WPB.12/KP.10/2015 tanggal 29 Desember 2015.

**Tabel 5.99 Perhitungan Utang Bunga per 31 Desember 2015**

|                             | 31-Des-15           | 31-Des-14           |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Bunga</b>                | <b>1.872.682,00</b> | <b>9.302.344,00</b> |
| Jatuh tempo 31 Januari 2015 | -                   | 5.618.046,00        |
| Jatuh tempo 31 Juli 2015    | -                   | 3.684.298,00        |
| Jatuh tempo 31 Januari 2016 | 1.872.682,00        | -                   |
| <b>Jasa Bank</b>            | <b>40.711,00</b>    | <b>202.225,00</b>   |
| Jatuh tempo 31 Januari 2015 | -                   | 122.131,00          |
| Jatuh tempo 31 Juli 2015    | -                   | 80.094,00           |
| Jatuh tempo 31 Januari 2016 | 40.711,00           | -                   |
| <b>Jumlah</b>               | <b>1.913.393,00</b> | <b>9.504.569,00</b> |

Utang bunga tersebut merupakan utang bunga atas Utang Dalam Negeri – Pemerintah Pusat berupa Penerusan Pinjaman dari ADB sesuai dengan Loan Agreement No.1198-INO tanggal 10 Pebruari 1993 dan perjanjian penerusan pinjaman No. SLA-867/DP3/1996 tanggal 31 Januari 1996.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Utang Bunga tersebut telah dilunasi pada tanggal 28 Januari 2016 dengan penerbitan SP2D-00119/LS/BAN.SOS/1.20.05.02/2016 sebesar Rp1.913.393,00.

- (3) **Bagian Lancar Utang Jangka Panjang** Rp31.860.374,00  
Saldo Bagian Lancar Utang Utang Jangka Panjang per 31 Desember 2015 sebesar Rp31.860.374,00 merupakan bagian lancar dari utang jangka panjang atas penerusan Pinjaman ADB *Loan Agreement* yang akan jatuh tempo tanggal 31 Januari 2016.

Tabel 5.100 Perhitungan Bagian Lancar Utang Jangka Panjang per 31 Desember 2015

|                             | 31-Des-15            | 31-Des-14            |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Jatuh tempo 31 Januari 2015 | -                    | 31.860.372,70        |
| Jatuh tempo 31 Juli 2015    | -                    | 31.860.372,70        |
| Jatuh tempo 31 Januari 2016 | 31.860.372,70        | -                    |
| <b>Jumlah</b>               | <b>31.860.372,70</b> | <b>63.720.746,00</b> |

Jumlah tersebut sesuai dengan surat tagihan dari Kepala Kantor Wilayah DJPb Provinsi DKI Jakarta Nomor S-1320/WPB.12/KP.10/2015 tanggal 29 Desember 2015.

- (4) **Pendapatan Diterima Dimuka** Rp582.245.042,51  
Saldo Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2015 sebesar Rp582.245.042,51,00 mengalami kenaikan 6.988,58% dibandingkan saldo Tahun 2014 (*restated*).

Tabel 5.101 Nilai Pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2015

|                             | 31-Des-15                | 31-Des-14           |
|-----------------------------|--------------------------|---------------------|
| Pendapatan Diterima di Muka | 582.245.042,51,00        | 8.213.844,00        |
| <b>Jumlah</b>               | <b>582.245.042,51,00</b> | <b>8.213.844,00</b> |

Nilai Pendapatan Diterima Dimuka per tanggal 31 Desember 2015 terdapat pada:

- (a) RSUD Goeteng Taroenadibrata Rp17.125.000,00  
Merupakan pendapatan dari biaya pendidikan dan pelatihan, magang ataupun penelitian yang dilakukan oleh mahasiswa/mahasiswi dari berbagai Perguruan Tinggi baik Negeri/Swasta dengan perjanjian/MOU antara pihak Perguruan Tinggi dengan Rumah Sakit.
- (b) Dinbudparpora Rp1.500.000,00  
Merupakan pendapatan sewa GOR Goentoer Darjono 2016 yang telah diterima pembayarannya di Tahun 2015.
- (c) DPPKAD Rp252.019.508,11  
Merupakan pendapatan diterima dimuka atas sewa kios dan tanah yang dibayar di Tahun 2015 dan berakhir tahun 2016 sebesar





## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

Rp5.348.495,00 dan koreksi tambah atas pendapatan diterima dimuka Pajak Reklame yang berakhir Tahun 2016, namun diterima pada Tahun 2015 sebesar Rp246.671.013,11.

- (d) KPMPT \_\_\_\_\_ Rp311.600.534,40  
Merupakan koreksi tambah atas pendapatan diterima dimuka retribusi izin gangguan (HO) yang berakhir sampai dengan Tahun 2020, namun diterima pada 2015 sebesar Rp Rp311.600.534,40.

**(5) Utang Belanja \_\_\_\_\_ Rp6.129.079.682,00**

Utang Belanja merupakan kewajiban Pemerintah Daerah kepada pegawai maupun pihak ketiga pemanfaatan sumber daya ekonomi maupun penyerahan barang/jasa yang sampai dengan akhir Tahun 2015 belum dilaksanakan pembayarannya.

Saldo Utang Belanja Tahun 2015 sebesar Rp6.129.079.682,00 terdiri dari:

**Tabel 5.102 Daftar Utang Belanja per 31 Desember 2015**

|                               | <b>Jumlah</b>           |
|-------------------------------|-------------------------|
| Utang Belanja Pegawai         | 1.265.949.377,00        |
| Utang Belanja Barang dan Jasa | 4.863.130.305,00        |
| <b>Jumlah</b>                 | <b>6.129.079.682,00</b> |

- (a) Utang Belanja Pegawai \_\_\_\_\_ Rp1.265.949.377,00  
Utang Belanja Pegawai merupakan kewajiban Pemerintah Daerah kepada Pegawai Negeri Sipil yang berupa pembayaran gaji maupun tunjangan yang sampai dengan akhir Tahun 2015 belum terbayarkan.

Total Utang Belanja Pegawai per 31 Desember 2015 sebesar Rp1.265.949.377,00 yang terdapat pada 105 SKPD.

Rincian Utang Belanja pegawai per SKPD Tahun 2015 pada Lampiran 18.

- (b) Utang Belanja Barang dan Jasa \_\_\_\_\_ Rp4.863.130.305,00  
Utang Belanja Barang dan Jasa merupakan kewajiban Pemerintah Daerah kepada pegawai negeri maupun pihak ketiga yang terkait dengan konsumsi barang / jasa Tahun 2015 yang sampai dengan 31 Desember 2015 belum dilakukan pembayaran.

Total Utang Belanja Barang dan Jasa per 31 Desember 2015 sebesar Rp4.863.130.305,00 yang terdapat pada 27 SKPD.

Rincian Utang Belanja Barang dan Jasa per SKPD Tahun 2015 pada Lampiran 19.

**(6) Utang Jangka Pendek Lainnya \_\_\_\_\_ Rp841.893.199,00**

Saldo Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2015 sebesar Rp841.893.199,00 yang terdiri dari:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.103 Daftar Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2015**

| Uraian                       | Jumlah                | SKPD                |
|------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Utang Retensi (Pemeliharaan) | 295.322.600,00        | RSUD Goeteng T.     |
| Pendapatan Diterima Dimuka   | 484.080.599,00        | Dinperindagkop      |
| Utang Pengadaan Aset Tetap   | 16.100.000,00         | SMA N 2 Purbalingga |
|                              | 46.390.000,00         | BPPKP               |
| <b>Total</b>                 | <b>841.893.199,00</b> |                     |

- (a) Utang Retensi BLUD \_\_\_\_\_ Rp295.322.600,00  
Utang Retensi BLUD merupakan jaminan pemeliharaan (retensi) 5% atas pekerjaan konstruksi pada BLUD RSUD dr. Goeteng Taroenadibrata.

Jumlah tersebut berasal dari:

|                                |                         |
|--------------------------------|-------------------------|
| Saldo awal 1 Jan 2015          | Rp25.026.000,00         |
| (+) Penerimaan retensi 2015    | Rp281.360.100,00        |
| (-) Pengeluaran retensi 2015   | <u>Rp11.063.500,00</u>  |
| <b>Saldo akhir 31 Des 2015</b> | <b>Rp295.322.600,00</b> |

- (b) Pendapatan Diterima Dimuka (2016) \_\_\_\_\_ Rp484.080.599,00  
Pendapatan Diterima Dimuka atas pembayaran sewa kios Pasar Segamas yang merupakan porsi tahun 2016 sebesar Rp484.080.599,00.

Penjelasan lebih lanjut mengenai Pendapatan Diterima Dimuka atas sewa kios pasar segamas dapat dilihat pada penjelasan atas Utang Jangka Panjang Lainnya.

- (c) Utang Pengadaan Aset Tetap \_\_\_\_\_ Rp62.490.000,00  
Utang Pengadaan Aset Tetap merupakan porsi kewajiban Pemerintah Daerah kepada pihak ketiga atas kontrak pengadaan aset tetap yang telah diselesaikan pembangunannya di Tahun 2015 namun belum dilaksanakan pembayarannya di Tahun 2015.

Utang Pengadaan Aset Tetap terdapat pada 2 SKPD, yaitu:

**Tabel 5.104 Daftar Utang Pengadaan Aset Tetap per 31 Desember 2015**

|                          | Jumlah               |
|--------------------------|----------------------|
| BPPKP                    | 46.390.000,00        |
| SMA Negeri 2 Purbalingga | 16.100.000,00        |
| <b>Jumlah</b>            | <b>62.490.000,00</b> |

- b) Kewajiban Jangka Panjang \_\_\_\_\_ Rp6.051.007.483,00**

Saldo Kewajiban Jangka Panjang per 31 Desember 2015 sebesar Rp6.051.007.483,00, berkurang Rp517.854.363,00 atau turun 7,88% dari posisi per 31 Desember 2014, yang berupa:

**PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA**

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.105 Daftar Kewajiban Jangka Panjang per 31 Desember 2015**

|                                       | 31-Des-2015             | 31-Des-2014             |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Utang Dalam Negeri – Pemerintah Pusat | -                       | 33.773.764,00           |
| Utang Jangka Panjang Lainnya          | 6.051.007.483,00        | 6.535.088.082,00        |
| <b>Jumlah</b>                         | <b>6.051.007.483,00</b> | <b>6.568.861.846,00</b> |

(1) Utang Dalam Negeri \_\_\_\_\_Rp0,00

Per tanggal 31 Desember 2015, Pemerintah Kabupaten Purbalingga sudah tidak memiliki saldo Kewajiban Jangka Panjang-Utang Dalam Negeri.

Utang Dalam Negeri – Pemerintah Pusat atas Penerusan Pinjaman dari ADB sesuai dengan Loan Agreement No.1198-INO tanggal 10 Pebruari 1993 dan perjanjian penerusan pinjaman No. SLA-867/DP3/1996 tanggal 31 Januari 1996 akan jatuh tempo seluruhnya pada tanggal 31 Januari 2016 sebesar Rp31.860.374,00.

(2) Utang Jangka Panjang Lainnya Rp6.051.007.483,00

Pada tahun 2009 Pemerintah Kabupaten Purbalingga menerima pendapatan sewa kios/lapak/pelataran Pasar Segamas dari para pengguna/penyewa sebesar Rp9.681.611.975,00 untuk periode 5 tahun.

Berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 16 Tahun 2010 tentang Retribusi Pelayanan Pasar Segamas, uang sewa tersebut kemudian dialihkan menjadi pembayaran retribusi pelayanan jasa tempat usaha untuk jangka waktu 20 tahun sejak surat pernyataan sewa Tahun 2009 atau terhitung mulai 1 Juni 2009 s.d. 30 Mei 2029, dengan perhitungan sebagai berikut:

**Tabel 5.106 Daftar Kewajiban Jangka Panjang per 31 Desember 2015**

| Tahun       | Sewa Dibayar Dimuka     | Biaya Sewa            |
|-------------|-------------------------|-----------------------|
| 1-Jun-09    | 9.681.611.975,00        | 242.040.299,38        |
| 2010        | 9.439.571.675,63        | 484.080.598,75        |
| 2011        | 8.955.491.076,88        | 484.080.598,75        |
| 2012        | 8.471.410.478,13        | 484.080.598,75        |
| 2013        | 7.987.329.879,38        | 484.080.598,75        |
| 2014        | 7.503.249.280,63        | 484.080.598,75        |
| 2015        | 7.019.168.681,88        | 484.080.598,75        |
| 2016        | 6.535.088.083,13        | 484.080.598,75        |
| <b>2017</b> | <b>6.051.007.484,38</b> | <b>484.080.598,75</b> |
| 2018        | 5.566.926.885,63        | 484.080.598,75        |
| 2019        | 5.082.846.286,88        | 484.080.598,75        |
| 2020        | 4.598.765.688,13        | 484.080.598,75        |
| 2021        | 4.114.685.089,38        | 484.080.598,75        |
| 2022        | 3.630.604.490,63        | 484.080.598,75        |
| 2023        | 3.146.523.891,88        | 484.080.598,75        |
| 2024        | 2.662.443.293,13        | 484.080.598,75        |
| 2025        | 2.176.362.694,38        | 484.080.598,75        |
| 2026        | 1.694.282.095,63        | 484.080.598,75        |
| 2027        | 1.210.201.496,88        | 484.080.598,75        |
| 2028        | 720.120.898,13          | 484.080.598,75        |
| 2029        | 242.040.299,38          | 242.040.299,38        |



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

### 4) EKUITAS **Rp1.925.011.284.520,59**

Nilai Ekuitas Pemerintah Kabupaten Purbalingga per 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp1.925.011.284.520,59 atau meningkat Rp334.861.248.269,51 (20,06%) dari posisi per 31 Desember 2014 (*restated*).

Tabel 5.107 Nilai Ekuitas per 31 Desember 2015

| Uraian       | 31-Des-15                   | 31-Des-14<br>( <i>restated</i> ) |
|--------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Ekuitas      | 1.925.011.284.520,59        | 1.590.150.036.251,08             |
| <b>Total</b> | <b>1.925.011.284.520,59</b> | <b>1.590.150.036.251,08</b>      |

## 4. PENJELASAN POS-POS LAPORAN OPERASIONAL (LO)

### a. PENDAPATAN – LO **Rp1.716.058.294.420,16**

Pendapatan LO adalah hak pemerintah Kabupaten Purbalingga yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali. Pendapatan-LO Tahun 2015 sebesar Rp1.716.058.294.420,16. Pendapatan Operasional tersebut terdiri dari Pendapatan Asli Daerah sebesar Rp229.425.909.052,20, Pendapatan Transfer sebesar Rp1.281.556.780.223,00, dan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah sebesar Rp205.075.605.144,96 sebagaimana terlihat dalam tabel di bawah.

Tabel 5.108 Realisasi Pendapatan-LO Tahun 2015

|                                           | 2015 (Rp)                   |
|-------------------------------------------|-----------------------------|
| Pendapatan Asli Daerah – LO               | 229.425.909.052,20          |
| Pendapatan Transfer – LO                  | 1.281.556.780.223,00        |
| Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah – LO | 205.075.605.144,96          |
| <b>Total</b>                              | <b>1.716.058.294.420,16</b> |

Realisasi masing-masing akun pendapatan daerah dapat diuraikan sebagai berikut :

### 1) Pendapatan Asli Daerah – LO **Rp229.425.909.052,20**

Saldo Pendapatan Asli Daerah-LO Tahun 2015 sebesar Rp229.425.909.052,20, yang terdiri dari:

Tabel 5.109 Realisasi Pendapatan Asli Daerah-LO Tahun 2015

|                                                              | 2015 (Rp)                 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Pendapatan Pajak Daerah                                      | 41.729.314.005,89         |
| Pendapatan Retribusi Daerah                                  | 31.835.929.908,60         |
| Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan | 21.818.634.692,71         |
| Lain-lain PAD Yang Sah                                       | 134.042.030.445,00        |
| <b>Jumlah</b>                                                | <b>229.425.909.052,20</b> |



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

### a) Pajak Daerah – LO Rp41.729.314.005,89

Pajak Daerah merupakan PAD yang jenis dan tarifnya ditetapkan melalui Peraturan Daerah Kabupaten Purbalingga. Pemungutan dan pengelolaan pendapatan Pajak Daerah dilaksanakan oleh Dinas Pendapatan, Pengelolaan, Keuangan dan Aset Daerah (DPPKAD) Kabupaten Purbalingga.

Rincian realisasi Pajak Daerah Tahun 2015 sebesar Rp41.729.314.005,89,00 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 5.110 Realisasi Pendapatan Pajak Daerah-LO Tahun 2015**

| Uraian                                                 | 2015 (Rp)                |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|
| Pajak Hotel - LO                                       | 298.705.560,00           |
| Pajak Restoran - LO                                    | 2.076.379.539,00         |
| Pajak Hiburan - LO                                     | 2.452.077.975,00         |
| Pajak Reklame - LO                                     | 536.206.453,89           |
| Pajak Penerangan Jalan - LO                            | 15.903.739.733,00        |
| Pajak Parkir - LO                                      | 50.040.134,00            |
| Pajak Air Tanah - LO                                   | 848.267.708,00           |
| Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan - LO              | 1.494.565.027,00         |
| Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan - LO    | 14.090.797.868,00        |
| Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) - LO | 3.978.534.008,00         |
| <b>Jumlah</b>                                          | <b>41.729.314.005,89</b> |

### b) Retribusi Daerah – LO Rp31.835.929.908,60

Retribusi Daerah merupakan PAD yang jenis dan tarifnya ditetapkan melalui Peraturan Daerah terkait langsung dengan pelayanan yang diberikan oleh Pemerintah Kabupaten Purbalingga. Pemungutan dan Pengelolaan Pendapatan Retribusi Daerah dilakukan oleh masing-masing unit SKPD sebagai unit penghasil.

Realisasi Retribusi Daerah Tahun 2015 mencapai sebesar Rp31.835.929.908,60 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 5.111 Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah-LO Tahun 2015**

| Uraian                                                 | 2015 (Rp)         |
|--------------------------------------------------------|-------------------|
| Retribusi Pelayanan Kesehatan - LO                     | 19.436.327.919,00 |
| Retribusi Pelayanan Persampahan/ Kebersihan - LO       | 347.956.600,00    |
| Retribusi Pelayanan Pemakaman dan Pengabuan Mayat - LO | 1.099.000,00      |
| Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum - LO     | 753.826.000,00    |
| Retribusi Pelayanan Pasar - LO                         | 3.954.837.792,00  |
| Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor - LO            | 530.569.480,00    |
| Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi - LO      | 50.314.545,00     |
| Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah - LO               | 2.413.704.034,00  |
| Retribusi Terminal - LO                                | 801.228.445,00    |
| Retribusi Tempat Khusus Parkir - LO                    | 1.174.522.000,00  |
| Retribusi Rumah Potong Hewan - LO                      | 82.203.000,00     |
| Retribusi Tempat Rekreasi dan Olah raga- LO            | 830.641.500,00    |
| Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah - LO         | 588.440.550,00    |



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

| Uraian                                  | 2015 (Rp)                |
|-----------------------------------------|--------------------------|
| Retribusi Izin Mendirikan Bangunan - LO | 633.171.360,00           |
| Retribusi Izin Gangguan - LO            | 93.845.683,60            |
| Retribusi Izin Trayek - LO              | 143.242.000,00           |
| <b>Jumlah</b>                           | <b>31.835.929.908,60</b> |

**c) Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO Rp21.818.634.692,71**

Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan merupakan penerimaan yang berasal dari hasil penyertaan modal Pemerintah Kabupaten yang berupa pengakuan laba/(rugi) pada 8 BUMD tahun 2015 yang metode pencatatan investasinya menggunakan metode ekuitas dan pendapatan dividen tahun 2015 yang berasal dari PT Bank BPD Jawa Tengah, dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 5.112 Bagian Laba/(Rugi) dan Dividen atas Penyertaan Modal BUMD\_LO Tahun 2015**

| BUMD                              | Lab a/(Rugi)<br>2015 (audited) | %<br>Kepemilikan<br>Saham 2015 | Bagian Laba /<br>(Rugi) 2015 | Dividen 2015     | Hasil Pengelolaan<br>Kekayaan Daerah<br>- LO |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------|----------------------------------------------|
| (1)                               | (2)                            | (3)                            | (4)                          | (5)              | (6=4+5)                                      |
| PD BPR BKK Purbalingga - LO       | 9.844.848.434,00               | 44,65%                         | 4.395.724.825,78             |                  | 4.395.724.825,78                             |
| PD BPR Artha Perwira - LO         | 3.869.059.275,49               | 100%                           | 3.869.059.275,49             |                  | 3.869.059.275,49                             |
| PD BPRS Buana Mitra Perwira - LO  | 1.613.494.969,00               | 58,28%                         | 940.344.867,93               |                  | 940.344.867,93                               |
| PD BPR BKK Karangmoncol - LO      | (540.930.623,00)               | 47,27%                         | (255.697.905,49)             |                  | (255.697.905,49)                             |
| PD Purbalingga Modal Ventura - LO | 87.407.422,00                  | 100%                           | 87.407.422,00                |                  | 87.407.422,00                                |
| PD OWABONG - LO                   | 4.659.482.750,00               | 100%                           | 4.659.482.750,00             |                  | 4.659.482.750,00                             |
| PDAM - LO                         | 4.893.829.752,00               | 100%                           | 4.893.829.752,00             |                  | 4.893.829.752,00                             |
| PD Puspahastama - LO              | (78.548.953,00)                | 100%                           | (78.548.953,00)              |                  | (78.548.953,00)                              |
| PT Bank Jateng - LO               |                                |                                |                              | 3.307.032.658,00 | 3.307.032.658,00                             |
|                                   |                                |                                |                              |                  | <b>21.818.634.692,71</b>                     |

**d) Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LO Rp134.042.030.445,00**

Lain-lain PAD yang Sah merupakan pendapatan daerah yang berasal dari sumber-sumber yang bersifat non rutin dan tidak terkait dengan tugas dan fungsi utama dari SKPD.

Realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah sebesar Rp134.042.030.445,00 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 5.113 Realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LO Tahun 2015**

| Uraian                                                         | 2015 (Rp)         |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|
| Hasil Penjualan Aset Daerah Yang Tidak Dipisahkan - LO         | 642.644.641,00    |
| Penerimaan Jasa Giro - LO                                      | 4.659.887.425,00  |
| Pendapatan Bunga - LO                                          | 21.382.831.953,00 |
| Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan - LO | 511.101.971,00    |
| Pendapatan Denda Pajak - LO                                    | 5.989.003,00      |
| Pendapatan dari Pengembalian -LO                               | 965.871.850,00    |
| Pendapatan BLUD - LO                                           | 68.401.348.315,00 |



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

| Uraian                                   | 2015 (Rp)                 |
|------------------------------------------|---------------------------|
| Lain-lain PAD Yang Sah Lainnya - LO      | 150.706.787,00            |
| Fasilitas Sosial dan Fasilitas Umum - LO | 18.361.000,00             |
| Pendapatan Dana Kapitasi JKN - LO        | 37.141.230.500,00         |
| Pendapatan dari Jamkesda - LO            | 162.057.000,00            |
| <b>Jumlah</b>                            | <b>134.042.030.445,00</b> |

### 2) **Pendapatan Transfer – LO** **Rp1.281.556.780.223,00**

Realisasi Pendapatan Transfer sebesar Rp1.281.556.780.223,00 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 5.114 Realisasi Pendapatan Tranfer-LO Tahun 2015**

| Uraian                                              | 2015 (Rp)                   |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------|
| Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat -LO            | 901.365.883.755,00          |
| Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya - LO | 249.255.085.000,00          |
| Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya - LO  | 96.238.989.785,00           |
| Bantuan Keuangan - LO                               | 34.696.821.683,00           |
| <b>Jumlah</b>                                       | <b>1.281.556.780.223,00</b> |

#### a) **Transfer Pemerintah Pusat - LO** **Rp901.365.883.755,00**

Penerimaan Transfer Pemerintah Pusat sebesar Rp901.365.883.755,00 Tahun 2015 terdiri dari penerimaan transfer sebagai berikut:

**Tabel 5.115 Realisasi Pendapatan Tranfer Pemerintah Pusat -LO Tahun 2015**

| Uraian                                       | 2015 (Rp)                 |
|----------------------------------------------|---------------------------|
| Bagi Hasil Pajak - LO                        | 17.263.378.750,00         |
| Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam - LO | 6.628.446.005,00          |
| Dana Alokasi Umum (DAU) - LO                 | 805.222.229.000,00        |
| Dana Alokasi Khusus (DAK) - LO               | 72.251.830.000,00         |
| <b>Jumlah</b>                                | <b>901.365.883.755,00</b> |

#### (1) **Bagi Hasil Pajak – LO** **Rp17.263.378.750,00**

Bagi Hasil Pajak terdiri dari Bagi Hasil Pajak Bumi dan Bangunan serta Pajak Penghasilan, yang terdiri dari:

**Tabel 5.116 Realisasi Pendapatan Tranfer Bagi Hasil Pajak Pusat-LO Tahun 2015**

| Uraian                                                                                        | 2015 (Rp)                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan Sektor Pertambangan - LO                              | 10.308.034.750,00        |
| Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan Sektor Perkebunan - LO                                | 4.655.000,00             |
| Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan Sektor Perhutanan - LO                                | 342.853.000,00           |
| Bagi Hasil dari PPh Pasal 25 dan Pasal 29 WP Orang Pribadi Dalam Negeri dan PPh Pasal 21 - LO | 6.607.836.000,00         |
| <b>Jumlah</b>                                                                                 | <b>17.263.378.750,00</b> |



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

- (2) **Bagi Hasil Bukan Pajak/SDA – LO** \_\_\_\_\_ **Rp6.628.446.005,00**  
Bagi Hasil Bukan Pajak terdiri dari:

**Tabel 5.117 Realisasi Pendapatan Tranfer Bagi Hasil Bukan Pajak -LO Tahun 2015**

| Uraian                                              | 2015 (Rp)               |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|
| Bagi Hasil dari Provisi Sumber Daya Hutan - LO      | 171.750.925,00          |
| Bagi Hasil dari Pungutan Pengusahaan Perikanan - LO | 703.264.033,00          |
| Bagi Hasil dari Pertambangan Minyak Bumi - LO       | 57.172.500,00           |
| Bagi Hasil dari Pertambangan Gas Bumi - LO          | 22.463.700,00           |
| Bagi Hasil dari Pertambangan Panas Bumi - LO        | 25.262.197,00           |
| Bagi Hasil dari Pertambangan Umum - LO              | 26.900.686,00           |
| Bagi Hasil dari Cukai Tembakau - LO                 | 5.621.631.964,00        |
| <b>Jumlah</b>                                       | <b>6.628.446.005,00</b> |

- (3) **Dana Alokasi Umum – LO** \_\_\_\_\_ **Rp805.222.229.000,00**  
Besarnya alokasi DAU yang diterima oleh Kabupaten Purbalingga di Tahun 2015 sebesar Rp 805.222.229.000,00.

- (4) **Dana Alokasi Khusus – LO** \_\_\_\_\_ **Rp72.251.830.000,00**  
Dana Alokasi Khusus (DAK) adalah dana yang bersumber dari pendapatan negara yang dialokasikan kepada daerah tertentu dengan tujuan untuk membantu mendanai kegiatan khusus yang merupakan urusan daerah dan sesuai dengan prioritas nasional.  
Jumlah alokasi DAK yang diterima Kabupaten Purbalingga Tahun 2015 sebesar Rp72.251.830.000,00 dengan rincian penerimaan sebagai berikut:

**Tabel 5.118 Realisasi Pendapatan Tranfer DAK-LO Tahun 2015**

| Uraian                                         | 2015 (Rp)                |
|------------------------------------------------|--------------------------|
| DAK Bidang Infrastruktur Jalan - LO            | 6.678.670.000,00         |
| DAK Bidang Infrastruktur Irigasi - LO          | 3.667.860.000,00         |
| DAK Bidang Infrastruktur Air Minum - LO        | 2.856.790.000,00         |
| DAK Bidang Infrastruktur Sanitasi- LO          | 1.913.770.000,00         |
| DAK Bidang Keluarga Berencana - LO             | 1.296.670.000,00         |
| DAK Bidang Kehutanan - LO                      | 1.175.770.000,00         |
| DAK Bidang Kesehatan - LO                      | 5.172.362.000,00         |
| DAK Bidang Kelautan dan Perikanan - LO         | 2.708.440.000,00         |
| DAK Bidang Perdagangan - LO                    | 1.587.420.000,00         |
| DAK Bidang Lingkungan Hidup - LO               | 1.248.180.000,00         |
| DAK Bidang Pertanian - LO                      | 17.541.020.000,00        |
| DAK Bidang Pendidikan - LO                     | 25.969.448.000,00        |
| DAK Bidang Keselamatan Transportasi Darat - LO | 435.430.000,00           |
| <b>Jumlah</b>                                  | <b>72.251.830.000,00</b> |





## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**b) Transfer Pemerintah Pusat-Lainnya – LO \_\_\_\_\_Rp 249.255.085.000,00**

Penerimaan dana Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya Pada Tahun 2015 merupakan Dana Penyesuaian yang terdiri dari Tunjangan Profesi Guru PNSD dan Dana Tambahan Penghasilan Guru PNSD.

Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya Tahun 2015 sebesar Rp249.255.085.000,00. Nilai tersebut berupa realisasi Tunjangan Profesi Guru PNSD dan Dana Tambahan Penghasilan Guru PNSD dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 5.119 Realisasi Pendapatan Tranfer Pemerintah Pusat Lainnya-LO Tahun 2015**

| Uraian                                   | 2015 (Rp)                 |
|------------------------------------------|---------------------------|
| Tunjangan Profesi Guru PNSD - LO         | 248.495.085.000,00        |
| Dana Tambahan Penghasilan Guru PNSD - LO | 760.000.000,00            |
| <b>Jumlah</b>                            | <b>249.255.085.000,00</b> |

**c) Transfer Pemerintah Daerah Lainnya – LO \_\_\_\_\_Rp96.238.989.785,00**

Transfer Pemerintah Daerah Lainnya merupakan dana transfer yang berasal dari bagi hasil atas pungutan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah yang dilakukan oleh Pemerintah Provinsi sebagaimana diamanatkan dalam Pasal 94 UU Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah dan dana bagi hasil lainnya.

Realisasi pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya – LO terdiri dari realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak Tahun 2015 dan Kurang Salur Bagi Hasil Pajak Tahun 2015 sesuai dengan Surat Kepala DPPA Provinsi Jawa Tengah Nomor 971.1/07512 tanggal 31 Maret 2016. Total Transfer Pemerintah Daerah Lainnya - LO terdiri dari:

**Tabel 5.120 Realisasi Pendapatan Tranfer Daerah Lainnya-LO Tahun 2015**

| Uraian                               | 2015 (Rp)                |
|--------------------------------------|--------------------------|
| <b>Pendapatan Bagi Hasil Pajak</b>   | <b>91.414.187.161,00</b> |
| Bagi Hasil Dari PKB                  | 16.995.890.479,00        |
| Bagi Hasil Dari BBNKB                | 16.676.003.682,00        |
| Bagi Hasil Dari PBBKB                | 21.615.496.521,00        |
| Bagi Hasil Dari Pajak Air Permukaan  | 25.107.407,00            |
| Bagi Hasil Dari Pajak Rokok          | 36.101.689.072,00        |
| <b>Kurang Salur Bagi Hasil Pajak</b> | <b>4.824.802.624,00</b>  |
| Bagi Hasil Dari PKB                  | 1.758.021.083,00         |
| Bagi Hasil Dari BBNKB                | 1.413.522.108,00         |
| Bagi Hasil Dari PBBKB                | 1.649.097.964,00         |
| Bagi Hasil Dari Pajak Air Permukaan  | 4.161.469,00             |
| <b>Jumlah</b>                        | <b>96.238.989.785,00</b> |



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**d) Bantuan Keuangan - LO \_\_\_\_\_ Rp34.696.821.683,00**

Realisasi Bantuan Keuangan Tahun 2015 berasal dari Bantuan Keuangan dari Pemerintah Daerah Provinsi Lainnya sebesar Rp34.696.821.683,00.

**3) Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah – LO \_\_\_\_\_ Rp205.075.605.144,96**

Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO merupakan seluruh pendapatan daerah selain PAD dan dana perimbangan, yang meliputi hibah, dana darurat dan lain-lain pendapatan yang ditetapkan Pemerintah.

Realisasi Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah tahun sebesar Rp205.075.605.144,96 terdiri dari:

**Tabel 5.121 Realisasi Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO Tahun 2015**

| Uraian                  | 2015 (Rp)                 |
|-------------------------|---------------------------|
| Pendapatan Hibah - LO   | 138.468.632.144,96        |
| Pendapatan Lainnya - LO | 66.606.973.000,00         |
| <b>Jumlah</b>           | <b>205.075.605.144,96</b> |

**a) Pendapatan Hibah – LO \_\_\_\_\_ Rp138.468.632.144,96**

Realisasi Pendapatan Hibah sebesar Rp138.468.632.144,96 terdiri dari:

**Tabel 5.122 Realisasi Pendapatan Hibah-LO Tahun 2015**

| Uraian                                                                  | 2015 (Rp)                 |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Pendapatan Hibah dari Pemerintah - LO                                   | 12.266.089.950,00         |
| Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya - LO                    | 114.411.158.293,96        |
| Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Swasta dalam Negeri - LO | 199.988.910,00            |
| Pendapatan Hibah dari kelompok masyarakat - LO                          | 11.591.394.991,00         |
| <b>Jumlah</b>                                                           | <b>138.468.632.144,96</b> |

**(1) Pendapatan Hibah Pemerintah - LO terdiri dari:**

- (a) Hibah kepada PDAM sebesar Rp6.774.000.000,00
- (b) Hibah untuk pelaksanaan implementasi Standar Pelayanan Minimum (SPM) Bidang Pendidikan sebesar Rp240.922.000,00
- (c) Hibah Program Water Resource and Irrigation Sector Management Projects (WISMP) untuk pembuatan sarana dan prasarana irigasi sebesar Rp1.411.826.250,00.
- (d) Hibah aset tetap kepada 10 SKPD sebesar Rp3.839.341.700,00.

**(2) Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya - LO terdiri dari:**

- (a) Hibah Dana BOS sebesar Rp 110.058.149.320,00;
- (b) Hibah berupa alat-alat kontrasepsi pada BKBPP sebesar Rp1.743.368.100,00;
- (c) Hibah berupa obat-obatan, bahan pelayanan kesehatan dari Provinsi Jawa Tengah pada Dinas Kesehatan sebesar Rp1.896.107.286,96.
- (d) Hibah aset tetap kepada 8 SKPD sebesar Rp713.533.587,00;

**(3) Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Swasta dalam Negeri – LO terdiri dari pendapatan hibah dari Bank BPD Jawa Tengah kepada SMK Negeri 2 Purbalingga sebesar Rp175.000.000,00 dan Sumbangan Pihak Ketiga terkait dengan pekerjaan perencanaan, konstruksi,**



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

pengawasan maupun pemeliharaan di lingkungan Kabupaten Purbalingga sebesar Rp24.988.910,00.

(4) Pendapatan Hibah dari kelompok masyarakat – LO

Merupakan hibah asset dari Komite Sekolah kepada 45 SKPD total sebesar Rp11.591.394.991,00.

**b) Pendapatan Lainnya-LO \_\_\_\_\_ Rp66.606.973.000,00**

Pendapatan Lainnya-LO merupakan realisasi pendapatan Dana Desa Tahun 2015.

**b. BEBAN \_\_\_\_\_ Rp1.436.840.195.881,86**

Beban adalah kewajiban Pemerintah Daerah yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih. Realisasi Beban Tahun 2015 sebesar Rp1.436.840.195.881,86 terdiri dari:

**Tabel 5.123 Realisasi Beban Daerah-LO Tahun 2015**

| Uraian         | Jumlah                      |
|----------------|-----------------------------|
| Beban Operasi  | 1.268.851.404.141,86        |
| Beban Transfer | 167.988.791.740,00          |
| <b>Jumlah</b>  | <b>1.436.840.195.881,86</b> |

Rincian lebih lanjut mengenai Beban Operasi dan Beban Transfer adalah sebagai berikut:

**1) Beban Operasi \_\_\_\_\_ Rp1.268.851.404.141,86**

Beban Operasi adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari pemerintah daerah yang memberi manfaat jangka pendek pada tahun yang bersangkutan. Beban Operasi meliputi Beban Pegawai – LO, Beban Barang dan Jasa, Beban Bunga, Beban Subsidi, Beban Hibah, Beban Bantuan Sosial, Beban Penyusutan Amortisasi dan Beban Penyisihan Piutang.

Realisasi Beban Operasi sebesar Rp1.268.851.404.141,86, yang terdiri dari:

**Tabel 5.124 Realisasi Beban Operasi-LO Tahun 2015**

| Uraian                          | 2015 (Rp)                   |
|---------------------------------|-----------------------------|
| Beban Pegawai - LO              | 816.443.946.581,00          |
| Beban Persediaan                | 184.296.073.722,52          |
| Beban Jasa                      | 65.415.037.523,17           |
| Beban Pemeliharaan              | 31.814.417.225,00           |
| Beban Perjalanan Dinas          | 20.728.518.079,00           |
| Beban Bunga                     | 9.504.569,00                |
| Beban Subsidi                   | 500.000.000,00              |
| Beban Hibah                     | 39.928.733.689,00           |
| Beban Bantuan Sosial            | 4.432.099.977,00            |
| Beban Penyusutan dan Amortisasi | 92.279.748.867,00           |
| Beban Penyisihan Piutang        | 108.048.401,00              |
| Beban Lain-Lain                 | 12.895.275.508,17           |
| <b>Jumlah</b>                   | <b>1.268.851.404.141,86</b> |



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

### a) **Beban Pegawai - LO** **Rp816.443.946.581,00**

Beban Pegawai adalah Beban kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal yang timbul selama periode pelaporan. Beban Pegawai Tahun 2015 sebesar Rp816.443.946.581,00 terdiri dari:

**Tabel 5.125 Realisasi Beban Pegawai-LO Tahun 2015**

| Uraian                                                            | 2015 (Rp)                 |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Beban Gaji dan Tunjangan                                          | 536.522.452.285,00        |
| Beban Tambahan Penghasilan PNS                                    | 22.640.627.500,00         |
| Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan dan Anggota DPRD serta KDH/WKDH | 4.202.860.000,00          |
| Beban Insentif Pemungutan Pajak Daerah                            | 1.622.387.700,00          |
| Beban Insentif Pemungutan Retribusi Daerah                        | 557.137.118,00            |
| Beban Honorarium PNS                                              | 14.388.086.500,00         |
| Beban Honorarium Non PNS                                          | 39.898.235.083,00         |
| Beban Uang Lembur                                                 | 1.052.620.065,00          |
| Beban Penghasilan Lainnya                                         | 193.542.958.830,00        |
| Beban Pegawai - Dana BLUD                                         | 2.016.581.500,00          |
| <b>Jumlah</b>                                                     | <b>816.443.946.581,00</b> |

Realisasi Beban Pegawai – LO tersebut lebih tinggi sebesar Rp17.269.268.027,00 dibandingkan Belanja Pegawai – LRA dengan penjelasan sebagai berikut:

**Tabel 5.126 Penjelasan Beban Pegawai-LO Lebih Tinggi dari Belanja Pegawai-LRA Tahun 2015**

| Uraian                                    | Jumlah                    |
|-------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Belanja Pegawai - LRA</b>              | <b>799.174.678.554,00</b> |
| (+) Utang Belanja Pegawai 2015            | 1.265.949.377,00          |
| (+) Utang Belanja Honorarium Non PNS 2015 | 14.600.000,00             |
| (+) Beban Pegawai BOS                     | 18.192.261.833,00         |
| (-) Utang Belanja Pegawai 2014            | (2.165.093.183,00)        |
| (-) Utang Belanja Honorarium Non PNS 2014 | (38.450.000,00)           |
| <b>Beban Pegawai - LO</b>                 | <b>816.443.946.581,00</b> |

### b) **Beban Persediaan** **Rp184.296.073.722,52**

Realisasi Beban Persediaan Tahun 2015 sebesar Rp184.296.073.722,52 terdiri dari:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

### Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.127 Realisasi Beban Persediaan-LO Tahun 2015**

| Uraian                                                    | 2015 (Rp)                 |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------|
| Beban Bahan Pakai Habis                                   | 9.478.715.468,00          |
| Beban Persediaan Bahan/ Material                          | 16.644.209.015,47         |
| Beban Cetak dan Penggandaan                               | 4.872.782.544,05          |
| Beban Makanan dan Minuman                                 | 16.267.486.182,00         |
| Beban Pakaian Dinas dan Atributnya                        | 373.889.500,00            |
| Beban Pakaian Kerja                                       | 617.099.500,00            |
| Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat | 3.900.000,00              |
| Beban Barang Dana BOS                                     | 76.371.084.962,00         |
| Beban Pakaian khusus dan hari-hari tertentu               | 777.365.400,00            |
| Beban Barang dan Jasa - Dana BLUD                         | 58.516.329.871,00         |
| Beban Barang dan Jasa Ekstrakom                           | 373.211.280,00            |
| <b>Jumlah</b>                                             | <b>184.296.073.722,52</b> |

**c) Beban Jasa Rp65.415.037.523,17**

Realisasi Beban Persediaan Tahun 2015 sebesar Rp65.415.037.523,17 terdiri dari:

**Tabel 5.128 Realisasi Beban Jasa-LO Tahun 2015**

| Uraian                                                        | 2015 (Rp)                |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Beban Jasa Kantor                                             | 55.204.909.306,17        |
| Beban Premi Asuransi                                          | 762.426.668,00           |
| Beban Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir                         | 346.430.000,00           |
| Beban Sewa Sarana Mobilitas                                   | 572.954.000,00           |
| Beban Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor                  | 1.140.219.244,00         |
| Beban Beasiswa Pendidikan PNS                                 | 269.000.000,00           |
| Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis PNS | 4.003.317.105,00         |
| Beban Jasa Konsultasi                                         | 3.115.781.200,00         |
| <b>Jumlah</b>                                                 | <b>65.415.037.523,17</b> |

**d) Beban Pemeliharaan Rp31.814.417.225,00**

Realisasi Beban Persediaan Tahun 2015 sebesar Rp31.814.417.225,00 terdiri dari:

**Tabel 5.129 Realisasi Beban Pemeliharaan-LO Tahun 2015**

| Uraian                             | 2015 (Rp)                |
|------------------------------------|--------------------------|
| Beban Perawatan Kendaraan Bermotor | 9.539.580.479,00         |
| Beban Pemeliharaan                 | 22.274.836.746,00        |
| <b>Jumlah</b>                      | <b>31.814.417.225,00</b> |

**e) Beban Perjalanan Dinas Rp20.728.518.079,00**

Realisasi Beban Persediaan Tahun 2015 sebesar Rp20.728.518.079,00 merupakan total realisasi Belanja Perjalanan Dinas Tahun 2015.



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**f) Beban Bunga** Rp9.504.569,00

Realisasi Beban Bunga sebesar Rp9.504.569,00 merupakan pembayaran Bunga dan Jasa Bank Pinjaman ke Pemerintah Pusat atas Penerusan Pinjaman ADB Loan Agreement No. 1198-INO yang jatuh tempo 31 Januari 2015 dan 31 Juli 2015.

**g) Beban Subsidi** Rp500.000.000,00

Realisasi Beban Subsidi sebesar Rp500.000.000,00 merupakan Beban subsidi bunga bagi Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM).

**h) Beban Hibah** Rp39.928.733.689,00

Beban Hibah merupakan kewajiban Pemerintah Kabupaten Purbalingga atas pemberian hibah.

Realisasi Beban Hibah Tahun 2015 sebesar Rp39.928.733.689,00 terdiri dari:

**Tabel 5.130 Realisasi Beban Hibah-LO Tahun 2015**

| Uraian                                                       | 2015 (Rp)                |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Beban Hibah kepada Pemerintah                                | 2.465.874.000,00         |
| Beban Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan                 | 2.136.031.127,00         |
| Beban Hibah Dana BOS untuk Satuan Pendidikan Dasar           | 100.000.000,00           |
| Beban Hibah Pemilu Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah     | 15.582.162.692,00        |
| Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga | 19.644.665.870,00        |
| <b>Jumlah</b>                                                | <b>39.928.733.689,00</b> |

**i) Beban Bantuan Sosial** Rp4.432.099.977,00

Beban Bantuan Sosial merupakan pemberian bantuan berupa uang/barang dari pemerintah daerah kepada individu, keluarga, kelompok dan/atau masyarakat yang sifatnya tidak secara terus menerus dan selektif yang bertujuan untuk melindungi dari kemungkinan terjadinya resiko sosial. Beban Bantuan Sosial sebesar Rp4.167.099.977,00 terdiri dari :

**Tabel 5.131 Realisasi Beban Bantuan Sosial-LO Tahun 2015**

| Uraian                                                                 | 2015 (Rp)               |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Beban Bantuan PAMSIMAS                                                 | 880.000.000,00          |
| Beban Beasiswa Kurang Mampu                                            | 725.200.000,00          |
| Beban Bantuan Beasiswa SMA/SMK dari Keluarga Kurang Mampu              | 200.000.000,00          |
| Beban Bantuan Sosial kepada Masyarakat                                 | 800.199.977,00          |
| Beban Bantuan Sosial kepada Anak Yatim Piatu                           | 356.700.000,00          |
| Beban Bantuan Sosial Kepada Panti Asuhan/Werda                         | 185.000.000,00          |
| Beban Bantuan Sosial kepada PPCI                                       | 20.000.000,00           |
| Beban Bantuan Rehabilitasi Rumah Tidak Layak Huni bagi Keluarga Miskin | 1.000.000.000,00        |
| Beban Bantuan Sosial Barang atau Jasa                                  | 265.000.000,00          |
| <b>Jumlah</b>                                                          | <b>4.432.099.977,00</b> |

**j) Beban Penyusutan dan Amortisasi** Rp92.279.748.867,00

Beban Penyusutan dan Amortisasi merupakan beban penyusutan aset tetap Tahun 2015 yang terdiri dari :



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.132 Realisasi Beban Penyusutan-LO Tahun 2015**

| Uraian                                        | 2015 (Rp)                |
|-----------------------------------------------|--------------------------|
| Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin          | 37.323.336.577,90        |
| Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan          | 13.091.481.879,17        |
| Beban Penyusutan Jalan, Irigasi, dan jaringan | 41.864.930.409,93        |
| <b>Jumlah</b>                                 | <b>92.279.748.867,00</b> |

**k) Beban Penyisihan Piutang Rp108.048.401,00**

Beban Penyisihan Piutang merupakan penyisihan piutang tidak tertagih yang terdiri dari:

**Tabel 5.133 Realisasi Beban Penyisihan Piutang-LO Tahun 2015**

| Uraian                                          | 2015 (Rp)             |
|-------------------------------------------------|-----------------------|
| Beban Penyisihan Piutang Pajak                  | 1.902.025,00          |
| Beban Penyisihan Piutang Retribusi              | 68.884.330,00         |
| Beban Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah | 37.262.046,00         |
| <b>Jumlah</b>                                   | <b>108.048.401,00</b> |

**l) Beban Lain-Lain Rp 12.895.275.508,17**

Beban Lain-Lain merupakan Beban penurunan nilai investasi permanen berupa Penyertaan Modal Pemerintah Daerah pada BUMD. Penurunan nilai investasi permanen diperoleh berdasarkan perhitungan sebagai berikut:

**Tabel 5.134 Nilai Investasi Permanen Berdasarkan Perhitungan Awal**

| BUMD                        | Investasi<br>Permanen 1 Jan<br>2015 | Tambahan Modal           | Bagian Laba /<br>Rugi    | Investasi<br>Permanen 31 Des<br>2015 |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| PD BPR BKK PURBALINGGA      | 16.889.306.388,00                   | 2.242.000.000,00         | 4.395.724.825,78         | 23.527.031.213,78                    |
| PD BPR ARTHA PERWIRA        | 12.418.657.037,00                   | 1.450.000.000,00         | 3.869.059.275,49         | 17.737.716.312,49                    |
| PT BPRS BUANA MITRA PERWIRA | 3.982.763.761,00                    | 470.000.000,00           | 940.344.867,93           | 5.393.108.628,93                     |
| PD BKK KARANGMONCOL         | 1.182.814.637,00                    | 50.000.000,00            | (255.697.905,49)         | 977.116.731,51                       |
| PD PURBALINGGA VENTURA      | 623.607.547,00                      | 250.000.000,00           | 87.407.422,00            | 961.014.969,00                       |
| PD OWABONG                  | 35.426.137.272,00                   | 2.500.000.000,00         | 4.659.482.750,00         | 42.585.620.022,00                    |
| PDAM                        | 52.268.853.611,00                   | 7.288.000.000,00         | 4.893.829.752,00         | 64.450.683.363,00                    |
| PD PUSPAHASTAMA             | 1.502.869.555,00                    |                          | (78.548.953,00)          | 1.424.320.602,00                     |
| PT BPD JATENG CAB. PBG      | 14.049.000.000,00                   | 4.690.000.000,00         |                          | 18.739.000.000,00                    |
| PT PRPP JATENG              | 128.000.000,00                      |                          |                          | 128.000.000,00                       |
|                             | <b>138.472.009.808,00</b>           | <b>18.940.000.000,00</b> | <b>18.511.602.034,71</b> | <b>175.923.611.842,71</b>            |

Sedangkan jika dihitung berdasarkan nilai ekuitas BUMD per 31 Desember 2015 (*audited*), nilai Penyertaan Modal Pemerintah Daerah adalah sebagai berikut:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.135 Nilai Investasi Permanen Berdasarkan Ekuitas BUMD 2015 (*audited*)**

| BUMD                        | Ekuitas BUMD<br>( <i>audited</i> ) | % Kepemilikan | Investasi Permanen<br>31 Des 2015 ( <i>Audited</i> ) |
|-----------------------------|------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------|
| PD BPR BKK PURBALINGGA      | 45.875.147.341,00                  | 44,65%        | 20.483.253.287,76                                    |
| PD BPR ARTHA PERWIRA        | 15.079.078.047,49                  | 100%          | 15.079.078.047,49                                    |
| PT BPRS BUANA MITRA PERWIRA | 7.630.568.801,00                   | 58,28%        | 4.447.095.497,22                                     |
| PD BKK KARANGMONCOL         | 2.014.316.829,00                   | 47,27%        | 952.167.565,07                                       |
| PD PURBALINGGA VENTURA      | 961.014.969,00                     | 100%          | 961.014.969,00                                       |
| PD OWABONG                  | 40.000.306.731,00                  | 100%          | 40.000.306.731,00                                    |
| PDAM                        | 60.814.099.635,00                  | 100%          | 60.814.099.635,00                                    |
| PD PUSPAHASTAMA             | 1.424.320.602,00                   | 100%          | 1.424.320.602,00                                     |
| PT BPD JATENG CAB. PBG      | 18.739.000.000,00                  | Metode Biaya  | 18.739.000.000,00                                    |
| PT PRPP JATENG              | 128.000.000,00                     | Metode Biaya  | 128.000.000,00                                       |
|                             | <b>175.923.611.842,71</b>          |               | <b>163.028.336.334,54</b>                            |

Sehingga terdapat perbedaan antara nilai penyertaan modal pemerintah daerah pada BUMD berdasarkan perhitungan awal dengan perhitungan berdasarkan laporan keuangan BUMD (*audited*) sebesar Rp12.895.275.508,17 (Rp175.923.611.842,71 – Rp163.028.336.334,54), yang dicatat sebagai beban penurunan nilai investasi permanen.

### 2) Beban Transfer Rp167.988.791.740,00

Beban Transfer adalah beban berupa pengeluaran uang atau kewajiban untuk mengeluarkan uang dari entitas pelaporan kepada suatu entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan.

Realisasi Beban Transfer Tahun 2015 sebesar Rp167.988.791.740,00 terdiri dari:

**Tabel 5.136 Realisasi Beban Transfer-LO Tahun 2015**

| Uraian                                       | 2015 (Rp)                 |
|----------------------------------------------|---------------------------|
| Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah       | 3.274.612.000,00          |
| Beban Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya | 1.193.150.000,00          |
| Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Desa      | 162.807.688.240,00        |
| Beban Transfer Bantuan Keuangan Lainnya      | 713.341.500,00            |
| <b>Jumlah</b>                                | <b>167.988.791.740,00</b> |

## 5. PENJELASAN POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS (LPE)

Laporan Perubahan Ekuitas merupakan laporan keuangan yang menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas Tahun 2015 dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

### a. EKUITAS AWAL

Ekuitas awal Tahun 2015 sebesar Rp1.590.150.036.251,08 berasal dari saldo ekuitas per 31 Desember 2014 yang telah disajikan kembali.

### b. SURPLUS/(DEFISIT) - LO

Surplus - LO Tahun 2015 sebesar Rp279.218.098.538,30 berasal dari total pendapatan LO sebesar Rp1.716.058.294.420,16 dikurangi dengan beban Tahun 2015 sebesar Rp1.436.840.195.881,86.





## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

### c. KOREKSI EKUITAS LAINNYA

Koreksi ekuitas menggambarkan transaksi selama tahun berjalan yang menambah maupun mengurangi nilai ekuitas bersih Tahun 2015. Total nilai Koreksi Ekuitas Lainnya Tahun 2015 sebesar Rp55.643.149.731,22 disebabkan terdapat koreksi tambah sebesar Rp121.260.124.481,95 dan koreksi kurang sebesar Rp65.616.974.750,73, yang dapat dibambarkan sebagai berikut:

1) Koreksi yang menambah nilai ekuitas bersih Tahun 2015, yaitu:

**Tabel 5.137 Koreksi yang Menambah Nilai Ekuitas Bersih Tahun 2015**

| Uraian                                                            | 2015 (Rp)                 |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Koreksi pencatatan Saldo Awal Kas BOS 2014 dan Jasa Giro BOS      | 3.351.283.555,00          |
| Koreksi Saldo Awal Dana Cadangan Tahun 2015                       | 122.142.803,00            |
| Koreksi Investasi Non Permanen- Dana Bergulir                     | 154.971.838,00            |
| Koreksi Jurnal Koreksi Penyisihan Piutang Tak Tertagih Tahun 2014 | 599.250.005,00            |
| Koreksi Beban Dibayar Dimuka Tahun 2014                           | 10.428.245,00             |
| Koreksi Penambahan Aset Tetap                                     | 97.714.115.724,95         |
| Koreksi Akumulasi Penyusutan                                      | 13.840.000,00             |
| Koreksi Aset Tidak Berwujud                                       | 10.000.000,00             |
| Koreksi Penambahan Aset Lain-Lain                                 | 8.954.518.829,00          |
| Koreksi Pengurangan Utang Bunga                                   | 9.504.569,00              |
| Koreksi Utang Jangka Pendek Lainnya                               | 84.080.599,00             |
| Koreksi Utang Dalam Negeri                                        | 33.773.764,00             |
| Koreksi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah - LO         | 8.999.338.133,00          |
| Koreksi Pendapatan Hibah - LO                                     | 802.876.417,00            |
| <b>Jumlah</b>                                                     | <b>121.260.124.481,95</b> |

2) Koreksi yang mengurangi nilai ekuitas bersih Tahun 2015, yaitu:

**Tabel 5.138 Koreksi yang Mengurangi Nilai Ekuitas Bersih Tahun 2015**

| Uraian                                                      | 2015 (Rp)                |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Koreksi atas Penyetoran Kas Bendahara Penerimaan Tahun 2014 | 913.729.871,00           |
| Koreksi Piutang Retribusi                                   | 234.900.592,00           |
| Koreksi Penyisihan Dana Bergulir Tak Tertagih               | 3.218.503.745,00         |
| Koreksi Beban Dibayar Dimuka Tahun 2014                     | 1.533.000,00             |
| Koreksi Aset Tetap                                          | 56.138.085.124,73        |
| Koreksi Akum Penyusutan                                     | 236.127.892,00           |
| Koreksi Aset Tidak Berwujud                                 | 192.165.000,00           |
| Koreksi Aset Lain-lain                                      | 1.451.099.496,00         |
| Koreksi Utang Bunga                                         | 1.913.393,00             |
| Koreksi Bagian Lancar Utang Jangka Panjang                  | 31.860.375,00            |
| Koreksi Utang Belanja                                       | 147,00                   |
| koreksi Pendapatan Hibah - LO                               | 3.197.056.115,00         |
| <b>Jumlah</b>                                               | <b>65.616.974.750,73</b> |



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

### d. EKUITAS AKHIR

Ekuitas per 31 Desember 2015 sebesar Rp1.925.011.284.520,59 yang berasal dari ekuitas awal Rp1.590.150.036.251,08 ditambah dengan surplus - LO sebesar Rp279.218.098.538,30 dan koreksi ekuitas lainnya sebesar Rp55.643.149.731,22.

## 6. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN ARUS KAS

### a. IKHTISAR LAPORAN ARUS KAS

Laporan Arus Kas menyajikan informasi kas sehubungan dengan aktivitas operasional, investasi aset non keuangan, pembiayaan, dan transaksinonanggaran yang menggambarkan saldo awal, penerimaan, pengeluaran, dan saldo akhir kas pemerintah daerah selama periode tertentu.

Penyajian Laporan Arus Kas didasarkan pada transaksi yang terjadi pada Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) yang dikelola oleh Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (DPPKAD) selaku pejabat pengelola keuangan daerah, kas yang dikelola oleh BLUD, dan kas yang dikelola oleh FKTP terkait dengan kapitasi JKN.

Ikhtisar Laporan Arus Kas Pemerintah Kabupaten Purbalingga Tahun 2015 sebagaimana terlihat dalam tabel di bawah.

Tabel 5.139 Ikhtisar Laporan Arus Kas Pemerintah Kabupaten Purbalingga Tahun 2015

|                                                       | 2015                      | 2014                      |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi                | 259.677.054.023,00        | 153.494.966.317,00        |
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Non Keuangan | (157.165.302.927,00)      | (107.782.681.303,00)      |
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pembiayaan             | (5.154.077.541,00)        | (37.376.956.011,00)       |
| Arus Kas Bersih dari Aktivitas Non Anggaran           | (1.204.056.143,00)        | 3.299.007.989,00          |
| Kenaikan / (Penurunan) Bersih Kas Selama Periode      | <b>96.153.617.412,00</b>  | <b>36.357.429.947,00</b>  |
| Saldo Awal Kas di BUD                                 | <b>148.325.489.985,00</b> | <b>111.968.060.038,00</b> |
| Saldo Akhir Kas di BUD                                | <b>244.479.107.397,00</b> | <b>148.325.489.985,00</b> |
| Kas Di Bendahara Penerimaan                           | 196.005.743,00            | 913.729.871,00            |
| Kas Di Bendahara Pengeluaran                          | 34.065.666,00             | 47.777.818,00             |
| Kas Di Bendahara JKN                                  | 7.095.678.207,00          | 3.649.987.333,00          |
| Kas Di BLUD                                           | 1.703.088.698,00          | 3.988.554.425,00          |
| Setara Kas                                            | 0,00                      | 0,00                      |
| Kas Lainnya                                           | 5.734.113.258,00          | 0,00                      |
| <b>Saldo Akhir Kas</b>                                | <b>259.242.058.969,00</b> | <b>156.925.539.432,00</b> |

### b. PENJELASAN POS-POS LAPORAN ARUS KAS

#### 1) ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi merupakan indikator yang menunjukkan kemampuan operasi pemerintah daerah dalam menghasilkan kas yang cukup untuk membiayai aktivitas operasional di masa yang akan datang tanpa mengandalkan sumber pendanaan dari luar.

Nilai arus kas bersih dari aktivitas operasi tahun 2015 sebesar Rp259.677.056.013,00 berasal dari selisih antara arus kas masuk dari aktivitas



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

### Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

operasi sebesar Rp1.464.006.039.265,00 dengan arus kas keluar dari aktivitas operasi sebesar Rp1.204.328.983.252,00, dengan penjelasan sebagai berikut:

a) Arus Kas Masuk dari Aktivitas Operasi

**Tabel 5.140 Ikhtisar Arus Kas Masuk dari Aktivitas Operasi Tahun 2015**

| Uraian                                                       | 2015                        | 2014                        |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Pendapatan Pajak Daerah                                      | 40.706.899.014,00           | 37.837.517.809,00           |
| Pendapatan Retribusi Daerah                                  | 32.466.466.442,00           | 33.296.583.424,00           |
| Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan | 12.306.370.791,00           | 12.016.649.479,00           |
| Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah                    | 26.560.615.259,00           | 21.252.809.867,00           |
| Dana Bagi Hasil Pajak                                        | 17.263.378.750,00           | 26.851.773.288,00           |
| Dana Bagi Hasil Bukan Pajak (Sumber Daya Alam)               | 6.628.446.005,00            | 6.268.440.589,00            |
| Dana Alokasi Umum                                            | 805.222.229.000,00          | 777.989.499.000,00          |
| Dana Alokasi Khusus                                          | 72.251.830.000,00           | 57.267.330.000,00           |
| Dana Penyesuaian                                             | 249.255.085.000,00          | 173.720.857.000,00          |
| Pendapatan Bagi Hasil Pajak                                  | 91.414.187.161,00           | 64.269.725.000,00           |
| Pendapatan Hibah                                             | 8.626.737.160,00            | 6.100.074.277,00            |
| Pendapatan Lainnya                                           | 101.303.794.683,00          | 30.560.406.910,00           |
| <b>Jumlah</b>                                                | <b>1.464.006.039.265,00</b> | <b>1.247.431.666.643,00</b> |

- (1) Arus kas masuk dari pendapatan retribusi daerah sebesar Rp32.466.466.442,00 lebih kecil Rp161.981.604,00 dibandingkan dengan pendapatan retribusi daerah pada Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Rp32.628.448.046,00. Perbedaan ini terjadi karena pendapatan retribusi pelayanan kesehatan yang sampai dengan tanggal 31 Desember 2015 masih terdapat pada Bendahara Penerimaan Puskesmas (belum disetorkan ke Kas Daerah), tidak diperhitungkan sebagai komponen arus kas masuk dari aktivitas operasi.
- (2) Arus kas masuk dari Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah (PAD) yang Sah sebesar Rp26.560.615.259,00 atau lebih kecil sebesar Rp103.419.714.677,00 dibandingkan dengan nilai Lain-Lain PAD yang Sah pada LRA sebesar Rp129.980.329.936,00.

Perbedaan ini terjadi karena arus kas masuk dari Lain-Lain PAD yang Sah pada LAK tidak memperhitungkan pendapatan yang tidak disertai dengan aliran kas ke Kas Daerah dan aktivitas penjualan aset daerah yang tidak dipisahkan, yang terdiri dari:

**Tabel 5.141 Ikhtisar Arus Kas Masuk dari Aktivitas Operasi dari Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah (PAD) Tahun 2015**

| Uraian                                                            | 2015                      |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Pendapatan BLUD                                                   | 64.489.012.974,00         |
| Pendapatan Kapitasi JKN                                           | 37.141.230.500,00         |
| Pendapatan Jasa Giro Dana Cadangan                                | 1.146.826.442,00          |
| Hasil Penjualan Aset Daerah yang Tidak Dipisahkan                 | 642.644.641,00            |
| Pendapatan dari Pengembalian Belanja JKN 2014 Puskesmas Kemangkon | 120,00                    |
| <b>Jumlah</b>                                                     | <b>103.419.714.677,00</b> |



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

### b) Arus Kas Keluar dari Aktivitas Operasi

**Tabel 5.142 Ikhtisar Arus Kas Keluar dari Aktivitas Operasi Tahun 2015**

| Uraian                   | 2015                        | 2014                        |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Belanja Pegawai          | 794.200.719.054,00          | 753.383.584.120,00          |
| Belanja Barang           | 204.987.225.223,00          | 235.844.635.341,00          |
| Belanja Bunga            | 9.504.569,00                | 17.095.745,00               |
| Belanja Subsidi          | 500.000.000,00              | 400.000.000,00              |
| Belanja Hibah            | 32.210.642.689,00           | 44.328.185.710,00           |
| Belanja Bantuan Sosial   | 4.432.099.977,00            | 8.132.728.900,00            |
| Belanja Bantuan Keuangan | 163.521.029.740,00          | 51.816.649.200,00           |
| Bagi Hasil Pajak         | 3.274.612.000,00            | 0,00                        |
| Bagi Hasil Retribusi     | 1.193.150.000,00            | 13.821.310,00               |
|                          | <b>1.204.328.983.252,00</b> | <b>1.093.936.700.326,00</b> |

- (1) Arus kas keluar yang berupa belanja pegawai sebesar Rp794.200.719.054,00 lebih kecil sebesar Rp4.973.959.500,00 dibandingkan total belanja pegawai pada LRA sebesar Rp799.174.678.554,00. Perbedaan tersebut terjadi karena belanja pegawai pada LAK tidak memperhitungkan belanja pegawai BLUD sebesar Rp2.016.581.500,00 dan belanja pegawai JKN sebesar Rp2.957.378.000,00.
- (2) Arus kas keluar yang berupa belanja barang sebesar Rp204.987.225.223,00 lebih kecil sebesar Rp86.194.498.930,00 dibandingkan total belanja barang dan jasa pada LRA sebesar Rp291.181.724.153,00. Perbedaan tersebut terjadi karena belanja barang pada LAK tidak memperhitungkan belanja barang BLUD sebesar Rp58.516.329.871,00 dan belanja barang JKN sebesar Rp27.678.169.059,00.

### 2) ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI NON KEUANGAN

Arus Kas dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan menjelaskan penerimaan dan pengeluaran kas bruto dalam rangka perolehan dan pelepasan sumber daya ekonomi yang bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan Pemerintah Daerah kepada masyarakat.

Nilai arus kas bersih dari aktivitas non keuangan tahun 2015 sebesar (Rp157.165.302.927,00) berasal dari selisih antara arus kas masuk dari aktivitas non keuangan sebesar Rp642.644.641,00 dengan arus kas keluar dari aktivitas non keuangan sebesar Rp157.807.947.568,00, dengan penjelasan sebagai berikut:



**PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA**  
Catatan atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

a) Arus Kas Masuk dari Aktivitas Investasi Non Keuangan

**Tabel 5.143 Ikhtisar Arus Kas Masuk dari Aktivitas Investasi Non Keuangan Tahun 2015**

| Uraian                                                                                             | 2015                  | 2014                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah - Penjualan Peralatan/Perlengkapan Kantor Tidak Terpakai | 62.949.500,00         | 3.930.400,00          |
| Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah - Penjualan Kendaraan Dinas Roda Dua                     | 52.270.200,00         | 0,00                  |
| Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah - Penjualan Kendaraan Dinas Roda Empat                   | 53.547.416,00         | 0,00                  |
| Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah - Penjualan Hasil Penebangan Pohon                       | 10.000.000,00         | 600.000,00            |
| Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah - Penjualan Bahan-bahan Bekas Bangunan                   | 463.877.525,00        | 197.997.400,00        |
| <b>Jumlah</b>                                                                                      | <b>642.644.641,00</b> | <b>202.527.800,00</b> |

b) Arus Kas Keluar dari Aktivitas Investasi Non Keuangan

**Tabel 5.144 Ikhtisar Arus Kas Keluar dari Aktivitas Investasi Non Keuangan Tahun 2015**

| Uraian                              | 2015                      | 2014                      |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Belanja Tanah                       | 5.179.573.602,00          | 7.152.074.703,00          |
| Belanja Peralatan dan Mesin         | 32.647.790.331,00         | 28.299.585.385,00         |
| Belanja Gedung dan Bangunan         | 54.065.785.010,00         | 31.265.550.350,00         |
| Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan | 65.402.198.125,00         | 39.009.750.850,00         |
| Belanja Aset Tetap Lainnya          | 512.600.500,00            | 2.258.247.815,00          |
| <b>Jumlah</b>                       | <b>157.807.947.568,00</b> | <b>107.985.209.103,00</b> |

- (1) Arus kas keluar untuk belanja modal peralatan dan mesin sebesar Rp32.647.790.331,00 lebih kecil Rp8.517.279.478,00 dibandingkan dengan realisasi belanja modal peralatan dan mesin pada LRA sebesar Rp41.165.069.809,00. Perbedaan ini terjadi karena belanja modal peralatan dan mesin pada LAK tidak memperhitungkan realisasi belanja modal peralatan dan mesin pada BLUD sebesar Rp5.457.286.791,00 dan realisasi belanja modal peralatan dan mesin dana JKN sebesar Rp3.059.992.687,00.
- (2) Arus kas keluar untuk belanja gedung dan bangunan sebesar Rp54.065.785.010,00 lebih kecil Rp4.320.553.000,00 dibandingkan dengan realisasi belanja modal gedung dan bangunan pada LRA sebesar Rp58.386.338.010,00. Perbedaan ini terjadi karena belanja gedung dan bangunan pada LAK tidak memperhitungkan realisasi belanja modal gedung dan bangunan pada BLUD sebesar Rp4.320.553.000,00.

**3) ARUS KAS DARI AKTIVITAS PEMBIAYAAN**

Arus Kas dari Aktivitas Pembiayaan menjelaskan aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas sehubungan dengan pendanaan defisit atau penggunaan surplus anggaran yang bertujuan untuk memprediksi klaim (tuntutan) pihak lain terhadap



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

arus kas Pemerintah Daerah dan klaim Pemerintah Daerah terhadap pihak lain di masa yang akan datang.

Nilai arus kas bersih dari aktivitas pembiayaan tahun 2015 sebesar (Rp5.154.077.541,00) berasal dari selisih antara arus kas masuk dari aktivitas pembiayaan sebesar Rp28.849.643.205,00 dengan arus kas keluar dari aktivitas pembiayaan sebesar Rp 34.003.720.746,00, dengan penjelasan sebagai berikut:

a) Arus Kas Masuk dari Aktivitas Pembiayaan

**Tabel 5.144 Ikhtisar Arus Kas Masuk dari Aktivitas Pembiayaan Tahun 2015**

| Uraian                                       | 2015                     | 2014                  |
|----------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Pencairan Dana Cadangan                      | 28.694.671.367,00        | 0,00                  |
| Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman Daerah | 154.971.838,00           | 294.764.735,00        |
| <b>Jumlah</b>                                | <b>28.849.643.205,00</b> | <b>294.764.735,00</b> |

Penjelasan rinci mengenai pencairan dana cadangan dan penerimaan kembali pemberian pinjaman daerah dapat dilihat pada penjelasan pos-pos LRA poin 1.d.1.b.

b) Arus Kas Keluar dari Aktivitas Pembiayaan

**Tabel 5.146 Ikhtisar Arus Kas Keluar dari Aktivitas Pembiayaan Tahun 2015**

| Uraian                                         | 2015                     | 2014                     |
|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Pembentukan Dana Cadangan                      | 15.000.000.000,00        | 27.508.000.000,00        |
| Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah | 18.940.000.000,00        | 10.100.000.000,00        |
| Pembayaran Pokok Utang                         | 63.720.746,00            | 63.720.746,00            |
| <b>Jumlah</b>                                  | <b>34.003.720.746,00</b> | <b>37.671.720.746,00</b> |

Arus kas keluar untuk pembentukan dana cadangan pada LAK sebesar Rp15.000.000.000,00 berbeda dengan pengeluaran pembiayaan untuk pembentukan dana cadangan pada LRA sebesar Rp16.146.826.442,00 atau terdapat selisih sebesar Rp1.146.826.442,00 karena arus kas keluar untuk pembentukan dana cadangan pada LAK tidak memperhitungkan pembentukan dana cadangan yang berasal dari jasa giro dana cadangan, karena prosesnya tidak melibatkan aliran kas keluar dari RKUD.

Penjelasan rinci mengenai pembentukan dana cadangan, penyertaan modal (investasi) pemerintah daerah dan pembayaran pokok utang dapat dilihat pada penjelasan pos-pos LRA poin 1.d.2.b dan 1.d.2.c.

#### 4) ARUS KAS DARI AKTIVITAS NON ANGGARAN

Arus Kas dari Aktivitas Nonanggaran merupakan aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak mempengaruhi anggaran dan tidak disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran.

Nilai arus kas bersih dari aktivitas non anggaran tahun 2015 sebesar (Rp1.204.058.133,00) berasal dari selisih antara arus kas masuk dari aktivitas non



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

anggaran sebesar Rp123.781.403.369,00 dengan arus kas keluar dari aktivitas pembiayaan sebesar Rp124.985.461.502,00, dengan penjelasan sebagai berikut:

a) Arus Kas Masuk dari Aktivitas Non Anggaran

**Tabel 5.147 Ikhtisar Arus Kas Masuk dari Aktivitas Non Anggaran Tahun 2015**

| Uraian                                    | 2015                      | 2014                     |
|-------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) | 123.733.625.551,00        | 71.182.561.556,00        |
| Saldo Sisa UP TA 2014                     | 47.777.818,00             | 143.236.239,00           |
| <b>Jumlah</b>                             | <b>123.781.403.369,00</b> | <b>71.325.797.795,00</b> |

Arus kas masuk dari aktivitas non anggaran berupa Penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) terdiri dari:

**Tabel 5.148 Arus Kas Masuk dari Aktivitas Non Anggaran berupa Penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) Tahun 2015**

| Uraian                           | Jumlah                    |
|----------------------------------|---------------------------|
| Dana Jamkesda                    | 1.140.075.000,00          |
| Potongan PFK SP2D LS Tahun 2015: |                           |
| Iuran Wajib Pegawai              | 41.011.283.662,00         |
| Taperum                          | 827.049.000,00            |
| Askes                            | 12.300.884.515,00         |
| Pajak Penghasilan Ps 21          | 34.667.407.002,00         |
| Pajak Penghasilan Ps 22          | 724.966.665,00            |
| Pajak Penghasilan Ps 23          | 529.213.934,00            |
| Pajak Penghasilan Ps 4 (2)       | 3.463.153.909,00          |
| Pajak Penghasilan Ps 15          | 202.500,00                |
| Pajak Penghasilan Ps 26          | 1.319.600,00              |
| Pajak Pertambahan Nilai (PPN)    | 20.534.990.125,00         |
| Iuran Jaminan Kematian           | 560.545.108,00            |
| Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja   | 448.436.086,00            |
| Dana Retensi                     | 7.524.098.445,00          |
| <b>Jumlah</b>                    | <b>123.733.625.551,00</b> |

Penjelasan mengenai Sisa Uang Persediaan Tahun 2014 dapat dilihat pada penjelasan poin 4.b.2.a.1.c mengenai Kas di Bendahara Pengeluaran.

b) Arus Kas Keluar dari Aktivitas Non Anggaran

**Tabel 5.149 Ikhtisar Arus Kas Keluar dari Aktivitas Non Anggaran Tahun 2015**

| Uraian                                     | 2015                      | 2014                     |
|--------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Pengeluaran Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) | 124.951.846.926,00        | 67.981.332.916,00        |
| Saldo Sisa UP TA 2015                      | 33.614.576,00             | 45.456.890,00            |
| <b>Jumlah</b>                              | <b>124.985.461.502,00</b> | <b>68.026.789.806,00</b> |

Arus kas keluar dari aktivitas non anggaran berupa Pengeluaran Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) terdiri dari:



## PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

**Tabel 5.150 Ikhtisar Arus Kas Keluar dari Aktivitas Non Anggaran berupa Pengeluaran Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) Tahun 2015**

| Uraian                           | Jumlah                    |
|----------------------------------|---------------------------|
| Dana Jamkesda                    | 1.157.550.000,00          |
| Potongan PFK SP2D LS Tahun 2015: |                           |
| Iuran Wajib Pegawai              | 41.011.283.662,00         |
| Taperum                          | 827.049.000,00            |
| Askes                            | 12.300.884.515,00         |
| Pajak Penghasilan Ps 21          | 34.667.407.002,00         |
| Pajak Penghasilan Ps 22          | 724.966.665,00            |
| Pajak Penghasilan Ps 23          | 529.213.934,00            |
| Pajak Penghasilan Ps 4 (2)       | 3.463.153.909,00          |
| Pajak Penghasilan Ps 15          | 202.500,00                |
| Pajak Penghasilan Ps 26          | 1.319.600,00              |
| Pajak Pertambahan Nilai (PPN)    | 20.534.990.125,00         |
| Iuran Jaminan Kematian           | 560.545.108,00            |
| Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja   | 448.436.086,00            |
| Dana Retensi                     | 8.724.844.820             |
| <b>Jumlah</b>                    | <b>124.951.846.926,00</b> |

Penjelasan mengenai Sisa Uang Persediaan Tahun 2015 dapat dilihat pada penjelasan poin 4.b.2.a.1.c mengenai Kas di Bendahara Pengeluaran.

Perbedaan nilai Arus Kas Masuk dari Aktivitas Non Anggaran Tahun 2015 pada Saldo Sisa UP TA 2014 sebesar Rp47.777.818,00 dan Arus Kas Keluar dari Aktivitas Non Anggaran Tahun 2014 pada Saldo Sisa UP TA 2014 sebesar Rp45.456.890,00, dengan selisih sebesar Rp 2.320.928,00 (Rp47.777.818,00 - Rp45.456.890,00) disebabkan saldo sisa kas Dinas Kesehatan per 31 Desember 2014 sebesar Rp2.320.928,00 pada Laporan Arus Kas Tahun 2014 belum tersaji. Namun, pada Laporan Arus Kas Tahun 2015, sisa kas Dinas Kesehatan per 31 Desember 2014 sebesar Rp2.320.928,00 disajikan kembali ke dalam arus kas non anggaran sehingga Arus Kas Masuk dari Aktivitas Non Anggaran Tahun 2015 pada Saldo Sisa UP TA 2014 menjadi sebesar Rp47.777.818,00.

### c. POSISI KAS DAERAH

Saldo Akhir Kas Pemerintah Kabupaten Purbalingga per 31 Desember 2015 sebesar Rp259.242.058.969,00, yang terdiri dari:

**Tabel 5.151 Saldo Akhir Kas Pemerintah Kabupaten Purbalingga per 31 Desember 2015**

|                                                  | 31 Des 2015               |
|--------------------------------------------------|---------------------------|
| Kas di Kas Daerah:                               |                           |
| Rekening Bank Jateng Purbalingga (1-027-00000-1) | 89.479.107.397,00         |
| Deposito di Bank Jateng                          | 133.000.000.000,00        |
| Deposito di BRI                                  | 10.000.000.000,00         |
| Deposito di BTN                                  | 12.000.000.000,00         |
| Kas di Bendahara Penerimaan                      | 196.005.743,00            |
| Kas di Bendahara Pengeluaran                     | 34.065.666,00             |
| Kas di BLUD                                      | 1.703.088.698,00          |
| Kas di Bendahara JKN                             | 7.095.678.207,00          |
| Kas Lainnya                                      | 5.734.113.258,00          |
| <b>Total Kas</b>                                 | <b>259.242.058.969,00</b> |





## **PEMERINTAH KABUPATEN PURBALINGGA**

Catatan atas Laporan Keuangan

Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 dan 2014

---