



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA  
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2016 DAN 2015  
(Audited)

URAIAN	ANGGARAN 2016	2016	(%)	2015
<b>PENDAPATAN</b>				
<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH</b>				
Pendapatan Pajak Daerah	Rp 290,510,000,000.00	Rp 256,130,052,909.60	88.17	Rp 244,079,216,597.34
Pendapatan Retribusi Daerah	Rp 79,724,248,000.00	Rp 58,591,942,122.00	73.49	Rp 61,824,059,131.00
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	Rp 5,297,911,057.00	Rp 4,359,741,392.02	82.29	Rp 4,776,018,600.80
Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang sah	Rp 93,838,901,746.39	Rp 72,322,556,867.35	77.07	Rp 109,066,493,311.87
<b>Jumlah Pendapatan Asli Daerah</b>	<b>Rp 469,371,060,803.39</b>	<b>Rp 391,404,293,290.97</b>	<b>83.39</b>	<b>Rp 419,745,787,641.01</b>
<b>PENDAPATAN TRANSFER</b>				
<b>Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan</b>	<b>Rp 1,598,279,916,066.00</b>	<b>Rp 1,622,965,303,098.00</b>	<b>101.54</b>	<b>Rp 1,750,968,025,483.00</b>
Dana Bagi Hasil Pajak	Rp 125,345,336,623.00	Rp 117,725,133,664.00	93.92	Rp 98,115,346,650.00
Dana Bagi Hasil Bukan Pajak (Sumber Daya Alam)	Rp 507,592,605,043.00	Rp 578,267,538,947.00	113.92	Rp 756,500,087,833.00
Dana Alokasi Umum	Rp 665,150,055,000.00	Rp 665,150,055,000.00	100.00	Rp 590,233,541,000.00
Dana Alokasi Khusus	Rp 295,191,919,400.00	Rp 256,822,575,487.00	87.00	Rp 97,568,524,000.00
Dana Penyesuaian	Rp 5,000,000,000.00	Rp 5,000,000,000.00	100.00	Rp 208,550,526,000.00
<b>Transfer Pemerintah Provinsi</b>	<b>Rp 483,808,262,000.00</b>	<b>Rp 423,257,053,000.00</b>	<b>87.48</b>	<b>Rp 688,628,384,800.00</b>
Pendapatan Bagi Hasil Pajak	Rp 249,075,179,000.00	Rp 188,523,970,000.00	75.69	Rp 314,849,684,800.00
Bantuan Keuangan dari Pemerintah Provinsi Lainnya	Rp 234,733,083,000.00	Rp 234,733,083,000.00	100.00	Rp 373,778,700,000.00
<b>Jumlah Pendapatan transfer</b>	<b>Rp 2,082,088,178,066.00</b>	<b>Rp 2,046,222,356,098.00</b>	<b>98.28</b>	<b>Rp 2,439,596,410,283.00</b>
<b>LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH</b>				
Pendapatan Hibah	Rp 62,402,689,965.88	Rp -	-	Rp 14,091,750.00
<b>Jumlah Lain-lain Pendapatan yang Sah</b>	<b>Rp 62,402,689,965.88</b>	<b>Rp -</b>	<b>-</b>	<b>Rp 14,091,750.00</b>
<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>	<b>Rp 2,613,861,928,835.27</b>	<b>Rp 2,437,626,649,388.97</b>	<b>93.26</b>	<b>Rp 2,859,356,289,674.01</b>
<b>BELANJA</b>				
<b>BELANJA OPERASI</b>				
Belanja Pegawai	Rp 1,139,637,468,920.90	Rp 1,016,852,128,034.57	89.23	Rp 1,039,470,831,796.07
Belanja Barang dan Jasa	Rp 694,710,060,397.34	Rp 584,913,260,321.64	84.20	Rp 813,270,571,725.38
Belanja Bunga	Rp -	Rp -	-	Rp 9,906,889.91
Belanja Hibah	Rp 35,550,825,905.00	Rp 31,691,725,000.00	89.14	Rp 173,704,986,100.00
Belanja Bantuan Sosial	Rp -	Rp -	-	Rp 680,000,000.00
Belanja Bantuan Keuangan kepada Provinsi/Kabupaten/Kota dan Pemerintahan Desa	Rp 1,765,940,085.00	Rp 1,659,592,935.00	93.98	Rp -
<b>Jumlah Belanja Operasi</b>	<b>Rp 1,871,664,295,308.24</b>	<b>Rp 1,635,116,706,291.21</b>	<b>87.36</b>	<b>Rp 2,027,136,296,511.36</b>

URAIAN	ANGGARAN 2016	2016	(%)	2015
<b>BELANJA MODAL</b>				
Belanja Modal Tanah	Rp 13,293,796,857.00	Rp 7,750,309,710.00	58.30	Rp 39,494,693,168.00
Belanja Peralatan dan Mesin	Rp 44,869,790,233.04	Rp 36,543,957,650.43	81.44	Rp 51,091,443,082.57
Belanja Gedung dan Bangunan	Rp 136,516,081,247.00	Rp 124,470,965,823.00	91.18	Rp 209,887,813,086.00
Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	Rp 535,824,612,225.00	Rp 507,731,165,309.00	94.76	Rp 887,406,010,787.00
Belanja Aset Tetap Lainnya	Rp 3,038,804,082.00	Rp 2,624,208,372.00	86.36	Rp 6,149,323,448.00
Belanja Modal Dana Bos	Rp 16,709,459,025.00	Rp 16,616,571,855.00	99.44	Rp 15,579,020,877.00
<b>Jumlah Belanja Modal</b>	<b>Rp 750,252,543,669.04</b>	<b>Rp 695,737,176,719.43</b>	<b>92.73</b>	<b>Rp 1,209,608,304,448.57</b>
<b>BELANJA TAK TERDUGA</b>				
Belanja Tak Terduga	Rp 3,000,000,000.00	Rp 1,075,015,572.00	35.83	Rp 796,140,318.20
<b>Jumlah Belanja Tak Terduga</b>	<b>Rp 3,000,000,000.00</b>	<b>Rp 1,075,015,572.00</b>	<b>35.83</b>	<b>Rp 796,140,318.20</b>
<b>JUMLAH BELANJA</b>	<b>Rp 2,624,916,838,977.28</b>	<b>Rp 2,331,928,898,582.64</b>	<b>88.84</b>	<b>Rp 3,237,540,741,278.13</b>
<b>TRANSFER</b>				
<b>TRANSFER BANTUAN KEUANGAN</b>				
Transfer Bantuan Keuangan Lainnya	Rp -	Rp -	-	Rp 1,020,379,815.00
	Rp -	Rp -	-	Rp 1,020,379,815.00
<b>Surplus/(Defisit)</b>	<b>Rp (11,054,910,142.01)</b>	<b>Rp 105,697,750,806.33</b>	<b>(956.12)</b>	<b>Rp (379,204,831,419.12)</b>
<b>PEMBIAYAAN</b>				
<b>PENERIMAAN PEMBIAYAAN</b>				
Penggunaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Lalu (SILPA)	Rp 73,457,600,107.89	Rp 73,457,600,107.89	100.00	Rp 485,536,417,492.48
Penerimaan Pinjaman Daerah	Rp -	Rp -	-	Rp -
<b>Jumlah Penerimaan</b>	<b>Rp 73,457,600,107.89</b>	<b>Rp 73,457,600,107.89</b>	<b>100.00</b>	<b>Rp 485,536,417,492.48</b>
<b>PENGELUARAN PEMBIAYAAN</b>				
Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah	Rp 62,402,689,965.88	Rp -	-	Rp 32,707,173,820.00
Pembayaran Pokok Utang	Rp -	Rp -	-	Rp 166,812,145.47
<b>Jumlah Pengeluaran</b>	<b>Rp 62,402,689,965.88</b>	<b>Rp -</b>	<b>-</b>	<b>Rp 32,873,985,965.47</b>
<b>PEMBIAYAAN NETO</b>	<b>Rp 11,054,910,142.01</b>	<b>Rp 73,457,600,107.89</b>	<b>664.48</b>	<b>Rp 452,662,431,527.01</b>
<b>SILPA TAHUN BERJALAN</b>	<b>Rp 0.00</b>	<b>Rp 179,155,350,914.22</b>	<b>-</b>	<b>Rp 73,457,600,107.89</b>

Samarinda, Mei 2017  
Walikota Samarinda



H. Syaharie Ja'ang, SH, M.Si



# WALIKOTA SAMARINDA

## NERACA PEMERINTAH KOTA SAMARINDA Per 31 DESEMBER 2016 DAN 2015 (Audited)

No.	Uraian	SALDO AUDITED 2016	SALDO AUDITED 2015
1	<b>ASET</b>		
2	<b>ASET LANCAR</b>		
3	Kas di Kas Daerah	167,119,542,807.44	57,645,484,849.28
4	Kas di Bendahara Pengeluaran	812,311,486.00	83,063,552.00
5	Kas di Bendahara Penerimaan	194,189,819.00	-
6	Kas Di Badan Layanan Umum Daerah RSUD I.A Moeis	3,203,957,035.78	7,473,452,272.61
7	Kas di FKTP	-	-
8	Kas Lainnya	11,976,237,698.41	8,290,797,045.24
9	Deposito	-	-
10	Piutang Pajak	148,030,440,931.77	172,687,648,913.38
11	Penyisihan Piutang Pajak	(78,733,500,949.76)	(102,579,993,687.54)
12	Piutang Retribusi	24,500,620,046.74	24,568,801,835.00
13	Penyisihan Piutang Retribusi	(19,191,867,621.09)	(24,427,463,080.00)
14	Piutang Transfer Pemerintah Provinsi	105,336,265,000.00	28,662,150,000.00
15	Piutang Transfer Pemerintah Pusat Dana Perimbangan	31,100,815,146.00	-
16	Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	1,196,353,356.01	1,343,457,715.01
17	Bagian Lancar Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi	76,313,301.32	76,313,301.32
18	Piutang Lainnya	11,552,794,026.89	12,568,791,286.29
19	Penyisihan Piutang Lainnya	-	-
20	Persediaan	26,159,631,906.72	28,581,867,554.50
21	Belanja Dibayar Dimuka	910,171,141.67	874,953,352.66
	<b>Jumlah Aset Lancar</b>	<b>Rp 434,244,275,132.90</b>	<b>Rp 215,849,324,909.75</b>
22	<b>INVESTASI JANGKA PANJANG</b>		
23	Investasi Non Permanen		
24	Investasi dalam Dana Bergulir	3,338,534,270.79	4,806,742,217.79
25	Investasi Nonpermanen Lainnya		
26	Investasi Permanen		
27	Penyertaan Modal Pemerintah pada BUMD	430,780,852,575.64	368,902,965,310.00
28	Investasi Permanen Lainnya		
	<b>Jumlah Investasi Jangka Panjang</b>	<b>Rp 434,119,386,846.43</b>	<b>Rp 373,709,707,527.79</b>
29	<b>ASET TETAP</b>		
30	Tanah	5,424,774,785,632.00	5,453,878,798,503.00
31	Peralatan dan Mesin	807,554,570,451.18	757,171,869,933.79
32	Gedung dan Bangunan	2,069,537,326,381.23	1,763,954,256,841.88
33	Jalan, Irigasi dan Jaringan	2,917,153,273,437.77	2,535,088,735,548.77
34	Aset Tetap Lainnya	17,752,472,460.49	17,499,365,675.49
35	Konstruksi Dalam Pengerjaan	2,076,617,325,224.00	2,410,781,846,961.00
36	Akumulasi Penyusutan	(2,550,558,265,167.44)	(2,008,386,282,264.64)
	<b>Jumlah Aset Tetap</b>	<b>Rp 10,762,831,488,419.20</b>	<b>Rp 10,929,988,591,199.30</b>
37	<b>ASET LAINNYA</b>		
38	Tagihan Penjualan Angsuran	282,049,173.00	449,169,107.00
39	Tuntutan Ganti Rugi	-	-
40	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	94,974,970,000.00	94,974,970,000.00
41	Kas yang dibatasi penggunaannya	-	-
42	Aset Tak Berwujud	17,721,636,638.00	15,341,071,638.00
43	Amortisasi Aset Tak Berwujud	(7,790,838,668.40)	(5,823,151,104.60)
44	Aset Lain-lain	102,319,501,285.83	148,956,987,654.33
	<b>Jumlah Aset Lainnya</b>	<b>Rp 207,507,318,428.43</b>	<b>Rp 253,899,047,294.73</b>
45	<b>JUMLAH ASET</b>	<b>Rp 11,838,702,468,827.00</b>	<b>Rp 11,773,446,670,931.60</b>

46	<b>KEWAJIBAN</b>		
47	<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>		
47	Utang Perhitungan Pihak Ketiga (pfk)	3,509,599.00	10,007,150.00
48	Utang PFK Lainnya	6,441,068.22	-
50	Utang Pegawai	9,380,652.02	5,115,500.00
51	Pendapatan Diterima Dimuka	9,953,865,277.86	
52	Utang Jk Pendek Kpd Pihak Ketiga	552,061,896,718.48	797,716,027,313.81
53	Utang Kelebihan Pembayaran Transfer Pusat	171,712,505,813.00	-
	<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>	<b>Rp 733,747,599,128.58</b>	<b>Rp 797,731,149,963.81</b>
54	<b>KEWAJIBAN JANGKA PANJANG</b>		
55	Utang Jangka Panjang Lainnya	104,366,954,002.00	104,366,954,002.00
	<b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang</b>	<b>Rp 104,366,954,002.00</b>	<b>Rp 104,366,954,002.00</b>
56	<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>	<b>Rp 838,114,553,130.58</b>	<b>Rp 902,098,103,965.81</b>
57	<b>EKUITAS DANA</b>		
	<b>EKUITAS</b>	11,000,587,915,696.50	10,871,348,566,965.80
59	<b>JUMLAH EKUITAS DANA</b>	11,000,587,915,696.50	10,871,348,566,965.80
60	<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA</b>	<b>Rp 11,838,702,468,827.00</b>	<b>Rp 11,773,446,670,931.60</b>

Samarinda, Mei 2017  
Walikota Samarinda



H. Syaharie Ja'ang, SH, M.Si



DAFTAR ISI

<b>DAFTAR ISI</b> .....	1
<b>CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2016</b> .....	7
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	7
<b>1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan</b> .....	7
<b>1.2. Informasi Umum</b> .....	7
<b>1.3. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan</b> .....	8
<b>BAB II EKONOMI MAKRO</b> .....	9
<b>2.1 Gambaran Ekonomi Makro</b> .....	9
2.1.1 Besaran PDRB .....	9
2.1.2 Pertumbuhan Ekonomi .....	10
2.1.3 Struktur Ekonomi.....	11
2.1.4 Struktur Pertanian, Kehutanan, dan Perikanan .....	12
2.1.5 Pertambangan dan Penggalian .....	13
2.1.6 Industri Pengolahan .....	14
2.1.7 Pengadaan Listrik dan Gas .....	15
2.1.8 Pengadaan Air, Pengelolaan Sampah, Limbah, dan Daur Ulang .....	15
2.1.9 Konstruksi.....	15
2.1.10 Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor....	15
2.1.11 Transportasi dan Pergudangan.....	16
2.1.12 Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum.....	16
2.1.13 Informasi dan Komunikasi.....	17
2.1.14 Jasa Keuangan dan Asuransi.....	17
2.1.15 Real Estate .....	17
2.1.16 Jasa Perusahaan.....	18
2.1.17 Administrasi Pemerintahan, Pertahanan, dan Jaminan Sosial Wajib ...	18
2.1.18 Jasa Pendidikan.....	18
2.1.19 Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial .....	18
2.1.20 Jasa Lainnya.....	18
2.1.21 PDRB Per Kapita dan Pendapatan Per Kapita.....	19
2.1.22 Ekspor Impor, Neraca Perdagangan dan Inflasi .....	19
2.1.22.1 Ekspor .....	20
2.1.22.2 Impor.....	20
2.1.22.3 Inflasi / Deflasi.....	21
<b>BAB III IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN</b> .....	23



<b>3.1</b>	<b>Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan SKPD...</b>	<b>23</b>
<b>BAB IV</b>	<b>KEBIJAKAN AKUNTANSI</b>	<b>24</b>
<b>4.1.</b>	<b>Penyajian Laporan Keuangan</b>	<b>24</b>
<b>4.2.</b>	<b>Entitas Pelaporan</b>	<b>24</b>
<b>4.3.</b>	<b>Basis Akuntansi</b>	<b>24</b>
<b>4.4.</b>	<b>Basis Pengukuran</b>	<b>25</b>
<b>4.5.</b>	<b>Neraca</b>	<b>25</b>
4.5.1	Kas dan Setara Kas	25
4.5.2	Kas di Bendahara Penerimaan	25
4.5.3	Kas di Bendahara Pengeluaran	25
4.5.4	Investasi Jangka Pendek	25
4.5.5	Piutang	26
4.5.5.1	Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	26
4.5.5.2	Bagian Lancar Pinjaman kepada BUMD	26
4.5.5.3	Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan (TP) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR)	26
4.5.5.4	Piutang Pajak dan Retribusi	26
4.5.5.5	Piutang Lainnya	26
4.5.6	Persediaan	26
4.5.7	Investasi Jangka Panjang	27
4.5.7.1	Investasi Non Permanen	27
4.5.7.2	Investasi Permanen	27
4.5.8	Aset Tetap	27
4.5.8.1	Tanah	27
4.5.8.2	Peralatan dan Mesin	28
4.5.8.3	Gedung dan Bangunan	28
4.5.8.4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	28
4.5.8.5	Aset Tetap Lainnya	28
4.5.8.6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	28
4.5.9	Aset Lainnya	28
4.5.9.1	Tagihan Penjualan Angsuran	28
4.5.9.2	Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)	29
4.5.9.3	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	29
4.5.10	Aset Lain-lain	29
4.5.11	Kewajiban Jangka Pendek	30
4.5.12	Kewajiban Jangka Panjang	30
4.5.13	Ekuitas	30
<b>4.6.</b>	<b>Laporan Realisasi Anggaran</b>	<b>30</b>



4.6.1	Pendapatan .....	31
4.6.2	Belanja .....	31
4.6.3	Pembiayaan .....	31
<b>4.7.</b>	<b>Laporan Arus Kas .....</b>	<b>31</b>
4.7.1	Arus Kas dari Aktivitas Operasi .....	31
4.7.2	Arus Kas dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan .....	31
4.7.3	Arus Kas dari Aktivitas Pembiayaan .....	31
4.7.4	Arus Kas dari Aktivitas Non Anggaran .....	31
<b>4.8.</b>	<b>Laporan Operasional.....</b>	<b>32</b>
4.8.1	Pendapatan .....	32
4.8.2	Beban .....	32
4.8.3	Surplus/Defisit Dari Kegiatan Operasional .....	33
4.8.4	Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional .....	33
4.8.5	Pos Luar Biasa .....	33
4.8.6	Surplus/Defisit-LO.....	33
4.8.7	Transaksi Pendapatan-LO Dan Beban Berbentuk Barang/Jasa .....	33
<b>4.9.</b>	<b>Laporan Perubahan Ekuitas .....</b>	<b>34</b>
<b>4.10.</b>	<b>Transaksi Dalam Mata Uang Asing.....</b>	<b>34</b>
<b>4.11.</b>	<b>Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih .....</b>	<b>34</b>
<b>4.12.</b>	<b>Koreksi Kesalahan .....</b>	<b>34</b>
<b>4.13.</b>	<b>Perubahan Kebijakan Akuntansi.....</b>	<b>36</b>
<b>BAB V PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN .....</b>		<b>38</b>
<b>5.1.</b>	<b>PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI</b>	
	<b>ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA .....</b>	<b>38</b>
5.1.1	PENDAPATAN .....	38
5.1.1.1	Pendapatan Asli Daerah .....	39
5.1.1.2	Pendapatan Transfer .....	46
5.1.1.3	Lain – Lain Pendapatan Daerah Yang Sah .....	53
5.1.2	BELANJA.....	53
5.1.2.1	Belanja Operasi.....	53
5.1.2.2	Belanja Modal.....	58
5.1.2.3	Belanja Tidak Terduga.....	65
5.1.2.4	Transfer .....	66
5.1.3	SURPLUS (DEFISIT) REALISASI ANGGARAN .....	67
5.1.4	PEMBIAYAAN .....	67
5.1.4.1	Penerimaan Pembiayaan .....	67
5.1.4.2	Pengeluaran Pembiayaan .....	67



5.1.5	SISA LEBIH PEMBIAYAAN APBD (SILPA).....	68
<b>5.2.</b>	<b>PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH .....</b>	<b>68</b>
5.2.1	Saldo Anggaran Lebih Awal.....	68
5.2.2	Penggunaan SAL sbg Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan .....	69
5.2.3	Sisa Lebih/kurang Pembiayaan Angsuran (SiLPA/SiKPA) .....	69
5.2.4	Saldo Anggaran Lebih Akhir .....	70
<b>5.3.</b>	<b>PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA.....</b>	<b>71</b>
5.3.1	ASET .....	71
5.3.1.1	ASET LANCAR .....	71
5.3.1.1.1	KAS .....	71
5.3.1.1.1.1	Kas di Kas Daerah .....	72
5.3.1.1.1.2	Kas di Bendahara Pengeluaran .....	72
5.3.1.1.1.3	Kas di Bendahara Penerimaan .....	73
5.3.1.1.1.4	Kas Badan Layanan Umum Daerah RSUDIA. Moeis.....	73
5.3.1.1.1.5	Kas lainnya .....	74
5.3.1.1.1.6	Deposito .....	77
5.3.1.1.2	PIUTANG .....	77
5.3.1.1.2.1	Piutang Pajak .....	77
5.3.1.1.2.2	Penyisihan Piutang Pajak.....	79
5.3.1.1.2.3	Piutang Retribusi.....	80
5.3.1.1.2.4	Penyisihan Piutang Retribusi .....	81
5.3.1.1.2.5	Piutang Transfer Pemerintah Propinsi .....	82
5.3.1.1.2.6	Piutang Transfer Pemerintah Pusat –Dana Perimbangan .....	82
5.3.1.1.2.7	Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran.....	83
5.3.1.1.2.8	Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi .....	84
5.3.1.1.2.9	Piutang lainnya .....	85
5.3.1.1.2.10	Penyisihan Piutang Lainnya.....	86
5.3.1.1.3	PERSEDIAAN.....	86
5.3.1.1.4	BELANJA DIBAYAR DI MUKA .....	86
5.3.1.1.5	INVESTASI JANGKA PANJANG.....	87
5.3.1.1.6	ASET TETAP .....	89
5.3.1.1.6.1	Tanah .....	92
5.3.1.1.6.2	Peralatan dan Mesin.....	93
5.3.1.1.6.3	Gedung dan Bangunan.....	94
5.3.1.1.6.4	Jalan, Irigasi, dan Jaringan.....	95
5.3.1.1.6.5	Aset Tetap Lainnya .....	96
5.3.1.1.6.6	Konstruksi Dalam Pengerjaan .....	97
5.3.1.1.6.7	Akumulasi Penyusutan .....	97
5.3.1.1.7	ASET LAINNYA .....	97
5.3.1.1.7.1	Tagihan Penjualan Angsuran .....	98
5.3.1.1.7.2	Kemitraan dengan Pihak Ketiga .....	98
5.3.1.1.7.3	Aset Tak Berwujud .....	103
5.3.1.1.7.4	Amortisasi Aset Tak Berwujud.....	104
5.3.1.1.7.5	Aset Lain-lain .....	106



5.3.1.2	KEWAJIBAN .....	107
5.3.1.2.1	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK .....	107
5.3.1.2.2	KEWAJIBAN JANGKA PANJANG .....	111
5.3.1.3	EKUITAS DANA .....	111
<b>5.4.</b>	<b>PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL</b>	
<b>(LO)</b>	<b>111</b>	
5.4.1	PENDAPATAN - LO .....	111
5.4.1.1	PENDAPATAN ASLI DAERAH - LO .....	112
5.4.1.2	PENDAPATAN TRANSFER - LO .....	116
5.4.1.3	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH .....	118
5.4.2	BEBAN - LO .....	118
5.4.2.1	Beban Pegawai .....	119
5.4.2.2	Beban Persediaan .....	119
5.4.2.3	Beban Jasa .....	121
5.4.2.4	Beban Pemeliharaan .....	122
5.4.2.5	Beban Perjalanan Dinas .....	124
5.4.2.6	Beban Bunga .....	124
5.4.2.7	Beban Hibah .....	124
5.4.2.8	Beban Bantuan Sosial .....	125
5.4.2.9	Beban Penyusutan dan Amortisasi .....	125
5.4.2.10	Beban Penyisihan Piutang .....	125
5.4.2.11	Beban Transfer .....	126
5.4.2.12	Beban Lain-lain .....	126
5.4.2.13	Beban Bantuan Keuangan .....	126
5.4.3	SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI .....	126
5.4.4	SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL ....	126
5.4.5	POS LUAR BIASA .....	127
5.4.6	SURPLUS/DEFISIT-LO .....	127
<b>5.5.</b>	<b>PENJELASAN ATAS POS – POS LAPORAN ARUS KAS .....</b>	<b>127</b>
5.5.1	ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI .....	128
5.5.2	ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI .....	133
5.5.3	ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN .....	134
5.5.4	ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS .....	135
5.5.5	SALDO AWAL KAS DI BUD & BENDAHARA PENGELUARAN	136
5.5.6	SALDO AKHIR KAS DI BUD dan BENDAHARA PENGELUARAN	137
5.5.7	SALDO AKHIR KAS DI BENDAHARA PENERIMAAN .....	137
5.5.8	SALDO AKHIR KAS DI BLUD .....	137
5.5.9	SALDO AKHIR KAS LAINNYA .....	138
5.5.10	SALDO AKHIR KAS .....	141
<b>5.6.</b>	<b>PENJELASAN POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS</b>	
	<b>142</b>	
5.6.1	EKUITAS AWAL .....	142
5.6.2	SURPLUS/DEFISIT - LO .....	142
5.6.3	DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR .....	143



5.6.4	EKUITAS AKHIR.....	144
<b>5.7.</b>	<b>PENJELASAN-PENJELASAN ATAS DANA-DANA NON APBD KOTA SAMARINDA .....</b>	<b>145</b>
	<b>BAB VI PENJELASAN ATAS INFORMASI NON KEUANGAN .....</b>	<b>147</b>



## CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2016

### BAB I PENDAHULUAN

#### 1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan merupakan laporan yang terstruktur mengenai posisi keuangan dan transaksi-transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan (SAP,2010). Laporan keuangan Pemerintah Kota Samarinda disusun untuk menyediakan informasi mengenai Laporan Realisasi Anggaran, Neraca dan Catatan Atas Laporan Keuangan selama satu periode, Saldo anggaran lebih, arus kas, hasil operasional dan perubahan ekuitas suatu entitas. Laporan keuangan terutama digunakan untuk membandingkan realisasi pendapatan, belanja, transfer dengan anggaran yang telah ditetapkan, menilai kondisi keuangan, mengevaluasi efektivitas dan efisiensi suatu entitas pelaporan, dan membantu menentukan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan.

Pemerintah Kota Samarinda selaku entitas pelaporan mempunyai kewajiban untuk melaporkan upaya-upaya yang telah dilakukan serta hasil yang dicapai dalam pelaksanaan kegiatan secara sistematis dan terstruktur pada suatu periode pelaporan untuk kepentingan (SAP, 2010):

**(a) Akuntabilitas**

Mempertanggungjawabkan pengelolaan pelaksanaan kebijakan yang dipercayakan kepada entitas pelaporan dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan secara periodic.

**(b) Manajemen**

Membantu para pengguna untuk mengevaluasi pelaksanaan kegiatan suatu entitas pelaporan dalam periode pelaporan sehingga memudahkan fungsi perencanaan, pengelolaan dan pengendalian atas seluruh asset, kewajiban dan ekuitas dana.

**(c) Transparansi**

Memberikan informasi keuangan yang terbuka dan jujur kepada masyarakat berdasarkan pertimbangan bahwa masyarakat berdasarkan pertimbangan bahwa masyarakat memiliki hak untuk mengetahui secara terbuka dan menyeluruh atas pertanggungjawaban Pemerintah Kota Samarinda dalam pengelolaan sumber daya yang dipercayakan kepadanya dan ketaatan pada peraturan perundangan.

#### 1.2. Informasi Umum

Pengelolaan pemerintahan yang baik (good government) mensyaratkan adanya akuntabilitas dan transparansi dari instansi pemerintah dalam melaksanakan tugas pokok dan fungsinya kepada masyarakat.

Dengan akuntabilitas dapat ditentukan, mencerminkan bahwa setiap kegiatan dan hasil akhir kegiatan penyelenggara negara harus dapat dipertanggungjawabkan kepada masyarakat sebagai pemegang kedaulatan tertinggi negara. Salah satu media untuk memenuhi hal tersebut adalah dengan penyajian laporan keuangan yang handal, tepat waktu dan dipublikasikan kepada masyarakat. Dengan diberlakukan Otonomi Daerah, Pemerintah Kota Samarinda harus menyiapkan pertanggungjawaban dalam bentuk laporan keuangan kepada DPRD. Untuk hal



tersebut Pemerintah Kota Samarinda telah menyusun laporan keuangan dalam rangka memenuhi persyaratan pertanggungjawaban dan transparansi kepada DPRD serta masyarakat.

Pada tahun anggaran 2015 Pemerintah Kota Samarinda telah menyusun Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Arus Kas, Neraca dan Catatan Atas Laporan Keuangan, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas sesuai dengan Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

### **1.3. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan**

Landasan hukum yang dijadikan dasar dalam penyusunan Neraca Daerah Pemerintah Kota Samarinda yaitu :

1. Undang Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
2. Undang Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
3. Undang Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah;
4. Undang Undang Nomor 28 Tahun 1999 tentang Penyelenggaraan Negara yang Bersih dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme;
5. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
6. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
7. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2007 tentang Laporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
8. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
9. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 tahun 2007 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri nomor 13. Tahun 2006 tentang Pedoman pengelolaan keuangan daerah;
10. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
11. Peraturan Walikota Samarinda Nomor 51 Tahun 2011 tentang Sistem & Prosedur Pelaksanaan Penatausahaan Penerimaan Keuangan Daerah;
12. Peraturan Walikota Samarinda Nomor 06 Tahun 2012 tentang Sistem & Prosedur Pelaksanaan Penatausahaan Pengeluaran Keuangan Daerah;
13. Peraturan Walikota Samarinda Nomor 59 Tahun 2016 tentang Kebijakan Akuntansi Kota Samarinda.
14. Peraturan Walikota Nomor 33 Tahun 2015 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah dan Bagan Akun Standar.



## BAB II EKONOMI MAKRO

### 2.1 Gambaran Ekonomi Makro

Sejak tahun 2000, Perekonomian Kota Samarinda telah mencapai tahap stabilitas dan mulai memasuki tahap pengembangan ekonomi. Hal ini dapat dilihat dari pertumbuhan ekonomi, pendapatan per kapita dan struktur ekonomi Kota Samarinda hingga tahun 2015 yang dapat digambarkan di bawah ini..

#### 2.1.1 Besaran PDRB

Salah satu indikator ekonomi makro yang digunakan untuk melihat hasil pembangunan di suatu daerah adalah PDRB (Produk Domestik Regional Bruto). Hal ini yang memberi gambaran totalitas nilai tambah yang tercipta dari seluruh barang dan jasa akhir yang dihasilkan oleh seluruh unit usaha disuatu daerah dalam satu tahun.

Dua jenis pendekatan PDRB, yaitu atas dasar harga berlaku (*current price*) dan atas dasar harga konstan (*constant price*). Dari besaran PDRB yang digunakan sebagai indikator untuk menilai kinerja perekonomian suatu wilayah Kabupaten/Kota, terutama dikaitkan dengan kemampuan suatu daerah dalam mengelola sumber daya yang dimiliki. Kenaikan jumlah produksi dan harga barang/jasa merupakan faktor utama pendorong kenaikan nilai PDRB Kota Samarinda, terlebih berjalannya otonomi daerah.

Perkembangan PDRB atas dasar harga berlaku selama kurun waktu 2010-2015 di Kota Samarinda menunjukkan trend yang fluktuatif dan secara umum mengalami kenaikan. Namun mulai tahun 2012, kenaikan itu tercatat kurangnya signifikan, dimana terjadi perlambatan pertumbuhan ekonomi, walaupun secara sepiintas terlihat mengalami pertumbuhan tiap tahun. Pembentukan nilai tambah bruto (PDRB) atas dasar harga berlaku pada tahun 2010 mencapai 30,71 triliun rupiah. Selanjutnya pada tahun 2011 naik mencapai 41,65 triliun rupiah. Namun pada tahun 2012 mengalami penurunan sebesar 0,97 persen menjadi 41,24 triliun rupiah. Kemudian naik lagi mencapai 44,24 triliun dan 46,98 triliun di Tahun 2013 dan 2014. Pada tahun 2015 mencapai 51.19 triliun.

Tabel 2.1 Perkembangan PDRB dan Laju Pertumbuhan PDRB Kota Samarinda Tahun 2010-2015 (Juta Rupiah)

Tahun	PDRB (Juta Rupiah)		Pertumbuhan (%)	
	Berlaku	Konstan 2010	Berlaku	Konstan 2010
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
2010	30.711.190,61	30.711.190,61	-	-
2011	41.648.707,27	35.535.425,82	35,61	15,71
2012	41.242.817,59	35.711.573,43	-0,97	0,50
2013 <sup>r)</sup>	44.242.919,10	37.431.484,88	7,27	4,93
2014 <sup>r)</sup>	46.983.548,22	39.149.603,49	6,19	5,32
2015 <sup>r)</sup>	51.195.736,85	39.471.679.19	0,01	0,01

Keterangan : <sup>r)</sup> Angka Revisi \*) Angka Sementara \*\*) Angka Sangat Sementara

Sumber : PDRB Kota Samarinda Menurut Lapangan Usaha



Nilai PDRB diatas dihitung atas dasar harga berlaku (adhb), sehingga nilai yang dihasilkan maupun pertumbuhan PDRB masih bersifat semu, hal ini disebabkan oleh pengaruh faktor inflasi yang belum dikeluarkan komponen penyusunnya. Gambaran riil ekonomi dapat dilihat dari nilai dan pertumbuhan PDRB yang dihitung atas dasar harga konstan (adhk) yang telah diperbaharui menjadi tahun 2010 dari tahun sebelumnya 2000 (adhk 2000). Penetapan tahun dasar baru ini bertujuan untuk lebih menyesuaikan dengan kondisi perekonomian. Dalam penetapannya ditentukan antara lain oleh stabilitas ekonomi, nilai tukar, dan stabilitas harga/ kondisi inflasi yang cukup baik.

Sebagaimana PDRB adhb, PDRB adhk 2010 (selanjutnya disebut PDRB) pun mengalami tren peningkatan. Pada tahun 2011 PDRB yang dihasilkan mencapai 35,53 triliun rupiah dengan tingkat pertumbuhan sebesar 15,71 persen. Selanjutnya pada tahun 2012 nilai nominal bertambah tipis menjadi 35,71 triliun rupiah atau sebesar 0,50 persen. Melambatnya tingkat pertumbuhan tahun 2012 disebabkan menurunnya harga batu bara di pasar internasional. Sedangkan di tahun 2013 nilai PDRB kembali naik sebanyak 37,43 trilyun rupiah atau naik sebesar 4,93 persen. Nilai PDRB kembali bertambah di tahun 2014 menjadi 39,15 triliun rupiah dan pada tahun 2015 menjadi 39,47 triliun rupiah atau sebesar 0,01 persen, melambatnya tingkat pertumbuhan tahun 2015 kembali lagi disebabkan menurunnya harga batu bara di pasar internasional. Pertumbuhan ekonomi Kota Samarinda dari tahun ke tahun didominasi oleh sektor Jasa, Pertambangan dan Perdagangan. Ini menunjukkan bahwa arah pergerakan ekonomi Samarinda sudah mengarah pada kota jasa, namun masih bergantung pada sektor pertambangan.

### **2.1.2 Pertumbuhan Ekonomi**

Perekonomian Kota Samarinda pada tahun 2014 mengalami perlambatan dibandingkan tahun-tahun sebelumnya. Hal ini ditandai dengan laju pertumbuhan PDRB Kota Samarinda yang mencapai 4,59 persen, dibanding tahun 2013 yang mencapai sebesar 4,82 persen. Pertumbuhan ekonomi tertinggi dialami Lapangan Usaha Pengadaan Listrik dan Gas sebesar 18,38 persen. Disusul pertumbuhan Lapangan Usaha Jasa Pendidikan sebesar 16,16 persen, juga Lapangan Usaha Real Estate serta Lapangan Usaha Jasa Kesehatan & Kegiatan Sosial yang masing-masing tumbuh sebesar 13,40 persen dan 12,46 persen. Lapangan Usaha lainnya pada tahun 2014 juga mencatat pertumbuhan yang positif, kecuali Lapangan Usaha Pertambangan dan Penggalian yang mengalami pertumbuhan negatif, yaitu sebesar -0,36 persen.

Rendahnya pertumbuhan ekonomi di lapangan usaha pertambangan dan penggalian terutama akibat melemahnya usaha pertambangan batubara. Kondisi harga batubara di pasaran dunia yang relatif belum stabil dan masih di bawah ekspektasi pengusaha, membuat produksi batubara pada tahun 2014 tertahan. Akibatnya pertumbuhan lapangan usaha ini pun mengalami perlambatan bahkan penurunan.



Tabel 2.2 Laju Pertumbuhan PDRB Atas Dasar Harga Konstan Menurut Lapangan Usaha Tahun 2011-2015 (Persen)

LAPANGAN USAHA	2011	2012	2013 <sup>r</sup>	2014 <sup>*</sup>	2015 <sup>**</sup>
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
Pertanian, Kehutanan, dan Perikanan	9,84	0,18	10,17	3,73	8,45
Pertambangan dan Penggalian	102,78	-19,86	4,93	0,36	-13,89
Industri Pengolahan	0,39	-0,99	2,09	2,37	3,02
Pengadaan Listrik dan Gas	13,91	13,91	18,92	3,09	18,38
Pengadaan Air, Pengelolaan Sampah, Limbah dan Daur Ulang	14,16	13,07	3,73	8,92	6,57
Konstruksi	7,78	-0,13	7,19	5,23	6,97
Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor	13,07	1,46	4,52	-0,05	7,12
Transportasi dan Pergudangan	-0,13	2,36	4,97	6,40	6,34
Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum	1,46	9,94	9,72	5,40	7,10
Informasi dan Komunikasi	3,34	-2,13	13,68	5,11	8,25
Jasa Keuangan dan Asuransi	10,89	5,76	14,71	13,16	8,32
Real Estat	-2,13	7,91	9,45	12,55	13,40
Jasa Perusahaan	5,76	12,26	12,73	8,02	5,21
Administrasi Pemerintahan, Pertahanan dan Jaminan Sosial Wajib	7,91	7,04	2,65	2,90	2,65
Jasa Pendidikan	12,26	16,21	23,02	10,12	6,46
Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial	7,04	2,08	1,96	2,50	8,90
Jasa lainnya	16,21	4,50	4,04	4,58	4,99
Produk Domestik Regional Bruto	15,71	0,50	4,93	5,32	0,01

Keterangan : <sup>r</sup>) Angka Revisi    <sup>\*</sup>) Angka Sementara    <sup>\*\*</sup>) Angka Sangat Sementara

Sumber : PDRB Kota Samarinda Menurut Lapangan Usaha

### 2.1.3 Struktur Ekonomi

Struktur ekonomi yang dinyatakan dalam persentase menunjukkan besarnya peranan masing-masing sektor ekonomi dalam menciptakan nilai tambah. Hal ini menggambarkan ketergantungan daerah terhadap kemampuan produksi masing-masing sektor ekonomi. Struktur ekonomi yang disajikan dari waktu ke waktu memperlihatkan perubahan dan pergeseran sebagai indikator adanya proses pembangunan.

Struktur Ekonomi menurut Lapangan Usaha dirinci menjadi 17 kategori Lapangan Usaha dan sebagian besar kategori dirinci lagi menjadi subkategori. Pemecahan menjadi subkategori atau Lapangan Usaha ini disesuaikan dengan Klasifikasi Baku Lapangan Usaha Indonesia (KBLI) 2009. Uraian berikut menjelaskan perkembangan setiap kategori Lapangan Usaha pada setiap tahunnya.



Struktur perekonomian Kota Samarinda didominasi oleh tiga Lapangan Usaha besar, yaitu Konstruksi, Pertambangan dan Perdagangan, yang terlihat dari besarnya peranan masing-masing lapangan usaha terhadap pembentukan PDRB Kota Samarinda. Secara berurutan sumbangan terbesar pada tahun 2015 dihasilkan oleh Lapangan Usaha Konstruksi; Lapangan Usaha Pertambangan dan Penggalian; Lapangan Usaha Perdagangan Besar dan Eceran, Reparasi Mobil dan Motor; Lapangan Usaha Jasa Keuangan dan Asuransi; Lapangan Usaha Industri Pengolahan; Lapangan Usaha Administrasi Pemerintahan; dan Lapangan Usaha Transportasi dan Pergudangan. Sementara peranan lapangan usaha lainnya masih di bawah 5 persen.

Tabel 2.3 Struktur Ekonomi Kota Samarinda 2010-2015 (Persentase)

Lapangan Usaha/Industry		2010	2011	2012	2013 <sup>r</sup>	2014*	2015**
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
A.	Pertanian, Kehutanan, dan Perikanan	1.62	1.44	1.53	1.63	1.55	1.74
B.	Pertambangan dan Penggalian	12.85	29.32	20.65	18.88	15.30	12.50
C.	Industri Pengolahan	9.91	7.70	7.99	7.74	7.90	8.08
D.	Pengadaan Listrik dan Gas	0.08	0.06	0.07	0.07	0.07	0.08
E.	Pengadaan Air, Pengelolaan Sampah, Limbah dan Daur Ulang	0.14	0.11	0.12	0.12	0.12	0.13
F.	Konstruksi	21.77	16.64	19.34	19.83	21.11	20.76
G.	Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor	17.10	14.25	14.64	14.69	14.97	15.39
H.	Transportasi dan Pergudangan	6.92	5.50	5.97	6.48	7.01	7.16
I.	Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum	3.05	2.60	3.04	3.09	3.25	3.50
J.	Informasi dan Komunikasi	3.66	2.70	3.15	3.04	3.09	3.35
K.	Jasa Keuangan dan Asuransi	6.73	5.57	7.05	7.66	7.95	8.24
L.	Real Estat	2.51	2.15	2.46	2.61	2.88	2.96
M.	Jasa Perusahaan	0.78	0.69	0.81	0.86	0.91	0.89
N.	Administrasi Pemerintahan, Pertahanan dan Jaminan Sosial Wajib	7.41	6.49	7.47	7.34	7.53	8.25
P.	Jasa Pendidikan	2.11	2.04	2.71	3.01	3.26	3.61
Q.	Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial	1.19	0.96	1.02	1.00	1.11	1.21
	Jasa lainnya	2.18	1.77	1.96	1.96	2.00	2.15
<b>Produk Domestik Regional Bruto</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Keterangan : <sup>r</sup>) Angka Revisi \*) Angka Sementara \*\*) Angka Sangat Sementara

Sumber : PDRB Kota Samarinda Menurut Lapangan Usaha

#### 2.1.4 Struktur Pertanian, Kehutanan, dan Perikanan

Kategori ini mencakup Lapangan Usaha Pertanian, Kehutanan, dan Perikanan serta Jasa Pertanian yang terdiri atas tanaman pangan; tanaman hortikultura; tanaman perkebunan; peternakan; dan jasa pertanian dan perburuan; Lapangan Usaha Kehutanan dan Penebangan Kayu, dan Lapangan Usaha Perikanan. Lapangan Usaha ini masih menjadi tumpuan dan harapan dalam penyerapan tenaga kerja.

Pada tahun 2014, kategori Pertanian, Kehutanan, dan Perikanan memberi kontribusi terhadap PDRB atas dasar harga berlaku sebesar 1,57 persen. Lapangan usaha perikanan merupakan penyumbang terbesar terhadap Kategori Usaha Pertanian yaitu tercatat sebesar 25,50 persen dari seluruh nilai tambah pertanian. Pertumbuhan ekonomi Lapangan Usaha ini cukup stabil dalam kurun waktu 2011-



2013, dengan pertumbuhan mencapai 1 hingga 1,5 persen. Pada tahun 2015, pertumbuhan terbesar pada lapangan usaha ini berada pada Sub Lapangan usaha Perikanan dengan besar pertumbuhan 24,48 persen. Selanjutnya diikuti oleh Lapangan Usaha Peternakan sebesar 10,32 persen. Lapangan Usaha lainnya pada kategori ini juga tumbuh positif, kecuali Lapangan usaha Perkebunan Semusim, Lapangan usaha tanaman pangan, tanaman hortikultura semusim, Tanaman Hortikultura Tahunan dan Lainnya, Jasa Pertanian dan Perburuan, Kehutanan dan Penebangan Kayu, dan Perikanan yang mengalami pertumbuhan negatif.

Tabel 2.4. Peranan Lapangan Usaha terhadap PDRB Kategori Pertanian, Peternakan, Perburuan dan Jasa Pertanian (Persen), 2010-2015

Lapangan Usaha/ <i>Industry</i>	2011	2012	2013 <sup>*</sup>	2014 <sup>*</sup>	2015 <sup>**</sup>
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.1.a. Tanaman Pangan	17.28	17.53	13.47	14.87	13.98
1.1.b. Tanaman Hortikultura Semusim	7.90	7.81	10.97	11.28	8.54
1.1.c. Perkebunan Semusim	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01
1.1.d. Tanaman Hortikultura Tahunan dan Lainnya	14.53	14.07	14.74	14.27	11.68
1.1.e. Perkebunan Tahunan	6.38	8.11	9.13	12.38	17.74
1.1.f. Peternakan	27.57	26.11	24.52	21.21	22.78
1.1.g. Jasa Pertanian dan Perburuan	0.86	0.78	0.76	0.86	0.72
1.2. Kehutanan dan Penebangan Kayu	0.09	0.09	0.09	0.09	0.07
1.3. Perikanan	25.38	25.48	26.30	25.03	24.48
<b>Pertanian, Kehutanan, dan Perikanan</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

\* Angka sementara \*\* Angka sangat sementara

### 2.1.5 Pertambangan dan Penggalian

Pada kategori Pertambangan dan Penggalian, Lapangan Usaha yang berkontribusi terbesar adalah Pertambangan Batubara dan Lignit yaitu sebesar 87,44 persen pada tahun 2014, menurun jika dibandingkan peranan di tahun 2011 yang mencapai sebesar 93,80 persen. Penyumbang peranan selanjutnya adalah subkategori Pertambangan dan Penggalian adalah Lapangan Usaha Pertambangan dan Penggalian Lainnya dan Lapangan Usaha Minyak dan Gas (Migas). Secara umum, peranan Lapangan Usaha ini terus menurun selama tahun 2010-2015, akibat semakin menurunnya produksi batubara.

Secara keseluruhan pada tahun 2014, kategori Pertambangan dan Penggalian menunjukkan laju pertumbuhan yang negatif sebesar 0,36 persen, yang antara lain dipicu oleh berkontraksinya pertumbuhan Lapangan Usaha Pertambangan Batubara.

Tabel 2.5 Peranan Lapangan Usaha terhadap PDRB Kategori Pertambangan dan Penggalian (Persen), 2010-2015

Lapangan Usaha/ <i>Industry</i>	2011	2012	2013 <sup>*</sup>	2014 <sup>*</sup>	2015 <sup>**</sup>
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
-Pertambangan Minyak & Gas Bumi	1.39	1.78	1.72	2.16	1.30
-Pertambangan Batubara dan Lignit	93.80	90.39	89.81	87.44	85.02



Lapangan Usaha/Industry	2011	2012	2013 <sup>*</sup>	2014 <sup>*</sup>	2015 <sup>**</sup>
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
-Pertambangan Bijih Logam	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-Pertambangan & Penggalian Lainnya	4.81	7.83	8.48	10.42	13.68
<b>PERTAMBANGAN &amp; PENGGALIAN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

\* Angka sementara \*\* Angka sangat sementara

### 2.1.6 Industri Pengolahan

Pada Kategori Industri Pengolahan, Lapangan Usaha yang menyumbang peranan terbesar adalah Industri Kayu, Barang dari Kayu, yaitu sebesar 28,72 persen pada tahun 2014, kemudian diikuti oleh Industri Makanan dan Minuman sebesar 26,52 persen, Industri Alat Angkutan sebesar 12,69 persen, dan Industri Kertas, Barang dari Kertas sebesar 12,51 persen. Sementara itu 12 industri yang lain hanya mempunyai peranan kurang dari 10 persen terhadap kategori Industri Pengolahan.

Jika diamati lebih jauh, meskipun Industri Kayu punya peranan terbesar akan tetapi sejak tahun 2010 perannya terus menurun. Kondisi sebaliknya terjadi pada Industri Makanan dan Minuman dengan kontribusi yang terus meningkat dari 18 persen pada 2010 menjadi 26 persen pada 2014.

Tabel 2.6 Peranan Lapangan Usaha terhadap PDRB Kategori Industri Pengolahan (Persen), 2010-2015

Lapangan Usaha	2010	2011	2012	2013 <sup>*</sup>	2014 <sup>*</sup>	2015 <sup>**</sup>
-Industri Makanan dan Minuman	18.92	21.15	24.06	24.27	26.52	28.04
-Industri Tekstil dan Pakaian Jadi	0.36	0.37	0.39	0.42	0.44	0.45
-Industri Kulit, Barang dari Kulit dan Alas Kaki	0.10	0.10	0.11	0.12	0.12	0.12
-Industri Kayu, Barang dari Kayu dan Gabus dan Barang Anyaman dari Bambu, Rotan dan Sejenisnya	43.99	40.80	35.27	32.48	28.72	26.49
-Industri Kertas dan Barang dari Kertas, Percetakan dan Reproduksi Media Rekaman	10.43	10.87	11.88	12.80	12.51	12.82
-Industri Kimia, Farmasi dan Obat Tradisional	1.24	1.26	1.35	1.44	1.49	1.58
-Industri Karet, Barang dari Karet dan Plastik	1.48	1.36	1.42	1.28	1.12	1.09
-Industri Barang Galian bukan Logam	2.99	2.99	3.19	3.37	3.60	3.96
-Industri Barang dari Logam, Komputer, Barang Elektronik, Optik dan Peralatan Listrik	4.33	4.74	5.20	5.60	6.15	6.25
-Industri Mesin dan Perlengkapan YTDL	1.22	1.21	1.26	1.30	1.43	1.43
-Industri Alat Angkutan	10.33	10.58	11.17	11.94	12.69	12.12
-Industri Furnitur	3.35	3.30	3.34	3.56	3.77	4.10
-Industri pengolahan lainnya, jasa reparasi dan pemasangan mesin dan peralatan	1.25	1.27	1.36	1.42	1.44	1.55
<b>INDUSTRI PENGOLAHAN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>



\* Angka sementara \*\* Angka sangat sementara

### 2.1.7 Pengadaan Listrik dan Gas

Kategori Pengadaan Listrik dan Gas berkontribusi sebesar 0,07 persen terhadap perekonomian Kota Samarinda pada tahun 2014. Dari kontribusi tersebut, sebanyak 95,70 persennya disumbangkan oleh Lapangan Usaha Ketenagalistrikan, dan 4,30 persen dari Pengadaan Gas dan Produksi Es.

Sedangkan laju pertumbuhan ekonomi kategori ini pada tahun 2014 adalah sebesar 18,38 persen. Lapangan Usaha ketenagalistrikan mencatatkan pertumbuhan yang tertinggi di antara 53 lapangan usaha lainnya, yaitu sebesar 18,93 persen. Sedangkan Pengadaan Gas dan Produksi Es mengalami pertumbuhan sebesar 3,25 persen.

Tabel 2.7 Peranan Lapangan Usaha terhadap PDRB Kategori Pengadaan Listrik dan Gas (Persen), 2010-2015

Lapangan Usaha	2010	2011	2012	2013 <sup>r</sup>	2014*	2015**
- Ketenagalistrikan	96.02	95.80	95.84	95.70	96.14	95.99
- Gas	3.98	4.20	4.16	4.30	3.86	4.01
<b>PENGADAAN LISTRIK, G</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

\* Angka sementara \*\* Angka sangat sementara

### 2.1.8 Pengadaan Air, Pengelolaan Sampah, Limbah, dan Daur Ulang

Kategori ini mencakup kegiatan ekonomi pengumpulan, pengolahan dan pendistribusian air melalui berbagai saluran pipa untuk kebutuhan rumah tangga dan industri. Termasuk juga kegiatan pengumpulan, penjernihan dan pengolahan air dan sungai, danau, mata air, hujan dan lain-lain. Tidak termasuk pengoperasian peralatan irigasi untuk keperluan pertanian. Peranan kategori ini terhadap perekonomian di Kota Samarinda selama tahun 2014 sebesar 0,13 persen. Sedangkan laju pertumbuhannya sebesar 6,75 persen.

### 2.1.9 Konstruksi

Pada tahun 2014 kategori konstruksi menyumbang sebesar 20,94 persen terhadap total perekonomian Kota Samarinda, meningkat dibandingkan tahun sebelumnya yang mempunyai peranan sebesar 19,89 persen. Trend kontribusi kategori Lapangan Usaha ini juga terlihat meningkat selama tahun 2011-2013 berturut-turut sebesar 16,64 persen, 19,34 persen, dan 19,89 persen. Dengan penghitungan atas dasar harga konstan 2010, laju pertumbuhan Konstruksi Kota Samarinda mengalami pertumbuhan sebesar 6,97 persen, ada mengalami kenaikan pertumbuhan jika dibandingkan pertumbuhan sebelumnya.

### 2.1.10 Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor

Selama 2010-2013, kategori Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor menyumbang rata-rata hingga 14 persen dari total perekonomian Kota Samarinda. Pada tahun 2014, kontribusi kategori ini meningkat menjadi sebesar 5,18 persen, dengan rincian 4,57 persen disumbangkan



oleh Perdagangan besar dan eceran bukan mobil dan sepeda motor dan sisanya disumbangkan oleh Perdagangan Mobil, Sepeda Motor dan Reparasinya.

Tabel 2.8 Peranan Lapangan Usaha terhadap PDRB Kategori Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor (Persen), 2010-2015

Lapangan Usaha	2010	2011	2012	2013'	2014*	2015**
- Perdagangan Mobil, Sepeda Motor dan Reparasinya	7.25	7.70	8.99	8.83	9.74	8.31
- Perdagangan Besar dan Eceran	92.75	92.30	91.01	91.17	91.26	91.69
<b>PERDAGANGAN, HOTEL &amp; RESTORAN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

\* Angka sementara \*\* Angka sangat sementara

### 2.1.11 Transportasi dan Pergudangan

Kategori Transportasi dan Pergudangan terdiri dari 6 Lapangan Usaha, yaitu Angkutan Rel, Angkutan Darat, Angkutan Laut, Angkutan Sungai, Danau dan Penyeberangan, Angkutan Udara, serta Pergudangan dan Jasa Penunjang Angkutan. Lapangan Usaha Pergudangan dan Jasa Penunjang Angkutan, Pos dan Kurir memberikan kontribusi terbesar selama 5 tahun terakhir, dengan nilai kontribusi terhadap kategori ini sebesar 44,67 persen pada tahun 2014. Sedangkan penyumbang terbesar berikutnya adalah Angkutan Darat sebesar 21,05 persen.

Tabel 2.9 Peranan Lapangan Usaha terhadap PDRB Kategori Transportasi dan Pergudangan (Persen), 2010-2015

Lapangan Usaha	2010	2011	2012	2013'	2014*	2015**
-Angkutan Rel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Angkutan Darat	24.51	22.25	21.92	21.32	21.05	21.03
-Angkutan Laut	11.96	12.52	11.76	11.76	11.81	11.08
-Angkutan Sungai Danau dan Penyeberangan	15.01	16.84	17.55	17.39	16.89	16.34
-Angkutan Udara	3.42	5.44	5.33	5.23	5.57	5.74
-Pergudangan dan Jasa Penunjang Angkutan, Pos & Kurir	45.10	42.94	43.44	44.32	44.67	45.81
<b>TRANSPORTASI &amp; PERGUDANGAN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

\* Angka sementara \*\* Angka sangat sementara

Lapangan Usaha ketiga terbesar kategori Transportasi dan Pergudangan adalah Angkutan Sungai Danau dan Penyeberangan yang mencapai kontribusi sebesar 16,89 persen. Sedangkankan Angkutan Laut dan Angkutan Udara hanya menyumbang masing-masing sebesar 11,81 persen dan 5,57 persen.

### 2.1.12 Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum

Pada tahun 2014, kategori Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum berkontribusi terhadap PDRB Kota Samarinda sebesar 3,36 persen, dengan rincian 87,63 persennya (terhadap kategori) merupakan kontribusi dari Lapangan Usaha Penyediaan Makan Minum dan 12,37 persen disumbangkan oleh Lapangan Usaha Penyediaan Akomodasi.



Secara keseluruhan, kategori ini mencatatkan laju pertumbuhan positif sebesar 7,09 persen pada tahun 2014. Masing-masing Lapangan Usaha Penyediaan Akomodasi dan Penyediaan Makan Minum juga menunjukkan pertumbuhan positif pada tahun 2014 sebesar 16,36 persen dan 5,80 persen.

**Tabel 2.10. Peranan Lapangan Usaha terhadap PDRB Kategori Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum (Persen), 2010-2014**

Lapangan Usaha/ <i>Industry</i>	2011	2012	2013 <sup>r</sup>	2014 <sup>r</sup>	2015 <sup>**</sup>
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	
-Penyediaan Akomodasi	11.20	10.60	11.37	11.76	11.23
-Penyediaan Makan Minum	88.80	89.40	88.63	88.24	88.77
<b>PENYEDIAAN AKOMODASI dan MAKAN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

\* Angka sementara \*\* Angka sangat sementara

### 2.1.13 Informasi dan Komunikasi

Kategori informasi dan komunikasi memiliki peranan sebagai penunjang aktivitas di setiap bidang ekonomi. Dalam era globalisasi, peranan kategori ini sangat vital dan menjadi indikator kemajuan suatu bangsa, terutama jasa telekomunikasi. Peranan kategori ini terhadap perekonomian di Kota Samarinda selama tahun 2010-2014 secara berurutan sebesar 3,66 persen, 2,70 persen, 3,15 persen, 3,08 persen dan 3,18 persen. Sedangkan laju pertumbuhannya 2011-2014 cenderung meningkat, yaitu berurutan sebesar -2,13 persen, 13,68 persen, 5,11 persen, dan 8,25 persen.

### 2.1.14 Jasa Keuangan dan Asuransi

Kegiatan ekonomi pada Lapangan Usaha Jasa Perantara keuangan menjadi penyumbang mayoritas kontribusi perekonomian pada kategori Jasa Keuangan dan Asuransi. Selama tahun 2010-2014, kontribusinya mendominasi dengan lebih dari 76 persen terhadap PDRB kategori Jasa Keuangan dan Asuransi. Penyumbang terbesar berikutnya adalah Lapangan Usaha Jasa Keuangan Lainnya pada kisaran 12-15 persen, dan Lapangan Usaha Asuransi dan Dana Pensiun dengan sumbangan sekitar 6-7 persen, dan terakhir sisanya adalah Jasa Penunjang Keuangan, di bawah 1 persen.

### 2.1.15 Real Estate

Kategori Real Estate memberikan kontribusi bagi PDRB Kota Samarinda dengan peranan berkisar antara 2 hingga 3 persen. Selama tahun 2010-2014, secara berturut-turut sumbangan kategori real estate sebesar 2,51 persen, 2,15 persen, 2,46 persen, 2,65 persen dan 2,96 persen. Sedangkan laju pertumbuhan ekonomi kategori ini sebesar 13,40 persen pada tahun 2014, meningkat jika dibanding tahun 2013 yang mencapai 12,55 persen.



#### **2.1.16 Jasa Perusahaan**

Selama 5 tahun terakhir, kontribusi kegiatan ekonomi pada kategori Jasa Perusahaan relatif tidak banyak berubah, yaitu dari 0,78 persen pada tahun 2010 dan menjadi 0,69 persen pada tahun 2011. Sedang pada tahun 2012-2014, sebesar 0,81persen, 0,87 persen, dan 0,97 persen. Hal ini menunjukkan bahwa peranan kategori ini relatif kecil dibandingkan peranakategori lainnya pada perekonomian Kota Samarinda. Adapun laju pertumbuhannya mengalami perlambatan pada tahun 2013-2014 setelah mencapai pertumbuhan 12,26 persen dan 12,73 persen pada tahun 2011 dan 2012. Pada tahun 2013-2014 laju pertumbuhannya masing-masing 8,02 persen dan 8,92 persen.

#### **2.1.17 Administrasi Pemerintahan, Pertahanan, dan Jaminan Sosial Wajib**

Kategori ini meliputi kegiatan Pemerintahan, yang umumnya berupa layanan jasa kegiatan Administrasi Pemerintahan termasuk juga perundang-undangan dan penterjemahan hukum yang berkaitan dengan pengadilan dan peraturannya. Selama tahun 2010-2014, peranan kategori ini relatif stabil di kisaran 6 hingga 8 persen. Secara berurutan kontribusi kategori ini dalam perekonomian Kota Samarinda sebesar 7,41 persen, 6,49 persen, 7,47 persen, 7,43 persen dan meningkat mencapai 8,06 persen pada tahun 2014. Adapun laju pertumbuhannya berfluktuatif namun selalu positif, dengan pencapaian pertumbuhan sebesar 3,97 persen pada tahun 2014.

#### **2.1.18 Jasa Pendidikan**

Pada tahun 2014, Jasa Pendidikan menyumbang sebesar 3,49 persen terhadap total perekonomian Kota Samarinda, meningkat dibandingkan pada tahun 2010 sebesar 2,11 persen. Tren peningkatan kontribusi kategori ini juga terlihat terus meningkat selama periode 2011-2013 yaitu berturut-turut sebesar 2,04 persen, 2,71 persen, dan 3,07 persen. Tetapi berdasarkan penghitungan atas dasar harga konstan 2010, laju pertumbuhan jasa pendidikan Kota Samarinda mengalami perlambatan sejak 2012 dari 23,02 persen pada tahun 2012 menjadi 16,16 persen pada tahun 2014.

#### **2.1.19 Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial**

Kategori ini mencakup kegiatan penyediaan jasa kesehatan dan kegiatan sosial yang cukup luas cakupannya. Pada tahun 2014, kontribusinya terhadap perekonomian Kota Samarinda sebesar 1,17 persen. Selama tahun 2010-2013, peranannya relatif stabil dengan sedikit peningkatan, yaitu dengan nilai kontribusi sebesar 1,19 persen, 0,96 persen, 1,02 persen, dan 1,01 persen. Sedangkan laju pertumbuhannya kategori selama 2011-2014 selalu berfluktuatif, berkisar antara 1 sampai dengan 2 persen yaitu berturut-turut dari 2,08 persen, 1,96 persen, dan 2,50 persen, kecuali pada tahun 2014 yang meningkatcukup tinggi dengan pertumbuhan sebesar 12,46 persen.

#### **2.1.20 Jasa Lainnya**

Kontribusi Jasa Lainnya terhadap perekonomian Provinsi Kota Samarinda relatif kecil yaitu berturut-turut sejak 2010-2014 sebesar 2,18 persen, 1,77 persen, 1,96 persen, 1,99 persen, dan 2,02 persen. Sedangkan laju pertumbuhannya selalu



positif, yaitu sebesar 3,98 persen, 4,50 persen, 4,04 persen, 4,58 persen, dan 0,21 persen.

### 2.1.21 PDRB Per Kapita dan Pendapatan Per Kapita

PDRB perkapita merupakan salah satu indikator yang diturunkan dari angka PDRB. Angka tersebut di dapat dengan cara membagi angka PDRB suatu tahun dengan jumlah penduduk pertengahan tahun yang ada di daerah itu. PDRB Perkapita yang menunjukkan nilai PDRB per kepala atau per satu orang penduduk, bukanlah alat untuk mengukur kesejahteraan karena nilai PDRB tersebut belum tentu dimiliki oleh penduduk wilayah tersebut.

Pada tahun 2014, PDRB perkapita Kota Samarinda mencapai 56,56 milyar rupiah dengan pertumbuhan sebesar 31,35 persen pada tahun 2011. Pertumbuhan PDRB perkapita berturut-turut sebesar -4,09 persen, 4,03 persen dan 3,00 persen selama periode 2012-2014. Data tersebut mengindikasikan bahwa selama periode tersebut, terjadi penurunan pertumbuhan PDRB perkapita pada tahun 2012 dan perlambatan pada tahun 2014. Sebuah sinyal jelas yang membutuhkan perhatian dari para pelaku pembangunan ekonomi di Kota Samarinda.

### 2.1.22 Ekspor Impor, Neraca Perdagangan dan Inflasi

Sebagai Ibukota Propinsi Kalimantan Timur yang merupakan pusat kegiatan administrasi bisnis dan pemerintahan, memiliki pelabuhan laut dan bandara udara yang mendukung kelancaran moda angkutan air dan udara. Selain mempunyai potensi, jasa-jasa, industri pengolahan dan perdagangan, Kota Samarinda terus menunjukkan adanya perkembangan, sehingga volume dan nilai ekspor mampu terus ditingkatkan. Perdagangan sebagai salah satu instrumen untuk memperoleh devisa, semakin vital bagi perkembangan suatu negara pada umumnya, dan regional pada khususnya. Perolehan devisa merupakan sumber dana yang penting untuk mendukung kelangsungan dan aktivitas ekonomi nasional maupun regional suatu daerah, dalam kaitannya dengan perdagangan luar negeri, karena sebagian besar dari devisa tersebut diperoleh dari perdagangan luar negeri.

Dalam konteks globalisasi perdagangan, ekspor sangat digalakkan dengan sedikit mungkin mengurangi kebutuhan terhadap barang impor. Karena besaran ekspor dan impor yang dilakukan oleh suatu negara atau daerah akan berpengaruh secara langsung terhadap neraca perdagangan. Bila Selisih antara ekspor dan impor positif, berarti perdagangan luar negeri mengalami *surplus*, suatu negara atau daerah memperoleh tambahan devisa yang akan sangat berguna bagi pembayaran luar negeri. Sebaliknya, apabila selisihnya negatif, berarti perdagangan luar negeri tersebut mengalami *defisit*, negara atau daerah tersebut kehilangan sebagian cadangan devisanya, sehingga dalam volume tertentu akan sangat riskan untuk membiayai pembayaran luar negeri. Karena itu, para pelaku ekspor berupaya untuk selalu meningkatkan ekspornya, dengan cara meningkatkan daya saing, perluasan pasar, penyebaran informasi serta pengembangan dan penganeka ragam produk.



### 2.1.22.1 Ekspor

Ekspor dapat didefinisikan sebagai kegiatan menjual komoditi yang berasal dari Kota Samarinda ke luar negeri. (Dalam hal ini, ekspor tidak seperti yang dimaksud dalam kerangka pembentukan PDRB, yaitu kegiatan menjual barang dan jasa dari suatu daerah ke daerah lain, termasuk ke luar negeri). Faktor pendorong naiknya harga komoditi ekspor Kota Samarinda adalah selisih kurs cukup tinggi terhadap dollar AS. Berdasarkan tabel 3.12, dapat dilihat perkembangan nilai ekspor Kota Samarinda menunjukkan kenaikan cukup pesat selama periode 2011-2014. Tujuan utama ekspor Kota Samarinda yaitu Negara China, Republik Korea, India, Taiwan, Hongkong dan Jepang.

Pada tahun 2011, besarnya ekspor Kota Samarinda mencapai 6,24 milyar US\$. Setahun kemudian nilai ekspor mengalami penurunan menjadi 6,03 milyar US\$. Tahun 2013, nilai ekspor Kota Samarinda mengalami penurunan sebesar 10,93 persen menjadi 5,37 milyar US\$. Pada tahun berikutnya, nilai ekspor Kota Samarinda terus mengalami keterpurukan sebesar 10,61 persen menjadi 4,79 milyar US\$.

Munculnya fenomena ini mengharuskan pemerintah Kota Samarinda untuk lebih proaktif dalam mengajak pelaku usaha sektor riil untuk lebih meningkatkan volume ekspor, serta mendorong pelaku usaha untuk melakukan berbagai macam inovasi agar produk lokal dapat bersaing di pasar internasional.

Kebijakan lain yang dapat dijalankan guna mendorong peningkatan ekspor antarlain dengan memperbaiki dan meningkatkan infrastruktur daerah, mempermudah prosedur permintaan ijin usaha, meningkatkan produktivitas buruh, serta memberantas pungutan liar terhadap pelaku usaha. Dengan demikian akan tercipta kondisi ekonomi biaya rendah. Implikasinya harga komoditas non migas sektor industri akan mampu bersaing di pasar internasional.

### 2.1.22.2 Impor

Seiring dengan makin dinamisnya kondisi perekonomian Indonesia yang berdampak juga pada stabilitas nilai tukar rupiah terhadap dollar Amerika, didukung dengan meningkatnya kemampuan produksi dalam negeri, ketergantungan terhadap komoditi impor dapat perlahan-lahan berkurang.

Apabila dilihat data perkembangan impor sejak tahun 2011 sampai dengan tahun 2014, menunjukkan kenaikan kegiatan impor secara sistematis. Tahun 2012 terjadi kenaikan impor dari 513,1 juta US\$ menjadi 543,71 juta US\$. Kemudian mengalami penurunan sebesar 19,13 persen menjadi 439,68 juta US\$ di tahun 2013. Nilai impor Kota Samarinda kembali mengalami peningkatan sebesar 21,40 persen menjadi 533,78 juta US\$.

Neraca perdagangan Kota Samarinda dari tahun 2011 sampai dengan tahun 2014 menunjukkan adanya fluktuasi kegiatan ekspor dan impor. Pada tahun 2011 defisit neraca perdagangan mencapai 5,73 milyar US\$, satu tahun kemudian terjadi surplus sebesar 5,48 milyar US\$, kemudian pada tahun 2013-2014 berturut-turut mengalami surplus neraca perdagangan sebesar 4,93 milyar US\$, dan 4,26 milyar US\$.

Diharapkan untuk tahun-tahun mendatang terjadi penurunan nilai impor Kota Samarinda, guna mengurangi ketergantungan terhadap negara lain dengan



cara meningkatkan daya saing untuk menciptakan produk dalam negeri yang lebih berkualitas dan berorientasi ekspor.

### 2.1.22.3 Inflasi / Deflasi

Inflasi merupakan salah satu indikator penting yang dapat memberikan informasi tentang dinamika perkembangan harga barang dan jasa yang dikonsumsi masyarakat. Perkembangan harga barang dan jasa ini berdampak langsung terhadap tingkat daya beli dan biaya hidup masyarakat, perubahan nilai aset dan kewajiban serta nilai kontrak atau transaksi bisnis. Inflasi merupakan indikator pergerakan antara permintaan dan penawaran dipasar riil juga terkait erat dengan perubahan tingkat suku bunga, produktivitas ekonomi, nilai tukar rupiah dengan valuta asing, indeksasi anggaran dan parameter ekonomi makro lain. Oleh karena itu masyarakat, pelaku bisnis, kalangan perbankan dan pemerintah sangat berkepentingan terhadap perkembangan inflasi. Angka inflasi/deflasi merupakan turunan dari angka indeks harga, baik indeks harga konsumen (IHK) maupun indeks harga produsen (IHP). Perkembangan indeks tersebut itulah yang sering kita istilahkan dengan sebutan laju inflasi.

Berdasarkan hasil pemantauan Badan Pusat Statistik, selama 4 tahun terakhir laju inflasi Kota Samarinda mengalami naik turun (fluktuatif). Tercatat pada tahun 2014 Kota Samarinda mengalami inflasi sebesar 6,74 persen. Nilai inflasi ini jauh lebih rendah jika dibandingkan dengan inflasi tahun 2013 sebesar 10,37 persen.

Dilihat dari laju inflasi selama kurun waktu tahun 2014, seluruh kelompok pengeluaran mengalami inflasi, masing-masing sebagai berikut: kelompok bahan makanan 4,47 persen; kelompok makanan jadi, minuman, rokok & tembakau 7,26 persen; kelompok perumahan, air, listrik, gas & bahan bakar 7,17 persen; kelompok sandang 3,20 persen; kelompok kesehatan 4,56 persen; kelompok pendidikan, rekreasi & olahraga 3,87 persen; dan kelompok transpor, komunikasi & jasa keuangan 11,06 persen.

Laju inflasi Kota Samarinda pada tahun 2014 lebih rendah jika dibandingkan dengan laju inflasi Kalimantan Timur (Gabungan Samarinda, Balikpapan, dan Tarakan), dan Nasional. Tercatat laju inflasi untuk Samarinda yaitu sebesar 6,74 persen, sedangkan untuk Kalimantan Timur dan Nasional yaitu 7,66 persen dan 8,36 persen.

**Tabel 2.12 Perkembangan Laju Inflasi/Deflasi Kota Samarinda Menurut Kelompok Komoditi Tahun 2011-2015 (Persen)  
( Tahun 2012 = 100 )**

Kelompok Komoditi	2011	2012	2013	2014	2015
( 1 )	(2)	(3)	(4)	(5)	
1. Bahan Makanan	5,55	6,59	11,66	4,47	8,69
2. Makanan jadi, minuman, Rokok dan tembakau	6,04	8,56	13,24	7,26	10,27
3. Perumahan, Air, Listrik, Gas dan Bahan Bakar	7,83	2,81	10,61	7,17	1,86
4. Sandang	12,40	5,74	-1,79	3,20	-0,09
5. Kesehatan	2,86	3,52	7,59	4,56	3,93
6. Pendidikan, Rekreasi dan Olah Raga	10,05	4,68	9,74	3,87	4,56



Kelompok Komoditi	2011	2012	2013	2014	2015
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	
7. Transpor, Komunikasi dan Jasa Keuangan	1,27	1,00	12,62	11,06	-1,98
Samarinda	<b>6,23</b>	<b>4,81</b>	<b>10,37</b>	<b>6,74</b>	<b>4,24</b>
KALTIM (gabungan 3 Kota)	<b>6,35</b>	<b>5,60</b>	<b>9,65</b>	<b>7,66</b>	<b>8,69</b>
Nasional (gabungan 66 kota)	<b>3,78</b>	<b>4,30</b>	<b>8,38</b>	<b>8,36</b>	<b>8,36</b>

Sumber : BPS Kota Samarinda

Kontribusi jenis barang dan jasa yang dominan memberikan sumbangan inflasi di kota Samarinda selama tahun 2014 antara lain: bensin 1,05 persen; tarif listrik 0,59 persen; bahan bakar rumah tangga 0,35 persen; nasi dengan lauk 0,33 persen; sewa rumah 0,31 persen; mie 0,27 persen; angkutan udara 0,24 persen; angkutan dalam kota 0,24 persen, beras 0,15 persen; cabai rawit 0,14 persen; kacang panjang 0,12 persen; kayu balokan, sekolah dasar, dan cabai merah masing-masing 0,11 persen; akademi/ perguruan tinggi 0,1 persen; gula pasir dan daging ayam ras masing-masing -0,06 persen; sekolah menengah atas -0,13 persen; dan bawang merah -0,24 persen.

Dampak laju inflasi tinggi disuatu wilayah, akan sangat berpengaruh terhadap kebijakan dan perencanaan pembangunan terutama pada penyediaan dana, sehingga angka inflasi sangat diperlukan dalam setiap menyusun perencanaan dan kebijakan pembangunan agar lebih realistis dan tajam. Perubahan inflasi/deflasi sangat dipengaruhi oleh keragaman perekonomian antara lain; pertama faktor jumlah persediaan barang/jasa tetap, sedangkan permintaan naik, kedua jumlah persediaan barang/jasa berkurang tetapi pada waktu yang sama jumlah permintaan naik, ketiga jumlah barang/jasa naik karena adanya kebijakan dibidang keuangan dan dampak kebijakan pemerintah terhadap harga barang/jasa. Inflasi tinggi dapat terjadi, apabila kurangnya kepercayaan masyarakat terhadap lembaga perbankan dan lebih percaya disimpan dalam bentuk barang (dibelikan barang). Sehingga berpengaruh terhadap harga barang/jasa yang terbatas menjadi naik, apabila hal ini terjadi sangat berpengaruh terhadap perekonomian daerah.



**BAB III IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN**

**3.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan SKPD**

Realisasi pendapatan, belanja dan pembiayaan pemerintah Kota Samarinda dapat dilihat pada tabel berikut :

**Tabel 3.1 Anggaran dan Realisasi Pendapatan, Belanja dan Pembiayaan Pemerintah Kota Samarinda Tahun 2016**

Uraian	2016		
	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
<b>PENDAPATAN</b>	<b>2.613.861.928.835,00</b>	<b>2.437.626.649.388,97</b>	<b>93,26</b>
Pendapatan Asli Daerah	469.371.060.803,39,00	391.404.293.290,97	83,39
Pendapatan Transfer	2.082.088.178.066,00	2.046.222.356.098,00	98,28
Lain2 Pendapatan yang Sah	62.402.689.965,88	0,00	0,00
<b>BELANJA</b>	<b>2.624.916.838.977,28</b>	<b>2.331.928.898.582,64</b>	<b>88,84</b>
<b>TRANSFER</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PEMBIAYAAN netto</b>	<b>11.054.910.142,01</b>	<b>73.457.600.107,89</b>	<b>664,48</b>
Penerimaan Daerah	73.457.600.107,89	73.457.600.107,89	100,00
Pengeluaran Daerah	62.402.689.965,88	0,00	0,00

Dari tabel realisasi di atas, maka dapat dihitung beberapa rasio untuk pengukuran kinerja keuangan, antara lain :

- a. Rasio kemandirian menggambarkan ketergantungan daerah terhadap sumber dana ekstern. Semakin tinggi rasio kemandirian mengandung arti bahwa tingkat ketergantungan daerah terhadap bantuan pihak ekstern (terutama pemerintah pusat dan provinsi) semakin rendah dan demikian pula sebaliknya. Rasio kemandirian juga menggambarkan tingkat partisipasi masyarakat dalam pembangunan daerah. Semakin tinggi rasio kemandirian, semakin tinggi partisipasi masyarakat dalam membayar pajak dan retribusi daerah akan menggambarkan tingkat kesejahteraan masyarakat yang tinggi.

Rasio Kemandirian = Pendapatan Asli Daerah/Total Pendapatan

$$= 391.404.293.290,97 / 2.437.626.649.388,97$$

$$= 16,06 \%$$

- b. Rasio Efektivitas dan Efisiensi Pendapatan Asli daerah  
Rasio efektivitas menggambarkan kemampuan pemerintah daerah dalam merealisasikan pendapatan asli daerah yang direncanakan dibandingkan dengan target yang ditetapkan berdasarkan potensi riil daerah.

Rasio Efektivitas PAD = Realisasi Penerimaan PAD/Target Penerimaan PAD

$$= 391.404.293.290,97 / 469.371.060.803,39$$

$$= 83,39 \%$$



## BAB IV KEBIJAKAN AKUNTANSI

Kebijakan akuntansi yang dipergunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda per 31 Desember 2015 berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan dan Peraturan Walikota Nomor 59 Tahun 2016 Tanggal 20 Oktober 2016 tentang Kebijakan Akuntansi Kota Samarinda.

### 4.1. Penyajian Laporan Keuangan

Pelaporan keuangan harus menyajikan secara wajar dan mengungkapkan secara penuh kegiatan Pemerintah Daerah dan sumber daya ekonomis yang dipercayakan, serta menunjukkan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan.

Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep harga perolehan kecuali terhadap aktiva tetap apabila tidak diperoleh harga perolehan digunakan harga perolehan yang diestimasi

Transaksi dan kejadian diakui atas dasar akrual.

Periode akuntansi adalah sama dengan periode anggaran.

### 4.2. Entitas Pelaporan

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

Entitas pelaporan keuangan adalah Pemerintah Kota Samarinda secara keseluruhan yang dipimpin oleh Walikota. Dalam pelaksanaannya Walikota sebagai penanggungjawab entitas pelaporan melimpahkan wewenangnya kepada Satuan Kerja Pengelola Keuangan Daerah (SKPKD) yang dalam hal ini adalah Kepala Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) yang mempunyai tugas melaksanakan pengelolaan APBD dan bertindak sebagai Bendahara Umum Daerah (BUD). Entitas pelaporan berkewajiban menyajikan laporan keuangan kepada pihak eksternal yang berkepentingan (*stakeholders*) dengan cara melakukan konsolidasi atas laporan keuangan yang dihasilkan oleh entitas akuntansi.

Entitas akuntansi adalah pusat-pusat pertanggungjawaban yang terdapat pada Satuan Kerja Pengelola Keuangan Daerah (SKPKD) selaku pengguna anggaran, Bendahara Umum Daerah (BUD) atau Kuasa Bendahara Umum Daerah, dan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD).

Entitas Akuntansi Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) selaku pengguna anggaran/pengguna barang dan oleh karenanya wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyampaikan laporan keuangan sehubungan dengan anggaran/barang yang dikelolanya yang ditujukan kepada entitas pelaporan.

Entitas akuntansi Bendahara Umum Daerah (BUD) berkewajiban menyelenggarakan akuntansi di lingkungannya untuk menghasilkan Laporan Arus Kas yang dilaksanakan oleh Kuasa BUD atau pejabat yang ditunjuk.

### 4.3. Basis Akuntansi

Berdasarkan PP Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, basis akuntansi yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun 2015 adalah basis akrual, dimana pengakuan pendapatan, beban, aset, utang, dan ekuitas dalam pelaporan finansial berbasis akrual, serta pengakuan



pendapatan, belanja, dan pembiayaan dalam pelaporan pelaksanaan anggaran berdasarkan basis yang ditetapkan dalam APBD.

#### **4.4. Basis Pengukuran**

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

#### **4.5. Neraca**

Neraca adalah laporan yang menyajikan informasi mengenai posisi keuangan daerah pada saat tertentu. Posisi keuangan daerah adalah aktiva, hutang, dan ekuitas dana yang dimiliki pemerintah daerah pada akhir periode akuntansi.

##### **4.5.1 Kas dan Setara Kas**

Kas dan Setara Kas dicatat sebesar nilai nominal atau sebesar nilai rupiahnya. Apabila terdapat kas dalam valuta asing, dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca. Jumlah kas dan setara kas dicatat berdasarkan perhitungan saldo rekening koran, saldo rekening kas di bendahara pengeluaran termasuk deposito berjangka kurang dari 3 (tiga) bulan yang diperpanjang secara otomatis.

##### **4.5.2 Kas di Bendahara Penerimaan**

Kas di Bendahara Penerimaan dicatat sebesar nilai nominal atau sebesar nilai rupiahnya. Penyajian berdasarkan perhitungan administratif.

##### **4.5.3 Kas di Bendahara Pengeluaran**

Kas di Bendahara Pengeluaran/Pemegang Kas dicatat sebesar nilai nominal atau sebesar nilai rupiahnya. Kas dalam valuta asing dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal neraca. Jumlah yang dicatat berdasarkan perhitungan administratif.

#### **4.5.4 Investasi Jangka Pendek**

##### **4.4.4.1. Deposito Jangka Pendek**

Deposito jangka pendek merupakan investasi jangka pendek dalam bentuk deposito yang jatuh temponya antara 3 (tiga) sampai dengan 12 (dua belas) bulan. Deposito jangka pendek dicatat sebesar nilai nominal deposito tersebut. Jumlah yang dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik serta penelitian administratif.

##### **4.4.4.2. Investasi Jangka Pendek Lainnya**

Investasi jangka pendek lainnya adalah investasi yang dilakukan oleh pemerintah dalam bentuk selain dari deposito dan obligasi yang berjangka waktu kurang dari 12 (dua belas) bulan.

Investasi jangka pendek ini dicatat sebesar nilai perolehan. Jumlah yang dicatat berdasarkan penelitian administratif.



#### **4.5.5 Piutang**

##### **4.5.5.1 Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran**

Merupakan reklasifikasi tagihan penjualan angsuran jangka panjang menjadi piutang jangka pendek karena adanya tagihan angsuran jangka panjang yang akan jatuh tempo kurang dari 12 (dua belas) bulan pada tahun mendatang.

Jumlah yang dicatat berdasarkan perhitungan administratif.

##### **4.5.5.2 Bagian Lancar Pinjaman kepada BUMD**

Bagian lancar pinjaman kepada BUMD merupakan reklasifikasi piutang Pinjaman kepada BUMD yang akan jatuh tempo dalam tahun berikutnya. Bagian lancar pinjaman kepada BUMD dicatat sebesar nilai nominal yaitu sebesar nilai rupiah yang akan jatuh tempo tahun berikutnya.

Jumlah yang dicatat berdasarkan perhitungan administratif.

##### **4.5.5.3 Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan (TP) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR)**

Akun ini merupakan reklasifikasi TP/TGR disebabkan adanya TP/TGR jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam tahun berikutnya. Akun ini dicatat sebesar nilai nominal yaitu sejumlah rupiah TP/TGR yang akan diterima dalam waktu 1 (satu) tahun.

Jumlah yang dicatat berdasarkan perhitungan administratif.

##### **4.5.5.4 Piutang Pajak dan Retribusi**

Piutang pajak dan retribusi dicatat berdasarkan Surat Ketetapan Pajak atau Retribusi Daerah yang telah diterbitkan tetapi belum diterima pembayarannya. Saldo akun ini disajikan sebesar nilai rupiah pajak-pajak atau retribusi yang belum dilunasi.

##### **4.5.5.5 Piutang Lainnya**

Akun Piutang Lainnya digunakan untuk mencatat transaksi yang berkaitan dengan piutang selain yang telah disebutkan diatas. Saldo akun ini disajikan sebesar nilai nominal yaitu nilai rupiah piutang yang belum dilunasi.

#### **4.5.6 Persediaan**

Persediaan adalah aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat dalam waktu 12 (dua belas) bulan dari tanggal pelaporan.

Persediaan dicatat sebesar biaya perolehan apabila diperoleh dengan pembelian dan nilai wajar apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi. Persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik setiap akhir tahun dan/atau penelitian administratif.



#### 4.5.7 Investasi Jangka Panjang

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

Investasi Jangka Panjang terdiri dari Investasi Dalam Saham, Investasi Dalam Obligasi dan Pinjaman kepada Pihak BUMN/D dan Pemerintah Pusat/Daerah.

##### 4.5.7.1 Investasi Non Permanen

Merupakan investasi dalam bentuk Kredit Pemberdayaan Ekonomi Rakyat bagi pengusaha golongan ekonomi menengah kebawah yang tergabung dalam kelompok usaha/tani yang bertujuan untuk mengembangkan usaha sehingga dapat meningkatkan penghasilan masyarakat. Penyaluran dan penagihan kredit tersebut dikelola oleh Bank Pembangunan Daerah (BPD) Kaltim Cabang Samarinda dengan rekomendasi dari Kantor Koperasi dan UKM Kota Samarinda untuk kredit ke kelompok usaha, serta BPR dengan rekomendasi dari Dinas Pertanian dan Perkebunan Kota Samarinda untuk kredit ke kelompok tani.

Nilai investasi dalam bentuk dana bergulir dinilai sejumlah nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*) yaitu sebesar nilai kas yang dipegang ditambah saldo yang dapat tertagih.

##### 4.5.7.2 Investasi Permanen

###### 1) Penyertaan Modal Pemerintah Daerah

Kepemilikan saham/penyertaan modal Pemerintah Kota pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM), Perusahaan Daerah Pergudangan dan Aneka Usaha (PDPAU) dan BPR Kota Samarinda lebih dari 20 % atau tepatnya 100%. Oleh karenanya, nilai penyertaan dicatat secara proporsional dari nilai ekuitas yang tercantum dalam laporan keuangan perusahaan/lembaga yang dimaksud atau metode ekuitas.

Nilai penyertaan modal dihitung dari nilai ekuitas yang ada di laporan keuangan perusahaan yang bersangkutan dikalikan dengan persentase kepemilikan.

###### 2) Investasi Permanen Lainnya

Investasi permanen yang tidak dapat dimasukkan kedalam kategori Penyertaan Modal Pemerintah diklasifikasikan sebagai Investasi Permanen Lainnya.

Akun ini dicatat sebesar harga perolehan termasuk biaya tambahan lainnya yang terjadi untuk memperolehnya.

#### 4.5.8 Aset Tetap

##### 4.5.8.1 Tanah

Tanah diakui pertama kali sebesar biaya perolehannya. Biaya perolehan mencakup harga pembelian atau biaya pembebasan tanah, biaya yang dikeluarkan dalam rangka memperoleh hak, biaya pematangan, pengukuran, penimbunan, dan biaya administrasi dan umum lainnya yang dikeluarkan sampai tanah tersebut siap pakai. Nilai tanah juga meliputi nilai bangunan tua yang terletak pada tanah yang dibeli tersebut jika bangunan tua tersebut dimaksudkan untuk dimusnahkan. Biaya yang



timbul atas sengketa tanah seperti biaya pengadilan dan pengacara, tidak dikapitalisasi menjadi biaya perolehan tanah.

#### **4.5.8.2 Peralatan dan Mesin**

Biaya perolehan peralatan dan mesin menggambarkan jumlah pengeluaran yang telah dilakukan untuk memperoleh peralatan dan mesin tersebut sampai siap pakai. Biaya ini antara lain meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya instalasi, serta biaya administrasi dan umum lainnya untuk memperoleh dan mempersiapkan sampai peralatan dan mesin tersebut siap digunakan.

#### **4.5.8.3 Gedung dan Bangunan**

Biaya perolehan gedung dan bangunan menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh gedung dan bangunan sampai siap pakai. Biaya ini antara lain meliputi harga pembelian atau biaya konstruksi, termasuk biaya pengurusan IMB, notaris, pajak dan biaya administrasi dan umum lainnya.

#### **4.5.8.4 Jalan, Irigasi dan Jaringan**

Biayaperolehan jalan, jaringan, dan instalasi menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh jalan, jaringan, dan instalasi sampai siap pakai. Biaya ini meliputi biaya perolehan atau biaya konstruksi dan biaya-biaya administrasi dan umum lain yang dikeluarkan sampai jalan, jaringan, dan instalasi tersebut siap pakai.

#### **4.5.8.5 Aset Tetap Lainnya**

Aset tetap lainnya mencakup aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap di atas yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap digunakan. Akun ini meliputi koleksi perpustakaan/buku dan barang bercorak seni, budaya dan olahraga.

Biayaperolehanasettetaplainnyamenggambarkanseluruhbiayayangdikeluarkanuntuk memperolehasettersebutsampaisiapakai.

#### **4.5.8.6 Konstruksi Dalam Pengerjaan**

Konstruksi dalam pengerjaan mencakup pengadaan aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan, tetapi belum selesai dibangun seluruhnya pada tanggal neraca.

Konstruksi dalam pengerjaan dicatat sebesar seluruh biaya yang diakumulasikan sampai dengan tanggal neraca dari semua jenis aset tetap dalam pengerjaan yang belum selesai dibangun.

Akun ini dicatat berdasarkan akumulasi nilai Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) yang dikeluarkan.

#### **4.5.9 Aset Lainnya**

##### **4.5.9.1 Tagihan Penjualan Angsuran**

Tagihan penjualan angsuran menggambarkan jumlah yang dapat diterima dari penjualan aset pemerintah secara angsuran kepada pegawai pemerintah.

Tagihan penjualan angsuran dinilai sebesar nilai nominal dari kontrak/berita acara penjualan aset yang bersangkutan setelah dikurangi dengan angsuran yang telah



dibayarkan oleh pegawai ke kas umum daerah atau berdasarkan daftar saldo tagihan penjualan angsuran.

#### 4.5.9.2 Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)

Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) merupakan suatu proses yang dilakukan terhadap Bendahara/ pegawai negeri Non Bendahara dengan tujuan untuk menuntut penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh daerah sebagai akibat langsung ataupun tidak langsung dari suatu perbuatan melanggar hukum yang dilakukan oleh pegawai tersebut atau kelalaian dalam pelaksanaan tugas kewajibannya.

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

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

#### 4.5.9.3 Kemitraan dengan Pihak Ketiga

Kemitraan adalah perjanjian antara dua pihak atau lebih yang mempunyai komitmen untuk melaksanakan kegiatan yang dikendalikan bersama dengan menggunakan aset/atau hak usaha yang dimiliki. Dokumen sumber yang dapat digunakan untuk membukukan kemitraan dengan pihak ketiga dapat berbentuk kontrak kerjasama dengan pihak ketiga yang bersangkutan.

Termasuk dalam kemitraan adalah :

- a. **Build Operate and Transfer (BOT)** adalah pemanfaatan aset Pemda oleh pihak ketiga dan mendayagunakannya dalam jangka waktu tertentu ; setelah jangka waktu berakhir menyerahkan kembali aset pemerintah berikut aset lain yang ditambahkan sesuai kesepakatan.
- b. **Build Transfer Operate (BTO)** adalah perikatan antara pemerintah daerah dengan pihak ketiga yang didahului Pemda menyiapkan tanah, sementara pihak ketiga membangun dan membiayai sampai dengan selesai. Selesai dibangun pihak ketiga menyerahkan kepada Pemerintah Daerah dengan imbalan membayar biaya pembangunannya.
- c. **Kerjasama Operasi (KSO)** adalah perikatan antara Pemerintah Daerah yang menyediakan aset daerah dengan pihak ketiga menanamkan modalnya, selanjutnya kedua belah pihak secara bersama-sama atau bergantian mengelola manajemen dan proses operasionalnya sesuai dengan kesepakatannya.

Kemitraan dicatat sebesar nilai aset yang diserahkan oleh pemerintah kepada pihak ketiga/investor.

#### 4.5.10 Aset Lain-lain

Akun ini digunakan untuk mencatat Aset Lainnya yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam Aset Tak Berwujud, Tagihan Penjualan Angsuran, Tuntutan Perbendaharaan/Ganti Rugi dan Kemitraan dengan Pihak Ketiga.



Akun ini digunakan untuk mencatat aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah, namun belum dilakukan penghapusan yang ditunjukkan dengan Surat Keputusan Penghapusan.

Aset Tak Berwujud diukur dengan harga perolehan, yaitu harga yang harus dibayar entitas untuk memperoleh suatu Aset Tak Berwujud hingga siap untuk digunakan dan Aset Tak Berwujud tersebut mempunyai manfaat ekonomi yang diharapkan dimasa datang atau jasa potensial yang melekat pada aset tersebut akan mengalir masuk kedalam entitas tersebut.

Aset Tak Berwujud disajikan di neraca berdasarkan nilai bruto setelah dikurangi amortisasi. Perhitungan amortisasi dilakukan dengan metode garis lurus dengan masa manfaat selama 10 (sepuluh) tahun.

Aset lain-lain disajikan dalam neraca sebesar nilai bukunya.

#### **4.5.11 Kewajiban Jangka Pendek**

##### **4.4.13.1. Utang kepada Pihak Ketiga**

Akun Utang kepada Pihak Ketiga berasal dari kontrak atau perolehan barang/jasa yang belum dibayar sampai dengan saat neraca awal satuan kerja pengguna anggaran.

Akun ini dicatat berdasarkan hasil inventarisasi utang kepada pihak ketiga pada satuan pengguna anggaran.

##### **4.4.13.2. Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)**

Utang PFK merupakan utang yang timbul akibat pemerintah belum menyetor kepada pihak lain atas pungutan/potongan PFK dari Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) atau dokumen yang dipersamakan.

Akun ini dicatat sebesar saldo pungutan/potongan yang belum disetorkan kepada pihak lain sampai dengan tanggal neraca.

#### **4.5.12 Kewajiban Jangka Panjang**

Kewajiban jangka panjang merupakan kewajiban yang diharapkan akan dibayar kembali atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca.

Nilai yang disajikan dalam neraca adalah sebesar jumlah yang belum dibayar pemerintah yang akan jatuh tempo dalam waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca.

#### **4.5.13 Ekuitas**

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah yang merupakan selisih antara asset dan kewajiban pemerintah. Saldo ekuitas di neraca berasal dari saldo akhir ekuitas pada Laporan Perubahan Ekuitas.

#### **4.6. Laporan Realisasi Anggaran**

Laporan realisasi anggaran adalah laporan yang menyajikan perbandingan antara anggaran pendapatan, belanja dan pembiayaan dengan realisasinya dalam suatu periode akuntansi.



#### **4.6.1 Pendapatan**

Pendapatan menurut basis kas diakui pada saat diterima di Rekening Kas Umum Daerah. Pengembalian/koreksi atas penerimaan pendapatan (pengembalian pendapatan yang terjadi pada periode berjalan dicatat sebagai pengurangan pendapatan. Apabila pengembalian terjadi pada periode akuntansi berikutnya dicatat sebagai pengurangan ekuitas dana lancar

#### **4.6.2 Belanja**

Belanja diakui berdasarkan jumlah kas yang dikeluarkan dari kas daerah. Koreksi atas pengeluaran belanja (penerimaan kembali belanja) yang terjadi pada periode berjalan dicatat sebagai pengurangan belanja.

#### **4.6.3 Pembiayaan**

Pengakuan pembiayaan dalam periode berjalan pada saat kas diterima dari sumber pembiayaan yang berupa penerimaan daerah atau pada saat kas dikeluarkan untuk sumber pembiayaan yang berupa pengeluaran daerah

### **4.7. Laporan Arus Kas**

Laporan arus kas adalah laporan yang menyajikan informasi mengenai sumber penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama satu periode akuntansi, dan saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan. Arus masuk dan keluar kas diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, investasi aset non keuangan, pembiayaan dan non anggaran.

#### **4.7.1 Arus Kas dari Aktivitas Operasi**

Arus kas bersih aktivitas operasi merupakan indikator yang menunjukkan kemampuan operasi pemerintah dalam menghasilkan kas yang cukup untuk membiayai aktivitas operasionalnya di masa yang akan datang tanpa mengandalkan sumber pendanaan dari luar.

#### **4.7.2 Arus Kas dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan**

Arus kas dari aktivitas investasi aset nonkeuangan mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto dalam rangka perolehan dan pelepasan sumber daya ekonomi yang bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan pemerintah kepada masyarakat di masa yang akan datang.

#### **4.7.3 Arus Kas dari Aktivitas Pembiayaan**

Arus kas dari aktivitas pembiayaan mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto sehubungan dengan pendanaan defisit atau PSAP. Penggunaan surplus anggaran yang bertujuan untuk memprediksi klaim pihak lain terhadap arus kas pemerintah dan klaim pemerintah terhadap pihak lain di masa yang akan datang

#### **4.7.4 Arus Kas dari Aktivitas Non Anggaran**

Arus kas dari aktivitas nonanggaran mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto yang tidak mempengaruhi anggaran pendapatan, belanja dan pembiayaan pemerintah. Arus kas dari aktivitas nonanggaran antara lain Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) dan kiriman uang. PFK menggambarkan kas yang berasal dari jumlah dana yang dipotong dari Surat Perintah Pencairan Dana atau diterima secara tunai



untuk pihak ketiga misalnya potongan Taspen dan Askes. Kiriman uang menggambarkan mutasi kas antar rekening kas umum negara/daerah.

#### 4.8. Laporan Operasional

Laporan operasional menyajikan berbagai unsurpendapatan-LO, beban, surplus/defisitdari operasi, surplus/deficitdari kegiatan nonoperasional, surplus/defisitsebelum pos luar biasa, pos luar biasa,dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar secara komparatifLaporan operasional dijelaskan lebih lanjut dalam Catatan atas Laporan Keuangan yang memuat hal-hal yang berhubungan dengan aktivitas keuangan selama satu tahun seperti kebijakan fiscaldan moneter, serta daftar-daftar yang merinci lebih lanjut angka-angka yang dianggap perlu untuk dijelaskan.

##### 4.8.1 Pendapatan

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

##### 4.8.2 Beban

Beban diakui pada:

- a. Saat timbulnya kewajiban;  
Saat timbulnya kewajiban artinya beban diakui pada saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke pemerintah daerah tanpa diikuti keluarnya kas dari kas umum daerah. Contohnya tagihan rekening telepon dan rekening listrik yang sudah ada tagihannya belum dibayar pemerintah dapat diakui sebagai beban.
- b. Saat terjadinya konsumsi aset;  
Saat terjadinya konsumsi aset artinya beban diakui pada saat pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/atau konsumsi aset nonkas dalam kegiatan operasional pemerintah daerah.
- c. Saat terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.



Saat terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa artinya beban diakui pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalu waktu. Contoh penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa adalah penyusutan atau amortisasi.

#### **4.8.3 Surplus/Defisit Dari Kegiatan Operasional**

Surplus dari kegiatan operasional adalah selisih lebih antara pendapatan dan beban selama satu periode pelaporan.

Defisit dari kegiatan operasional adalah selisih kurang antara pendapatan dan beban selama satu periode pelaporan.

Selisih lebih/kurang antara pendapatan dan beban selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos Surplus/Defisit dari Kegiatan Operasional.

#### **4.8.4 Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional**

Pendapatan dan beban yang sifatnya tidak rutin perlu dikelompokkan tersendiri dalam kegiatan non operasional.

Termasuk dalam pendapatan/beban dari kegiatan non operasional antara lain surplus/defisit penjualan aset non lancar, surplus/defisit penyelesaian kewajiban jangka panjang, dan surplus/defisit dari kegiatan non operasional lainnya.

Selisih lebih/kurang antara surplus/defisit dari kegiatan operasional dan surplus/defisit dari kegiatan non operasional merupakan surplus/defisit sebelum pos luar biasa.

#### **4.8.5 Pos Luar Biasa**

Pos Luar Biasa disajikan terpisah dari pos-pos lainnya dalam Laporan Operasional dan disajikan sesudah Surplus/Defisit sebelum Pos Luar Biasa.

Pos Luar Biasa memuat kejadian luar biasa yang mempunyai karakteristik sebagai berikut:

- a. kejadian yang tidak dapat diramalkan terjadi pada awal tahun anggaran;
- b. tidak diharapkan terjadi berulang-ulang; dan
- c. kejadian diluar kendali entitas pemerintah.

Sifat dan jumlah rupiah kejadian luar biasa harus diungkapkan pula dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

#### **4.8.6 Surplus/Defisit-LO**

Surplus/Defisit-LO adalah penjumlahan selisih lebih/kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, kegiatan non operasional, dan kejadian luar biasa.

Saldo Surplus/Defisit-LO pada akhir periode pelaporan dipindahkan ke Laporan Perubahan Ekuitas.

#### **4.8.7 Transaksi Pendapatan-LO Dan Beban Berbentuk Barang/Jasa**

Transaksi pendapatan-LO dan beban dalam bentuk barang/jasa harus dilaporkan dalam Laporan Operasional dengan cara menaksir nilai wajar barang/jasa tersebut pada tanggal transaksi. Disamping itu, transaksi semacam ini juga harus diungkapkan sedemikian rupa pada Catatan atas Laporan Keuangan sehingga dapat memberikan semua informasi yang relevan mengenai bentuk dari pendapatan dan beban.



Transaksi pendapatan dan beban dalam bentuk barang/jasa antara lain hibah dalam wujud barang, barang rampasan, dan jasa konsultasi.

#### **4.9. Laporan Perubahan Ekuitas**

Saldo Surplus/Defisit-LO adalah penjumlahan selisih lebih/kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, kegiatan non operasional, dan kejadian luar biasa yang merupakan pindahkan dari Laporan Operasional.

Koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas adalah berbagai koreksi yang disebabkan karena kesalahan mendasar atau perubahan kebijakan akuntansi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas dalam tahun berjalan, misalnya: koreksi kesalahan mendasar dari persediaan yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan perubahan nilai aset tetap karena revaluasi aset tetap.

#### **4.10. Transaksi Dalam Mata Uang Asing**

Transaksi dalam mata uang asing harus dibukukan dalam mata uang rupiah.

Dalam hal tersedia dan dalam mata uang asing yang sama dengan yang digunakan dalam transaksi, maka transaksi dalam mata uang asing tersebut dicatat dengan menjabarkannya ke dalam mata uang rupiah berdasarkan kurs tengah bank sentral pada tanggal transaksi.

Dalam hal tidak tersedia dan dalam mata uang asing yang digunakan dalam transaksi dan mata uang asing tersebut dibeli dengan rupiah, maka transaksi dalam mata uang asing tersebut dicatat dalam rupiah berdasarkan kurs transaksi, yaitu sebesar rupiah yang digunakan untuk memperoleh valuta asing tersebut.

Dalam hal tidak tersedia dan dalam mata uang asing yang digunakan untuk bertransaksi dan mata uang asing tersebut dibeli dengan mata uang asing lainnya, maka:

- a. Transaksi mata uang asing ke mata uang asing lainnya dijabarkan dengan menggunakan kurs transaksi
- b. Transaksi dalam mata uang asing lainnya tersebut dicatat dalam rupiah berdasarkan kurs tengah bank sentral pada tanggal transaksi.

#### **4.11. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih**

Laporan Saldo Anggaran Lebih menyajikan informasi mengenai perubahan gunggung saldo SiLPA atau SiKPA pada tahun pelaporan dibandingkan tahun sebelumnya.

#### **4.12. Koreksi Kesalahan**

1. Kesalahan dalam penyusunan laporan keuangan pada satu atau beberapa periode sebelumnya mungkin baru ditemukan pada periode berjalan. Kesalahan mungkin timbul dari adanya keterlambatan penyampaian bukti transaksi anggaran oleh pengguna anggaran, kesalahan perhitungan matematis, kesalahan dalam penerapan kebijakan akuntansi, kesalahan interpretasi fakta, kecurangan atau kelalaian.



2. Dalam situasi tertentu, suatu kesalahan mempunyai pengaruh signifikan bagi satu atau lebih laporan keuangan periode sebelumnya sehingga laporan-laporan keuangan tersebut tidak dapat diandalkan lagi.
3. Kesalahan ditinjau dari sifat kejadiannya dikelompokkan dalam 2 (dua) jenis:
  - a. Kesalahan yang tidak berulang;
  - b. Kesalahan yang berulang dan sistemik;
4. Kesalahan yang tidak berulang adalah kesalahan yang diharapkan tidak akan terjadi kembali yang dikelompokkan dalam 2 (dua) jenis:
  - a. Kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan;
  - b. Kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode sebelumnya;
5. Kesalahan yang berulang dan sistemik adalah kesalahan yang disebabkan oleh sifat alamiah (normal) dari jenis-jenis transaksi tertentu yang diperkirakan akan terjadi berulang. Kesalahan berulang dan sistemik tidak memerlukan koreksi, melainkan dicatat pada saat terjadi pengeluaran kas untuk mengembalikan kelebihan pendapatan dengan mengurangi pendapatan-LRA maupun pendapatan-LO yang bersangkutan.
6. Terhadap setiap kesalahan dilakukan koreksi segera setelah diketahui.
7. Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan, baik yang mempengaruhi posisi kas maupun yang tidak, dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan dalam periode berjalan.
8. Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan, baik yang mempengaruhi posisi kas maupun yang tidak, dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan dalam periode berjalan, baik pada akun pendapatan-LRA atau akun belanja, maupun akun pendapatan-LO atau akun beban.
9. Koreksi kesalahan atas pengeluaran belanja (sehingga mengakibatkan penerimaan kembali belanja) yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah posisi kas, setelah akhir tahun pelaporan, dilakukan dengan pembetulan pada akun pendapatan lain-lain-LRA tahun berikutnya. Dalam hal mengakibatkan pengurangan kas dilakukan dengan pembetulan pada akun Saldo Anggaran Lebih.
10. Koreksi kesalahan atas perolehan aset selain kas yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, setelah akhir tahun pelaporan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun aset bersangkutan.
11. Koreksi kesalahan atas beban yang tidak berulang, sehingga mengakibatkan pengurangan beban, yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan mempengaruhi posisi kas dan tidak mempengaruhi secara material posisi aset selain kas, setelah akhir tahun pelaporan, dilakukan dengan pembetulan pada akun Pendapatan Dari Pengembalian-LO tahun berikutnya. Dalam hal mengakibatkan penambahan beban dilakukan dengan menambah beban luar biasa lainnya.
12. Koreksi kesalahan atas penerimaan pendapatan-LRA yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, setelah akhir tahun pelaporan, tidak dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan, baik pada akun pendapatan-LRA atau akun belanja, jika koreksi tersebut mengakibatkan pengeluaran kas maka diakui



sebagai belanja tidak terduga tahun berikutnya, namun untuk koreksi yang menambah posisi kas akan menambah Pendapatan Lain-Lain LRA Tahun Berikutnya.

13. Koreksi kesalahan atas penerimaan pendapatan-LO yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, setelah akhir tahun pelaporan, tidak dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan, baik pada akun pendapatan- LO atau akun belanja, jika koreksi tersebut mengakibatkan pengeluaran kas maka diakui sebagai beban luar biasa tahun berikutnya, namun untuk koreksi yang menambah posisi kas akan menambah Pendapatan Lain-Lain LO Tahun Berikutnya.
14. Koreksi kesalahan atas penerimaan dan pengeluaran pembiayaan yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, setelah akhir tahun pelaporan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun Saldo Anggaran Lebih.
15. Koreksi kesalahan yang tidak berulang atas pencatatan kewajiban yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, setelah akhir tahun pelaporan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan akun kewajiban bersangkutan
16. Koreksi kesalahan sebagaimana dimaksud pada paragraf 19, 20, 21 dan 23 tersebut diatas tidak berpengaruh terhadap pagu anggaran atau belanja entitas yang bersangkutan dalam periode dilakukannya koreksi kesalahan.
17. Koreksi kesalahan sebagaimana dimaksud pada paragraf 19, 22, dan 24 tersebut di atas tidak berpengaruh terhadap beban entitas yang bersangkutan dalam periode dilakukannya koreksi kesalahan.
18. Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan tidak mempengaruhi posisi kas, baik sebelum maupun setelah laporan keuangan periode tersebut diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pos-pos neraca terkait pada periode ditemukannya kesalahan.
19. Koreksi kesalahan yang berhubungan dengan periode-periode yang lalu terhadap posisi kas dilaporkan dalam Laporan Arus Kas tahun berjalan pada aktivitas yang bersangkutan.
20. Koreksi kesalahan diungkapkan pada Catatan atas Laporan Keuangan.
21. Koreksi kesalahan atas audit eksternal dilakukan pada akun yang bersangkutan

#### **4.13. Perubahan Kebijakan Akuntansi**

1. Para pengguna perlu membandingkan laporan keuangan dari suatu entitas pelaporan dari waktu ke waktu untuk mengetahui trend posisi keuangan, kinerja, dan arus kas. Oleh karena itu, kebijakan akuntansi yang digunakan diterapkan secara konsisten pada setiap periode.
2. Perubahan di dalam perlakuan, pengakuan, atau pengukuran akuntansi sebagai akibat dari perubahan atas basis akuntansi, kriteria kapitalisasi, metode, dan estimasi, merupakan contoh perubahan kebijakan akuntansi.
3. Suatu perubahan kebijakan akuntansi dilakukan hanya apabila penerapan suatu kebijakan akuntansi yang berbeda diwajibkan oleh peraturan perundangan atau kebijakan akuntansi pemerintahan yang berlaku, atau apabila diperkirakan bahwa perubahan tersebut akan menghasilkan informasi mengenai posisi



keuangan, kinerja keuangan, atau arus kas yang lebih relevan dan lebih andal dalam penyajian laporan keuangan entitas.

4. Perubahan kebijakan akuntansi tidak mencakup hal-hal sebagai berikut:
  - a. adopsi suatu kebijakan akuntansi pada peristiwa atau kejadian yang secara substansi berbeda dari peristiwa atau kejadian sebelumnya; dan
  - b. adopsi suatu kebijakan akuntansi baru untuk kejadian atau transaksi yang sebelumnya tidak ada atau yang tidak material.
5. Timbulnya suatu kebijakan untuk merevaluasi aset merupakan suatu perubahan kebijakan akuntansi. Namun demikian, perubahan tersebut harus sesuai dengan standar akuntansi terkait yang telah menerapkan persyaratan-persyaratan sehubungan dengan revaluasi.



## BAB V PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

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

Laporan realisasi anggaran adalah laporan yang menyajikan perbandingan antara anggaran pendapatan, belanja dan pembiayaan dengan realisasinya dalam suatu periode akuntansi.

#### 1. Pendapatan

Pendapatan menurut basis kas diakui pada saat diterima di Rekening Kas Umum Daerah. Pengembalian/koreksi atas penerimaan pendapatan (pengembalian pendapatan yang terjadi pada periode berjalan dicatat sebagai pengurangan pendapatan. Apabila pengembalian terjadi pada periode akuntansi berikutnya dicatat sebagai pengurangan ekuitas dana lancar.

#### 2. Belanja

Belanja diakui berdasarkan jumlah kas yang dikeluarkan dari kas daerah. Koreksi atas pengeluaran belanja (penerimaan kembali belanja) yang terjadi pada periode berjalan dicatat sebagai pengurangan belanja.

#### 3. Pembiayaan

Pengakuan pembiayaan dalam periode berjalan pada saat kas diterima dari sumber pembiayaan yang berupa penerimaan daerah atau pada saat kas dikeluarkan untuk sumber pembiayaan yang berupa pengeluaran daerah

Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Samarinda Tahun Anggaran 2016 ditetapkan dengan Peraturan Daerah Nomor 01 Tahun 2016 tanggal 07 Maret 2016, dan Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah ditetapkan dengan Peraturan Walikota Samarinda Nomor 04 Tahun 2016 Tanggal 07 Maret 2016. Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah ditetapkan dengan Peraturan Daerah Nomor 08 Tahun 2016 Tanggal 14 November 2016 dan penjabaran Perubahan Anggaran ditetapkan dengan Peraturan Walikota Samarinda Nomor 63 Tahun 2016 Tanggal 14 November 2016.

Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Samarinda tahun 2016 sesuai perubahan adalah sebagai berikut: target pendapatan sebesar Rp2.613.861.928.835,27 target belanja sebesar Rp2.624.916.838.977,28 dan Pembiayaan Netto sebesar Rp11.054.910.142,01. Untuk mendapat gambaran secara keseluruhan tentang rencana dan realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Samarinda Tahun Anggaran 2016 dapat diuraikan sebagai berikut:

#### 5.1.1 PENDAPATAN

Pendapatan merupakan sumber pendanaan bagi pemerintah, demikian pula bagi Pemerintah Kota Samarinda, pendapatan dapat berasal dari potensi daerah yang bersangkutan maupun dari provinsi dan pusat. Pendapatan dapat dibagi menjadi Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Transfer (Dana Perimbangan), dan Lain-Lain Pendapatan yang sah. Anggaran dan realisasi pendapatan tersebut diatas dalam tahun anggaran 2016 serta realisasi Tahun Anggaran 2015 disajikan dalam Tabel 5.1.1.



Tabel 5.1.1. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LRA	469,371,060,803.39	391,404,293,290.97	83.39	(77,966,767,512.42)	419,745,787,641.01
2	PENDAPATAN TRANSFER - LRA	2,082,088,178,066.00	2,046,222,356,098.00	98.28	(35,865,821,968.00)	2,439,596,410,283.00
3	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH - LRA	62,402,689,965.88	0.00	0.00	(62,402,689,965.88)	14,091,750.00
	<b>JUMLAH</b>	<b>2,613,861,928,835.27</b>	<b>2,437,626,649,388.97</b>	<b>93.26</b>	<b>(176,235,279,446.30)</b>	<b>2,859,356,289,674.01</b>

Gambaran dari tabel diatas menunjukkan bahwa anggaran Pendapatan Daerah tahun anggaran 2016 sebesar Rp2.613.861.928.835,27 terealisasi sebesar Rp2.437.626.649.388,97 atau 93,26%. Dibandingkan realisasi tahun anggaran 2015 Rp2.859.356.289.674,01. Hal ini mengandung arti bahwa pendapatan mengalami penurunan sebesar Rp421.729.640.285,04. Penurunan Realisasi Pendapatan Daerah tahun anggaran 2016 dari anggaran terutama terjadi pada Pendapatan Transfer.

Realisasi masing masing kelompok pendapatan daerah dapat diuraikan sebagai berikut:

#### 5.1.1.1 Pendapatan Asli Daerah

Realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) periode tahun anggaran 2016 dan 2015 dengan rincian disajikan dalam tabel 5.1.2.

Tabel 5.1.2. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Pendapatan Pajak Daerah - LRA	290,510,000,000.00	256,130,052,909.60	88.17	(34,379,947,090.40)	244,079,216,597.34
2	Pendapatan Retribusi Daerah - LRA	79,724,248,000.00	58,591,942,122.00	73.49	(21,132,305,878.00)	61,824,059,131.00
3	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LRA	5,297,911,057.00	4,359,741,392.02	82.29	(938,169,664.98)	4,776,018,600.80
4	Lain-lain PAD Yang Sah - LRA	93,838,901,746.39	72,322,556,867.35	77.07	(21,516,344,879.04)	109,066,493,311.87
	<b>JUMLAH</b>	<b>469,371,060,803.39</b>	<b>391,404,293,290.97</b>	<b>83.39</b>	<b>(77,966,767,512.42)</b>	<b>419,745,787,641.01</b>

Dari tabel diatas menunjukkan realisasi masing masing jenis PAD tahun anggaran 2016 dan 2015 dapat dirinci dan dijelaskan sebagai berikut:

#### 5.1.1.1.1 Pendapatan Pajak Daerah

Pendapatan Pajak Daerah, merupakan Pendapatan yang bersumber dari kontribusi wajib pajak kepada daerah, yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang Undang dengan tidak mendapat imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan daerah guna kemakmuran rakyat.



Dinas Pendapatan daerah Kota Samarinda selaku instansi pemungut dan pengelola pajak daerah selalu melakukan intensifikasi dan ekstensifikasi serta menetapkan tarif berdasarkan dengan Peraturan Daerah Kota Samarinda. Dalam pemungutan Pajak Daerah Dinas Pendapatan Daerah bekerjasama dengan perbankan dengan menggunakan e- tech online system serta optimalisasi terhadap pendapatan asli daerah.

Untuk Pajak Hotel, hiburan dan parkir yang mencapai prosentase sebesar 108,15%, 99.49% dan Parkir sebesar 105,44%. Sementara untuk pajak restoran dilakukan kegiatan optimalisasi pendapatan daerah dengan cara monitoring dan pengawasan pada beberapa objek pajak. penerapan e-tax online sistem, serta penyisiran objek pajak baru pada rumah makan dan warung sehingga pendapatan dapat mencapai sebesar 98.75%. Untuk **pajak Reklame** terdapat penurunan realisasi pendapatan sebesar Rp468.463.018,84 atau sebesar 6,65% dari tahun 2015 , hal ini terjadi dikarenakan ada beberapa objek reklame yang tidak dipungut dengan pertimbangan :

- Kebijakan Regulasi terhadap objek Pajak reklame,
- Belum optimalisasinya pendataan terhadap objek pajak air bawah tanah,
- Belum tersedianya alat deteksi pengambilan air bawah tanah
- Untuk pajak sarang burung wallet, Wajib Pajak Sarang Burung Walet belum maksimal dalam menyampaikan laporan SPTPD .

Dan jika Dibanding dengan anggaran tahun 2016 dan tahun 2015 terjadi penurunan anggaran sebesar Rp12.335.000.000,00 atau 4,07%, hal ini terjadi karena perhitungan potensi anggaran ditahun 2016 mengacu pada realisasi pendapatan tahun sebelumnya dan potensi, pendapatan yang dicapai, Contoh pajak yang tidak mencapai 60% sebagai berikut ini:

1. pajak Mineral Bukan Logam yang dianggarkan sebesar 1.000.000.000 ditahun 2015 terealisasi sebesar Rp117.105.250 atau 11.71% dan ditahun 2016 dianggarkan sebesar Rp500.000.000,00 dan terealisasi sebesar Rp23.497.575.00 atau 4.70%
2. Tahun 2015 BPHTB telah terealisasi sebesar Rp43.114.336.021.72 atau 45.38% dan ditahun 2016 dianggarkan sebesar Rp55.650.000.000.00 dan terealisasi sebesar Rp32.976.398.400.81 atau 59.26%.

Adapun anggaran dan realisasi tahun 2016 dan 2015 disajikan dalam tabel 5.1.3 berikut.

**Tabel 5.1.3. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Pajak Daerah Kota Samarinda TA 2016**

(dalam satuan Rupiah)

No	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI			JUMLAH REALISASI	LEBIH/KURANG	REALISASI 2015
			MURNI	MUTASI	LEBIH BAYAR			
1	Pajak Hotel	24.000.000.000,00	18.401.162.502,81	7.554.980.142,93	0,00	25.956.142.645,74	1.956.142.645,74	20.631.994.524,72
2	Pajak Restoran	41.000.000.000,00	40.220.323.711,11	255.185.098,00	500.360,00	40.476.009.169,11	(523.990.830,89)	34.178.845.016,61



3	Pajak Hiburan	17.250.000.000,00	17.022.110.009,15	139.288.323,00	0,00	17.161.398.332,15	(88.601.667,85)	15.289.342.611,06
4	Pajak Reklame	7.500.000.000,00	6.650.631.619,67	384.262.572,50	8.605.640,00	7.043.499.832,17	(456.500.167,83)	7.511.962.851,01
5	Pajak Penerangan Jalan	92.000.000.000,00	90.236.308.486,54	171.885.656,78	0,00	90.408.194.143,32	(1.591.805.856,68)	83.766.513.039,21
6	Pajak Parkir	7.500.000.000,00	7.790.611.370,00	117.509.250,00	0,00	7.908.120.620,00	408.120.620,00	6.090.528.555,25
7	Pajak Air Tanah	60.000.000,00	34.399.251,60	4.020.371,76	0,00	38.419.623,36	(21.580.376,64)	34.879.019,44
8	Pajak Sarang Burung Walet	50.000.000,00	34.477.000,00	0,00	0,00	34.477.000,00	(15.523.000,00)	7.408.600,00
9	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	500.000.000,00	23.497.575,00	0,00	0,00	23.497.575,00	(476.502.425,00)	117.105.250,00
10	Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan	45.000.000.000,00	24.478.122.245,00	9.608.996.927,00	16.776.396,00	34.103.895.568,00	(10.896.104.432,00)	33.336.301.098,32
11	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	55.650.000.000,00	32.976.398.400,81	0,00	0,00	32.976.398.400,81	(22.673.601.599,19)	43.114.336.021,72
<b>JUMLAH</b>		<b>290.510.000.000,00</b>	<b>237.868.042.171,69</b>	<b>18.236.128.341,97</b>	<b>25.882.396,00</b>	<b>256.130.052.909,60</b>	<b>(34.379.947.090,34)</b>	<b>244.079.216.587,34</b>

Dengan melihat table diatas maka dapat disimpulkan bahwa Pendapatan Pajak daerah pada tahun 2016 dianggarkan sebesar Rp290.510.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp256.130.052.909,60 atau 88,17%. Realisasi tersebut terdiri dari realisasi murni sebesar Rp237.868.042.171,69 Mutasi sebesar Rp18.236.128.341,97 dan lebih bayar sebesar Rp25.882.396,00. Jika dibandingkan dengan realisasi penerimaan tahun 2015 Pendapatan dianggarkan sebesar Rp302.845.000.000,00 dan terealisasi sebesar Rp244.079.216.597,34 atau 80,60% dan terjadi kenaikan realisasi pendapatan pajak daerah sebesar Rp12.052.099.442,99 atau 4,93%. Hal ini disebabkan adanya kegiatan optimalisasi Pendapatan daerah dan bertambahnya objek baru, serta penerapan e-tax online system.

#### 5.1.1.1.2 Pendapatan Retribusi Daerah

Pendapatan Retribusi daerah adalah Pendapatan asli Daerah dimana besaran pungutan tarifnya ditetapkan melalui Perda. Pendapatan Retribusi terkait langsung dengan pelayanan yang diberikan oleh Pemerintah Kota Samarinda. Pemungutan dan dan Pengelolaan Pendapatan Retribusi Daerah dilaksanakan oleh beberapa SKPD sebagai unit penghasil.

Retribusi Daerah Kota Samarinda tahun 2016 dipungut didasarkan atas Undang-undang No.28 tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah serta diatur lebih lanjut pada Peraturan Daerah Nomor 13 tahun 2011 tanggal 28 Desember 2011. Retribusi ini dapat dirinci pada tabel 5.1.4.



Tabel 5.1.4. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Retribusi Jasa Umum	29,555,000,000.00	16,500,929,787.00	55.83	(13,054,070,213.00)	17,032,548,789.00
2	Retribusi Jasa Usaha	19,999,248,000.00	21,605,534,997.00	108.03	1,606,286,997.00	16,990,584,537.00
3	Retribusi Perizinan Tertentu	30,170,000,000.00	20,485,477,338.00	67.90	(9,684,522,662.00)	27,800,925,805.00
	<b>Jumlah</b>	<b>79,724,248,000.00</b>	<b>58,591,942,122.00</b>	<b>73.49</b>	<b>(21,132,305,878.00)</b>	<b>61,824,059,131.00</b>

Data tabel diatas menunjukkan Anggaran Pendapatan Retribusi Daerah tahun anggaran 2016 sebesar Rp79.724.248.000,00 terealisasi sebesar Rp58.633.915.033,00 atau 73,55%. Dibandingkan dengan realisasi tahun anggaran 2015 sebesar Rp61.824.059.131,00 mengalami penurunan sebesar Rp3.190.144.098,00. Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Tahun anggaran 2016 dan 2015 dapat diuraikan sebagai berikut:

#### 5.1.1.1.2.1 Retribusi Jasa Umum

Retribusi Jasa Umum merupakan PAD yang berhubungan langsung dengan pelayanan umum pemerintahan dan Retribusi Jasa Umum dapat dirinci pada tabel 5.1.5. berikut.

Tabel 5.1.5. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Umum Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2016			LEBIH/KURANG	REALISASI 2015	
			MURNI	PEMBAYARAN PIUTANG	JUMLAH			
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan - LRA	11.210.000.000,00	1.441.897.487,00		1.441.897.487,00	12,86	(9.768.102.513,00)	1.321.806.299,00
2	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan - LRA	8.060.000.000,00	6.382.554.000,00		6.382.554.000,00	79,19	(1.677.446.000,00)	6.019.617.500,00
3	Retribusi Pelayanan Pemakaman dan Pengabuan Mayat - LRA	5.000.000,00	225.000,00		225.000,00	4,50	(4.775.000,00)	150.000,00
4	Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum - LRA	4.030.000.000,00	2.051.023.000,00		2.051.023.000,00	50,89	(1.978.977.000,00)	2.268.531.000,00
5	Retribusi Pelayanan Pasar - LRA	3.700.000.000,00	3.798.862.300,00		3.798.862.300,00	102,67	98.862.300,00	3.661.029.150,00
6	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor - LRA	2.000.000.000,00	2.217.593.500,00		2.217.593.500,00	110,88	217.593.500,00	2.951.591.000,00
7	Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran - LRA	400.000.000,00	425.597.500,00	26.649.500,00	452.247.000,00	113,06	52.247.000,00	309.554.000,00



8	Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus - LRA	150.000.000,00	156.527.500,00		156.527.500,00	104,35	6.527.500,00	141.700.000,00
9	Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi - LRA	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	358.569.840,00
<b>JUMLAH</b>		<b>29.555.000.000,00</b>	<b>16.474.280.287,00</b>	<b>26.649.500,00</b>	<b>16.500.929.787,00</b>	<b>55,83</b>	<b>(13.054.070.213,00)</b>	<b>17.032.548.789,00</b>

Data pada tabel diatas menunjukkan anggaran pendapatan retribusi jasa umum tahun 2016 sebesar Rp29.555.000.000,00 dan telah terealisasi pembayaran murni tahun 2016 sebesar Rp16.474.280.287,00 dan pembayaran tahun sebelumnya Rp26.649.500,00 atau 55,83%.

#### 5.1.1.1.2.2 Retribusi Jasa Usaha

Pendapatan Retribusi Jasa Usaha merupakan sumber PAD yang berhubungan dengan pemakaian aset daerah. Retribusi Jasa Usaha dirinci pada tabel 5.1.6.

Tabel 5.1.6. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuanRupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2016		REALISASI 2016		%	LEBIH/KURANG	REALISASI 2015
		MURNI	PEMBAYARAN PIUTANG	JUMLAH				
1	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah - LRA	17.931.375.000,00	15.482.137.008,00	4.247.551.681,00	19.729.688.689,00	110,03	1.798.313.689,00	15.168.573.338,00
2	Retribusi Tempat Pelelangan - LRA	400.000.000,00	401.500.000,00		401.500.000,00	100,38	1.500.000,00	350.000.000,00
3	Retribusi Terminal - LRA	362.310.000,00	278.951.750,00		278.951.750,00	76,99	(83.358.250,00)	326.522.250,00
4	Retribusi Tempat Khusus Parkir - LRA	140.000.000,00	141.100.000,00		141.100.000,00	100,79	1.100.000,00	120.000.000,00
5	Retribusi Tempat Penginapan/ Pesanggrahan/ Villa - LRA	250.000.000,00	279.712.408,00		279.712.408,00	111,88	29.712.408,00	-
6	Retribusi Rumah Potong Hewan - LRA	550.000.000,00	478.497.000,00		478.497.000,00	87,00	(71.503.000,00)	554.796.000,00



7	Retribusi Pelayanan Kepelabuhan - LRA	98.340.000,00	61.555.500,00		61.555.500,00	62,59	(36.784.500,00)	73.718.500,00
8	Retribusi Tempat Rekreasi dan Olah raga- LRA	267.223.000,00	234.529.650,00		234.529.650,00	87,77	(32.693.350,00)	396.974.449,00
<b>JUMLAH</b>		<b>19.999.248.000,00</b>	<b>17.357.983.316,00</b>	<b>4.247.551.681,00</b>	<b>21.605.534.997,00</b>	<b>108,03</b>	<b>1.606.286.997,00</b>	<b>16.990.584.537,00</b>

Memperhatikan data tabel diatas, menunjukkan bahwa anggaran penerimaan jasa usaha sebesar Rp19.999.248.000,00 telah terealisasi sebesar Rp21.605.534.997,00 atau 108,03%. Dari realisasi tersebut terdiri dari Retribusi Murni sebesar Rp17.316.010.405,00, Pembayaran Piutang Sebesar Rp4.427.551.681,00 dan lebih bayar sebesar Rp41.979.911,00. Dibandingkan dengan realisasi tahun anggaran 2015 sebesar Rp16.990.584.537,00 mengalami kenaikan sebesar Rp4.614.950.460,00.

#### 5.1.1.1.2.3 Retribusi Perijinan Tertentu

Pendapatan retribusi perijinan tertentu merupakan pendapatan yang berhubungan dengan fungsi Pemerintah daerah sebagai regulator dan otorisasi untuk memberikan ijin terhadap kegiatan yang dilaksanakan masyarakat. Retribusi Perijinan tertentu merupakan sumber PAD dapat dirinci pada tabel 5.1.7 berikut.

**Tabel 5.1.7. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Perijinan Tertentu Kota Samarinda TA 2016**

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2016	REALISASI 2016	%	LEBIH/KURANG	REALISASI 2015
1	Retribusi Izin Mendirikan Bangunan - LRA	22.000.000.000,00	20.522.528.270,50	93,28	(1.477.471.729,50)	19.661.132.172,00
2	Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol - LRA	1.000.000.000,00	753.000.000,00	75,30	(247.000.000,00)	976.500.000,00
3	Retribusi Izin Gangguan - LRA	7.000.000.000,00	7.735.315.509,00	110,50	735.315.509,00	7.052.770.833,00
4	Retribusi Izin Trayek - LRA	70.000.000,00	31.450.000,00	44,93	(38.550.000,00)	44.300.000,00
5	Retribusi Izin Perikanan - LRA	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Retribusi Perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing (IMTA) - LRA	100.000.000,00	47.739.600,00	47,74	(52.260.400,00)	65.722.800,00
<b>JUMLAH</b>		<b>30.170.000.000,00</b>	<b>29.090.033.379,50</b>	<b>96,42</b>	<b>(1.079.966.620,50)</b>	<b>27.800.925.805,00</b>



Data tabel diatas menunjukkan anggaran penerimaan retribusi perijinan tertentu tahun anggaran 2016 sebesar Rp30.170.000.000,00 terealisasi Rp20.485.477.338,00 atau 67,90%.Dibandingkan dengan realisasi tahun 2015 sebesar Rp27.800.925.805,00 mengalami penurunan sebesar Rp7.315.448.467,00.

### 5.1.1.1.3 Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan

Pendapatan hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan pendapatannya diterima dan dikelola melalui Sekretaris Daerah Kota Samarinda yang berupa PAD dari pembagian laba atas penyertaan modal Pemerintah Kota Samarinda pada Perusahaan daerah atau Badan Usaha Milik Daerah. Realisasi tahun anggaran 2016 dapat dirinci pada tabel 5.1.8 berikut.

**Tabel 5.1.8. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Bagian Laba atas Penyertaan Modal pada Perusahaan Milik Daerah/BUMD - LRA	5,297,911,057.00	4,359,741,392.02	82.29	(938,169,664.98)	4,776,018,600.80
	<b>JUMLAH</b>	<b>5,297,911,057.00</b>	<b>4,359,741,392.02</b>	<b>82.29</b>	<b>(938,169,664.98)</b>	<b>4,776,018,600.80</b>

Pada tabel diatas menggambarkan bahwa anggaran hasil kekayaan yang dipisahkan tahun 2016 sebesar Rp5.297.911.057,00 terealisasi sebesar Rp4.359.741.392,02 atau 82,29%. Dibandingkan dengan realisasi tahun anggaran 2015 sebesar Rp4.776.018.600,80 mengalami penurunan sebesar Rp416.277.208,78. Penurunan ini sesuai dengan laba yang diperoleh. Untuk realisasi tahun 2016 dapat dijabarkan pada table 5.1.9. berikut :

**Tabel 5.1.9. Rincian Realisasi Bagian Laba Penyertaan Modal TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

NO	URAIAN	JUMLAH	KETERANGAN
1	Dividen Pembagian Laba Tahun Buku 2015 BPD Kaltim	2.862.300.122,23	LK 2016 Unaudited
2	Dividen Pembagian Laba Selisih Perhitungan Kembali Imbalan Pasca Kerja BPD Kaltim	199.530.212,79	LK 2016 Unaudited
3	Bagi Laba Modal PD BPR	1.297.911.057,00	LK 2016 Audited
	<b>JUMLAH</b>	<b>4.359.741.392,02</b>	

### 5.1.1.1.4 Lain-Lain PAD yang Sah

Lain-lain PAD yang Sah merupakan Pendapatan dari 6 Satuan Perangkat Kerja (SKPD) Kota Samarinda, Dinas Kesehatan, RSUD I.A. Moeis, Dishub, Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah, Dinas Pertanian serta Dinas Kelautan dan Perikanan.



Pendapatan Lain-lain PAD yang Sah untuk periode tahun anggaran 2016 dan tahun 2015 dapat dirinci pada tabel 5.1.9 berikut.

**Tabel 5.1.10. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Lain-lain PAD yang Sah Kota Samarinda TA 2016**

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Hasil Penjualan Aset Daerah Yang Tidak Dipisahkan - LRA	1,200,000,000.00	86,152,000.00	7.18	(1,113,848,000.00)	1,869,354,000.00
2	Penerimaan Jasa Giro - LRA	4,000,000,000.00	4,247,607,144.71	106.19	247,607,144.71	1,834,434,275.68
3	Pendapatan Bunga - LRA	0.00	0.00	0.00	0.00	38,336,849,432.07
4	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan - LRA	1,550,000,000.00	771,678,315.22	49.79	(778,321,684.78)	1,043,478,540.14
5	Pendapatan Denda Pajak - LRA	2,266,500,000.00	3,176,905,940.30	140.17	910,405,940.30	3,714,415,675.13
6	Pendapatan Denda Retribusi - LRA	400,000,000.00	513,952,775.00	128.49	113,952,775.00	97,084,728.00
7	Pendapatan dari Pengembalian	1,500,000,000.00	413,706,628.35	27.58	(1,086,293,371.65)	486,912,388.00
8	Pendapatan dari Angsuran/Cicilan Penjualan - LRA	250,000,000.00	365,688,111.97	146.28	115,688,111.97	326,335,264.00
9	Pendapatan BLUD - LRA	49,344,001,746.39	26,914,390,214.67	54.54	(22,429,611,531.72)	32,044,767,639.39
10	Lain-lain PAD yang Sah Lainnya - LRA	33,203,400,000.00	23,457,568,710.13	70.65	(9,745,831,289.87)	0.00
11	Pendapatan Dana Kapitasi JKN - LRA	0.00	12,301,907,100.00	0.00	12,301,907,100.00	0.00
12	Pengembalian Dana BOSDA - LRA	125,000,000.00	31,027,016.00	24.82	(93,972,984.00)	0.00
13	Hasil dari pengelolaan dana bergulir	0.00	0.00	0.00	0.00	86,281,400.00
14	Penerimaan Lain-lain	0.00	0.00	0.00	0.00	17,676,040,969.46
	<b>Jumlah</b>	<b>93,838,901,746.39</b>	<b>72,322,556,867.35</b>	<b>77.07</b>	<b>(21,516,344,879.04)</b>	<b>97,515,954,311.87</b>

Data tabel diatas menunjukkan Anggaran Lain-lain PAD yang sah tahun anggaran 2016 sebesar Rp93.838.901.746,39,00 terealisasi sebesar Rp72.322.556.867,35 atau 77,07%. Dibandingkan dengan realisasi 2015 sebesar Rp97.515.954.311,87 mengalami Penurunan sebesar Rp25.193.397.444,52.

### 5.1.1.2 Pendapatan Transfer

**Tabel 5.1.11. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Kota Samarinda TA 2016**

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - LRA	1,593,279,916,066.00	1,617,965,303,098.00	101.55	24,685,387,032.00	1,542,417,499,483.00
2	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya - LRA	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00	100.00	0.00	208,550,526,000.00
3	Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya - LRA	249,075,179,000.00	188,523,970,000.00	75.69	(60,551,209,000.00)	314,849,684,800.00



4	Bantuan Keuangan - LRA	234,733,083,000.00	234,733,083,000.00	100.00	0.00	373,778,700,000.00
<b>JUMLAH</b>		<b>2,082,088,178,066.00</b>	<b>2,046,222,356,098.00</b>	<b>98.28</b>	<b>(35,865,821,968.00)</b>	<b>2,439,596,410,283.00</b>

Dari tabel diatas menunjukkan jumlah realisasi Pendapatan Transfer untuk periode Tahun Anggaran 2016, dengan rincian sebagai berikut:

#### 5.1.1.2.1 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat merupakan dana yang bersumber dari pendapatan dalam APBN yang dialokasikan untuk mendanai kebutuhan daerah dalam rangka pelaksanaan desentralisasi. Jumlah Dana Perimbangan ditetapkan setiap tahun anggaran dalam APBN. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat yang diterima oleh Pemerintah Kota Samarinda ditetapkan berdasarkan APBN Tahun 2016 yang tertuang dalam PERPRES No 137 Th 2015 kemudian ditetapkan kembali menurut APBN-P Tahun 2016 PERPRES No.66 Tahun 2016.

Total anggaran yang ditetapkan pada Perpres No.137 Th 2015 sebesar Rp1.895.747.664.000,00 sedangkan yang ditetapkan pada APBN-P Tahun 2016 / Perpres No. 66 Tahun 2016 sebesar Rp1.459.040.644.000,00. Selisih anggaran yang ditetapkan untuk Pemerintah Kota Samarinda antara APBN dengan APBN-P sebesar Rp436.707.020.000,00 berkurang 23.04%. Penerimaan dana perimbangan dari kurang salur tahun 2013 dan 2014 ditetapkan berdasarkan PMK No 259 Tahun 2015 dan Permenkeu No.4/PMK No.7/2016 dengan total anggaran dari penetapan kurang salur sebesar Rp161.594.289.299,00. Pemerintah Kota Samarinda menganggarkan penerimaan Dana Perimbangan tahun anggaran 2016 sebesar Rp1.593.279.916.066,00

Pendapatan transfer Pemerintah Pusat Pemerintah Kota Samarinda untuk periode tahun anggaran 2016 dapat dirinci pada tabel 5.1.11 berikut.

**Tabel 5.1.12. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Kota Samarinda TA 2016**

<i>(dalam satuan Rupiah)</i>						
No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Bagi Hasil Pajak - LRA	125,345,336,623.00	117,725,133,664.00	93.92	(7,620,202,959.00)	98,115,346,650.00
2	Bagi Hasil Bukan Pajak/Sumber Daya Alam - LRA	507,592,605,043.00	578,267,538,947.00	113.92	70,674,933,904.00	756,500,087,833.00
3	Dana Alokasi Umum (DAU) - LRA	665,150,055,000.00	665,150,055,000.00	100.00	0.00	590,233,541,000.00
4	Dana Alokasi Khusus (DAK) - LRA	295,191,919,400.00	256,822,575,487.00	87.00	(38,369,343,913.00)	97,568,524,000.00
<b>JUMLAH</b>		<b>1,593,279,916,066.00</b>	<b>1,617,965,303,098.00</b>	<b>101.55</b>	<b>24,685,387,032.00</b>	<b>1,542,417,499,483.00</b>

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat sebagaimana nampak pada tabel anggaran sebesar Rp1.593.279.916.066,00 dan realisasi sebesar Rp1.617.965.303.098,00 atau 101,55 %. Bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2015 sebesar Rp1.542.417.499.483,00. Berikut penjelasan atas anggaran dan realisasi dana perimbangan pada Pemerintah Kota Samarinda berdasarkan jenisnya:



### 5.1.1.2.1.1 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Dana Bagi Hasil Pajak

Dana Bagi Hasil (DBH) dialokasikan kepada Daerah berdasarkan angka persentase untuk mendanai kebutuhan Daerah dalam rangka pelaksanaan Desentralisasi. DBH tersebut mencakup penyelesaian kurang bayar. DBH bersumber dari DBH Pajak dan DBH Sumber Daya Alam atau DBH Bukan Pajak. Untuk periode tahun anggaran 2016 dan 2015 Dana Bagi Hasil dapat dirinci sebagai berikut:

**Tabel 5.1.13. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Bagi Hasil Pajak Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan sektor Pertambangan - LRA	59,417,952,623.00	59,812,395,513.00	100.66	394,442,890.00	60,997,004,250.00
2	Bagi Hasil dari PPh Pasal 25 dan Pasal 29 WP Orang Pribadi Dalam Negeri dan PPh Pasal 21 - LRA	65,927,384,000.00	57,912,738,151.00	87.84	(8,014,645,849.00)	37,118,342,400.00
<b>JUMLAH</b>		<b>125,345,336,623.00</b>	<b>117,725,133,664.00</b>	<b>93.92</b>	<b>(7,620,202,959.00)</b>	<b>98,115,346,650.00</b>

Dana perimbangan yang termasuk dari Bagi Hasil Pajak terdiri dari :

1. Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan
  - 1.1 PBB Pertambangan (P3)
    - 01.1. PBB Non Migas
    - 01.2. PBB Migas
    - 01.3. Pemungutan PBB Migas
    - 01.4. Pemungutan PBB Non Migas
    - 01.5. Bagi Rata-rata
    - 01.6. Pelimpahan PBB
2. Bagi Hasil dari Pajak Penghasilan (PPh)
  - Bagi Hasil dari Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 25 dan Pasal 29
  - Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri dan PPh Pasal 21
3. Bagi Hasil dari BPHTB
4. Bagi Hasil dari PBB

Dari anggaran yang ditetapkan atas Bagi Hasil Pajak yang diterima pemerintah kota Samarinda berdasarkan APBN-P pada PERPRES No. 66 Tahun 2016 serta Permenkeu No 4/PMK No.7/2016 yang telah dianggarkan oleh Pemerintah Kota Samarinda sebesar Rp125.345.336.623,00 dan terealisasi pada tahun 2016 sebesar Rp117.725.133.664,00 atau sebesar 93,92%. Hasil rekonsiliasi dengan Dirjen Pajak dan Anggaran terhadap penerimaan bagi hasil bukan pajak khususnya Kota Samarinda pada Triwulan IV hanya terealisasi sebesar Rp117.725.133.664,00.

### 5.1.1.2.1.2 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Dana Bagi Hasil Bukan Pajak

Pendapatan Dana Bagi Hasil Bukan Pajak merupakan bagi hasil iuran perusahaan hutan dan ekspolarasi dan eksploitasi (royalti) dari Pemerintah



Pemerintah Pusat ke Pemerintah Kota Samarinda. Dana Bagi Hasil Bukan Pajak untuk periode tahun anggaran 2016 dan 2015 dapat dirinci pada tabel sebagai berikut:

**Tabel 5.1.14. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Bagi Hasil Bukan Pajak Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Bagi Hasil dari Provisi Sumber Daya Hutan - LRA	4,315,001,200.00	4,146,438,688.00	96.09	(168,562,512.00)	3,380,927,042.00
2	Bagi Hasil dari luran Tetap (Land-Rent) - LRA	4,055,834,657.00	3,616,789,105.00	89.17	(439,045,552.00)	1,834,527,278.00
3	Bagi Hasil dari luran Eksplorasi dan luran Eksploitasi (Royalti) - LRA	353,859,406,969.00	433,270,522,969.00	122.44	79,411,116,000.00	506,846,427,364.00
4	Bagi Hasil dari Pungutan Pengusahaan Perikanan - LRA	1,051,082,239.00	452,025,539.00	43.01	(599,056,700.00)	166,666,133.00
5	Bagi Hasil dari Pungutan Hasil Perikanan - LRA	0.00	0.00	0.00	0.00	536,597,900.00
6	Bagi Hasil dari Pertambangan Minyak Bumi - LRA	26,648,203,668.00	30,450,965,335.00	114.27	3,802,761,667.00	56,668,378,502.00
7	Bagi Hasil dari Pertambangan Gas Bumi - LRA	117,663,076,310.00	106,330,797,311.00	90.37	(11,332,278,999.00)	187,066,563,614.00
<b>Jumlah</b>		<b>507,592,605,043.00</b>	<b>578,267,538,947.00</b>	<b>113.92</b>	<b>70,674,933,904.00</b>	<b>756,500,087,833.00</b>

Dari anggaran yang ditetapkan atas Bagi Hasil Bukan Pajak yang diterima pemerintah Kota Samarinda berdasarkan APBN-P pada PERPRES No. 66 Tahun 2016 dan PMK No. 259 Tahun 2015 dan telah dianggarkan oleh Pemerintah Kota Samarinda sebesar Rp507.592.605.043,00 dan terealisasi pada tahun anggaran 2016 sebesar Rp578.267.538.947,00. Nilai realisasi tersebut belum termasuk pemotongan lebih bayar DBH SDA Kehutanan (PSDH Tahun Anggaran 2014) dan pemotongan lebih bayar DBH SDA Perikanan Tahun Anggaran 2014. Sehingga total realisasi dengan nilai pemotongan adalah Rp585.837.057.284,00 atau sebesar 115,23% dari anggaran. Jumlah realisasi tersebut melebihi anggaran selain karena telah ditambah dengan nilai pemotongan juga karena adanya penerimaan lebih salur

#### 5.1.1.2.1.3 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Dana Alokasi Umum

Pendapatan Dana Alokasi Umum merupakan transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan atas Dana Alokasi Umum periode tahun anggaran 2015 dapat dirinci pada tabel berikut ini:

**Tabel 5.1.15. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Alokasi Umum Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Dana Alokasi Umum - LRA	665,150,055,000.00	665,150,055,000.00	100.00	0.00	590,233,541,000.00
<b>JUMLAH</b>		<b>665,150,055,000.00</b>	<b>665,150,055,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>590,233,541,000.00</b>



Dana Alokasi Umum (DAU) dialokasikan dengan tujuan pemerataan kemampuan keuangan antar-Daerah untuk mendanai kebutuhan Daerah dalam rangka pelaksanaan Desentralisasi. Dari anggaran yang ditetapkan atas DAU yang diterima pemerintah kota Samarinda berdasarkan APBN-P pada Perpres No. 66 Tahun 2016 dan telah dianggarkan oleh Pemerintah Kota Samarinda sebesar Rp665.150.055.000,00. Realisasi penerimaan dana alokasi umum pada tahun anggaran 2016 adalah sebesar Rp665.150.055.000,00 atau telah terealisasi 100%. Jika dibandingkan dengan tahun 2015 Dana Alokasi Umum mengalami Kenaikan sebesar Rp74.916.514.000,00

#### 5.1.1.2.1.4 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Dana Alokasi Khusus

Pendapatan Dana Alokasi Khusus (DAK) merupakan transfer pusat – dana perimbangan yang peruntukannya telah ditentukan sesuai dengan juklak dan juknis. DAK untuk tahun anggaran 2016 dan 2015 dapat dirinci pada tabel sebagai berikut:

**Tabel 5.1.16. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Alokasi Khusus Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Dana Alokasi Khusus (DAK) - LRA	295,191,919,400.00	256,822,575,487.00	87.00	(38,369,343,913.00)	97,568,524,000.00
<b>JUMLAH</b>		<b>295,191,919,400.00</b>	<b>256,822,575,487.00</b>	<b>87.00</b>	<b>(38,369,343,913.00)</b>	<b>97,568,524,000.00</b>

Data tabel diatas menunjukkan anggaran Dana Alokasi Khusus tahun 2016 sebesar Rp295.191.919.400,00 terealisasi sebesar Rp256.822.575.487,00 atau 87% dari anggarannya. Dibandingkan realisasi Tahun 2015 sebesar Rp97.568.524.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp159.254.051.487,00 Adapun rincian Dana Alokasi Khusus sebagai berikut:

**Tabel 5.1.17. Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Alokasi Khusus Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	DAK Bidang Infrastruktur Jalan - LRA	89,021,082,000.00	59,382,672,297.00	66.71	(29,638,409,703.00)	0.00
2	DAK Bidang Infrastruktur Air Minum - LRA	206,278,000.00	257,798,462.00	124.98	51,520,462.00	0.00
3	DAK Bidang Infrastruktur Sanitasi- LRA	168,632,000.00	117,111,767.00	69.45	(51,520,233.00)	0.00
4	DAK Bidang Keluarga Berencana - LRA	0.00	173,995,125.00	0.00	173,995,125.00	0.00
5	DAK Bidang Kesehatan - LRA	26,527,343,000.00	21,550,444,250.00	81.24	(4,976,898,750.00)	15,122,374,000.00
6	DAK Bidang Transportasi Perdesaan - LRA	0.00	0.00	0.00	0.00	80,000,000,000.00
7	DAK Bidang Perdagangan - LRA	1,018,816,000.00	560,349,000.00	55.00	(458,467,000.00)	1,851,700,000.00
8	DAK Bidang Lingkungan Hidup - LRA	342,454,000.00	212,157,000.00	61.95	(130,297,000.00)	0.00
9	DAK Bidang Pertanian - LRA	1,706,307,000.00	1,365,045,000.00	80.00	(341,262,000.00)	0.00



10	DAK Bidang Pendidikan - LRA	143,921,360,400.00	111,284,945,473.00	77.32	(32,636,414,927.00)	0.00
11	DAK Bidang Keselamatan Transportasi Darat - LRA	98,496,000.00	29,736,905,250.00	30,190.98	29,638,409,250.00	594,450,000.00
12	Infrastruktur Pemerintah Daerah - LRA	32,181,151,000.00	32,181,151,863.00	100.00	863.00	0.00
<b>Jumlah</b>		<b>295,191,919,400.00</b>	<b>256,822,575,487.00</b>	<b>87.00</b>	<b>(38,369,343,913.00)</b>	<b>97,568,524,000.00</b>

### 5.1.1.2.2 Transfer Pemerintah Pusat Lainnya

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat untuk periode TA 2016 dapat dirinci pada tabel sebagai berikut:

**Tabel 5.1.18. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya - LRA	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00	100.00	0.00	208,550,526,000.00
<b>JUMLAH</b>		<b>5,000,000,000.00</b>	<b>5,000,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>208,550,526,000.00</b>

Data tabel diatas menunjukkan anggaran penerimaan transfer pemerintah pusat Dana Penyesuaian tahun 2016 sebesar Rp5.000.000.000,00 terealisasi sebesar Rp5.000.000.000,00 atau 100%.

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya dapat dirinci pada tabel sebagai berikut:

**Tabel 5.1.19. Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Tunjangan Profesi Guru PNSD - LRA	0.00	0.00	0.00	0.00	207,551,526,000.00
2	Dana Tambahan Penghasilan Guru PNSD - LRA	0.00	0.00	0.00	0.00	999,000,000.00
3	Dana Insentif Daerah - LRA	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00	100.00	0.00	0.00
<b>JUMLAH</b>		<b>5,000,000,000.00</b>	<b>5,000,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>208,550,526,000.00</b>

Data tabel diatas menunjukkan anggaran penerimaan transfer pemerintah pusat Dana Penyesuaian tahun 2016 sebesar Rp5.000.000.000,00 terealisasi sebesar Rp5.000.000.000,00 atau 100%. Jika dibandingkan dengan tahun 2015 yang terealisasi sebesar Rp208.550.526.000,00 mengalami penurunan sebesar Rp203.550.526.000,00 hal ini terjadi karena Tunjangan Profesi guru PNSD dan Dana Tambahan Penghasilan guru tidak ada lagi ditahun 2016.



### 5.1.1.2.3 Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya

Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya dialokasikan pada Pemerintah Kota Samarinda meliputi dana bagi hasil pajak dari provinsi. Bantuan tersebut dapat dirinci sebagai berikut :

**Tabel 5.1.20. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Provinsi Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Pendapatan Bagi Hasil Pajak - LRA	249,075,179,000.00	188,523,970,000.00	75.69	(60,551,209,000.00)	314,849,684,800.00
<b>JUMLAH</b>		<b>249,075,179,000.00</b>	<b>188,523,970,000.00</b>	<b>75.69</b>	<b>(60,551,209,000.00)</b>	<b>314,849,684,800.00</b>

Data Tabel diatas menunjukkan target anggaran penerimaan transfer pemerintah provinsi tahun anggaran 2016 sebesar Rp249.075.179.000,00 terealisasi sebesar Rp188.523.970.000,00 atau 75,69%. Dibanding realisasi tahun anggaran 2015 sebesar Rp314.849.684.800,00 mengalami penurunan sebesar Rp126.325.714800,00. Pendapatan transfer ini dapat dirinci lebih lanjut pada tabel sebagai berikut:

**Tabel 5.1.21. Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Provinsi Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Bagi Hasil Dari Pajak Kendaraan Bermotor	57.806.449.000,00	41.692.856.000,00	72,12	(16.113.593.000,00)	76.141.018.000,00
2	Bagi Hasil Dari Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	39.483.727.000,00	29.327.787.000,00	74,28	(10.155.940.000,00)	34.236.030.550,00
3	Bagi Hasil Dari Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	124.326.426.000,00	89.237.450.000,00	71,78	(35.088.976.000,00)	185.289.578.400,00
4	Bagi Hasil Dari Pajak Pengambilan dan Pemanfaatan Air Permukaan	590.158.000,00	412.021.000,00	69,82	(178.137.000,00)	512.386.850,00
5	Dana Bagi Hasil Dari Pajak Rokok	26.868.419.000,00	27.853.856.000,00	103,67	985.437.000,00	18.670.671.000,00
<b>Jumlah</b>		<b>249.075.179.000,00</b>	<b>188.523.970.000,00</b>	<b>75,69</b>	<b>(60.551.209.000,00)</b>	<b>314.849.684.800,00</b>

### 5.1.1.2.4 Bantuan Keuangan

**Tabel 5.1.22. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Bantuan Keuangan dari Pemerintah Provinsi Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Bantuan Keuangan dari Pemerintah Provinsi Lainnya	234.733.083.000.00	234,733,083,000.00	100.00	0.00	373,778,700,000.00
<b>JUMLAH</b>		<b>234.733.083.000.00</b>	<b>234,733,083,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>373,778,700,000.00</b>

Data tabel diatas menunjukkan anggaran transfer bantuan keuangan sebesar Rp234.733.083.000.00 terealisasi sebesar Rp234.733.083.000.00 atau 100.00%. Ditahun 2015 terealisasi sebesar Rp373.778.700.000,00.



### 5.1.1.3 Lain – Lain Pendapatan Daerah Yang Sah

Pemerintah Kota Samarinda menganggarkan pendapatan hibah non kas dalam APBD tahun anggaran 2016 berdasarkan peraturan daerah tentang penyertaan modal kepada PDAM dalam rangka penyelesaian Hutang PDAM kepada pemerintah pusat secara non kas dapat dilihat pada table berikut :

**Tabel 5.1.23. Anggaran dan Realisasi Pendapatan Bantuan Keuangan dari Pemerintah Provinsi Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Pendapatan Hibah - LRA	62,402,689,965.88	0.00	0.00	(62,402,689,965.88)	14,091,750.00
<b>JUMLAH</b>		<b>62,402,689,965.88</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>(62,402,689,965.88)</b>	<b>14,091,750.00</b>

Dari data diatas Di tahun 2016 Pemerintah Kota Samarinda telah menganggarkan pendapatan hibah sebesar Rp62.4002.689.965,88 namun tidak ada realisasinya, hal ini dikarenakan SP2D yang terbit merupakan SP2D non kas.

### 5.1.2 BELANJA

Belanja Daerah berdasarkan jenis kelompoknya terdiri dari Belanja Operasi, Belanja Modal,dan Belanja Tak Terduga. Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah tahun anggaran 2016 serta realisasi tahun anggaran 2015 diuraikan pada tabel sebagai berikut:

**Tabel 5.1.24. Anggaran dan Realisasi Belanja Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	BELANJA OPERASI	1,871,664,295,308.24	1,635,116,706,291.21	87.36	(236,547,589,017.03)	2,028,156,676,326.36
2	BELANJA MODAL	750,252,543,669.04	695,737,176,719.43	92.73	(54,515,366,949.61)	1,209,608,304,448.57
3	BELANJA TAK TERDUGA	3,000,000,000.00	1,075,015,572.00	35.83	(1,924,984,428.00)	796,140,318.20
<b>Jumlah</b>		<b>2,624,916,838,977.28</b>	<b>2,331,928,898,582.64</b>	<b>88.84</b>	<b>(292,987,940,394.64)</b>	<b>3,238,561,121,093.13</b>

Data tabel diatas menunjukkan anggaran belanja daerah tahun anggaran 2016 sebesar Rp2.624.916.838.977,28 terealisasi sebesar Rp2.331.928.898.582,64 atau 88,84% dibandingkan dengan tahun anggaran 2015 sebesar Rp3.238.561.121.093,13 yang berarti mengalami penurunan sebesar Rp906.632.222.510,49 lebih lanjut dirinci sebagai berikut:

#### 5.1.2.1 Belanja Operasi

Belanja Operasi dibagi ke dalam Belanja Pegawai,Belanja Barang dan Jasa,Belanja Bunga, Belanja Hibah, Subsidi dan Belanja Bantuan Sosial, Belanja Bantuan Keuangan dengan target anggaran dan realisasi tahun anggaran 2016 dan tahun 2015 dapat dijelaskan sebagai berikut:



Tabel 5.1.25. Anggaran dan Realisasi Belanja Operasi Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI			%	LEBIH/KURANG	REALISASI 2015
			PEMBAYARAN HUTANG	MURNI	JUMLAH			
1	Belanja Pegawai	1.139.637.468.920,90	7.335.763.276,00	1.009.516.364.758,57	1.016.852.128.034,57	89,23	(122.785.340.886,33)	1.039.470.831.796,07
2	Belanja Barang dan Jasa	694.710.060.397,34	89.567.426.526,59	495.345.833.795,05	584.913.260.321,64	84,20	(109.796.800.075,70)	813.270.571.725,38
3	Belanja Bunga	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.906.889,91
4	Belanja Hibah	35.550.825.905,00	0,00	31.691.725.000,00	31.691.725.000,00	89,14	(3.859.100.905,00)	173.704.986.100,00
5	Belanja Bantuan Sosial	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	680.000.000,00
6	Belanja Bantuan Keuangan kepada Provinsi/Kabupaten/Kota dan Pemerintahan Desa	1.765.940.085,00	0,00	1.659.592.935,00	1.659.592.935,00	93,98	(106.347.150,00)	0,00
<b>JUMLAH</b>		<b>1.871.664.295.308,24</b>	<b>96.903.189.802,59</b>	<b>1.538.213.516.488,62</b>	<b>1.635.116.706.291,21</b>	<b>87,36</b>	<b>(236.547.589.017,03)</b>	<b>2.027.136.296.511,36</b>

Data tabel diatas menunjukkan anggaran belanja operasi tahun anggaran 2016 sebesar Rp1.871.664.295.308,24. Terealisasi sebesar Rp1.635.116.706.291,21 atau 87,36%. Namun dari realisasi tersebut tidak seluruhnya merupakan belanja, terdapat pembayaran hutang sebesar Rp96.903.189.802,59 dan belanja murni sebesar Rp1.538.213.516.488,62. Dari realisasi tahun anggaran 2015 sebesar Rp2.027.136.296.511,36 mengalami penurunan sebesar Rp392.019.589.220,15.

Penjelasan lebih lanjut mengenai Belanja Operasi, sebagai berikut:

#### 5.1.2.1.1 Belanja Pegawai

Akun Belanja Pegawai ini meliputi Belanja Gaji dan Tunjangan PNS Daerah, Tambahan Penghasilan, Tunjangan Operasional KDH/WKDH dan Penerimaan Pimpinan dan Anggota DPRD, Biaya Pemungutan Pajak Daerah, Honorarium PNS/Non PNS dan Uang lembur.

Tabel 5.1.26. Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI			%	LEBIH/KURANG	REALISASI 2015
			PEMBAYARAN HUTANG	MURNI	JUMLAH			
1	Belanja Gaji dan Tunjangan	873.887.565.839,90	1.165.000,00	783.536.791.670,45	783.537.956.670,45	89,66	(90.349.609.169,45)	739.121.531.742,00
2	Belanja Tambahan Penghasilan PNS	240.192.419.916,00	7.202.405.841,00	208.757.757.631,12	215.960.163.472,12	89,91	(24.232.256.443,88)	283.434.957.804,07
3	Belanja Penerimaan lainnya Pimpinan dan Anggota DPRD serta KDH/WKDH	4.272.500.000,00	0,00	4.196.838.127,00	4.196.838.127,00	98,23	(75.661.873,00)	4.051.950.895,00
4	Belanja Biaya Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan	1.200.000.000,00	0,00	638.242.000,00	638.242.000,00	53,19	(561.758.000,00)	451.996.000,00
5	Belanja Insentif Pemungutan Pajak Daerah	14.628.908.000,00	0,00	10.066.857.862,00	10.066.857.862,00	68,81	(4.562.050.138,00)	9.527.560.949,00



6	Belanja Insentif Pemungutan Retribusi Daerah	4.852.800.165,00	132.192.435,00	1.865.327.468,00	1.997.519.903,00	41,16	(2.855.280.262,00)	2.338.984.406,00
7	Belanja Uang Lembur	603.275.000,00	0,00	454.550.000,00	454.550.000,00	75,35	(148.725.000,00)	543.850.000,00
<b>JUMLAH</b>		<b>1.139.637.468.920,90</b>	<b>7.335.763.276,00</b>	<b>1.009.516.364.758,57</b>	<b>1.016.852.128.034,57</b>	<b>89,23</b>	<b>(122.785.340.886,33)</b>	<b>1.039.470.831.796,07</b>

Data tabel diatas menunjukkan anggaran belanja pegawai tahun anggaran 2016 sebesar Rp1.139.637.468.920,90. Terealisasi sebesar Rp1.016.852.128.034,57 atau 89,23%. Dari realisasi tersebut terdiri dari belanja murni sebesar Rp1.009.516.364.758,57 dan pembayaran hutang sebesar Rp7.335.763.276,00. Dari realisasi tahun anggaran 2015 sebesar Rp1.039.470.831.796,07 mengalami penurunan sebesar Rp22.618.703.761,50

### 5.1.2.1.2 Belanja Barang dan Jasa

Belanja Barang dan Jasa Pada tahun anggaran 2016 Pemerintah kota Samarinda melakukan belanja barang dan jasa sebagai berikut :

Tabel 5.1.27. Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI			%	LEBIH/KURANG	REALISASI 2015
			PEMBAYARAN HUTANG	MURNI	JUMLAH			
1	Belanja Bahan Pakai Habis	15.797.704.427,00	1.190.099.975,00	11.318.226.729,00	12.508.326.704,00	79,18	(3.289.377.723,00)	19.331.367.630,00
2	Belanja Bahan/Material	34.497.919.990,00	6.276.339.867,00	21.911.930.067,00	28.188.269.934,00	81,71	(6.309.650.056,00)	25.133.743.955,00
3	Belanja Jasa Kantor	56.928.201.642,00	6.143.536.044,00	39.213.772.602,00	45.357.308.646,00	79,67	(11.570.892.996,00)	48.368.656.011,00
4	Belanja Premi Asuransi	4.778.036.960,00	0,00	4.281.168.140,00	4.281.168.140,00	89,60	(496.868.820,00)	1.142.152.856,00
5	Belanja Perawatan Kendaraan Bermotor	30.466.506.652,00	956.265.050,00	21.064.897.638,00	22.021.162.688,00	72,28	(8.445.343.964,00)	32.327.641.897,00
6	Belanja Cetak dan Penggandaan	9.212.894.629,00	1.664.482.112,00	6.313.089.008,00	7.977.571.120,00	86,59	(1.235.323.509,00)	10.755.269.718,00
7	Belanja Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir	3.827.548.500,00	276.500.000,00	2.976.119.000,00	3.252.619.000,00	84,98	(574.929.500,00)	4.523.945.544,00
8	Belanja Sewa Sarana Mobilitas	255.500.000,00	0,00	232.115.000,00	232.115.000,00	90,85	(23.385.000,00)	88.350.000,00
9	Belanja Sewa Peralengkapan dan Peralatan Kantor	1.241.770.000,00	48.225.000,00	839.233.999,00	887.458.999,00	71,47	(354.311.001,00)	2.697.577.772,00
10	Belanja Makanan dan Minuman	27.166.408.490,00	3.034.859.750,00	19.752.420.295,00	22.787.280.045,00	83,88	(4.379.128.445,00)	28.617.214.474,00
11	Belanja Pakaian Dinas dan Atributnya	595.800.000,00	0,00	441.650.000,00	441.650.000,00	74,13	(154.150.000,00)	599.720.000,00
12	Belanja Pakaian Kerja	863.630.400,00	385.855.400,00	103.962.000,00	489.817.400,00	56,72	(373.813.000,00)	1.104.372.500,00
13	Belanja Pakaian Khusus dan Hari-hari Tertentu	2.002.905.000,00	70.925.000,00	1.027.647.500,00	1.098.572.500,00	54,85	(904.332.500,00)	1.746.517.900,00
14	Belanja Perjalanan Dinas	32.112.826.160,00	0,00	26.493.362.613,00	26.493.362.613,00	82,50	(5.619.463.547,00)	48.880.571.855,51
15	Belanja Pemeliharaan	12.858.425.202,50	2.131.659.693,50	7.114.180.423,00	9.245.840.116,50	71,90	(3.612.585.086,00)	10.413.000.174,50
16	Belanja Jasa Konsultansi	9.176.361.220,00	4.704.092.000,00	3.753.881.889,00	8.457.973.889,00	92,17	(718.387.331,00)	9.224.997.900,00
17	Belanja Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga	12.525.308.823,00	8.063.496.581,00	3.026.943.490,00	11.090.440.071,00	88,54	(1.434.868.752,00)	24.492.357.313,00
18	Belanja Beasiswa Pendidikan PNS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	905.715.000,00
19	Belanja Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan	1.284.583.000,00	24.768.000,00	1.163.840.000,00	1.188.608.000,00	92,53	(95.975.000,00)	8.434.533.738,00



	Bimbingan Teknis PNS							
20	Belanja Honorarium Non Pegawai	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408.956.500,00
21	Belanja Honorarium PNS	32.078.119.300,00	76.000.000,00	31.039.252.283,00	31.115.252.283,00	97,00	(962.867.017,00)	89.500.793.000,00
22	Belanja Honorarium Non PNS	246.099.002.550,00	523.086.000,00	212.670.305.988,00	213.193.391.988,00	86,63	(32.905.610.562,00)	169.462.194.738,00
23	Belanja Uang untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat	1.083.610.000,00	15.800.000,00	744.615.000,00	760.415.000,00	70,17	(323.195.000,00)	42.917.935.000,00
24	Belanja Honorarium Pengelola Dana BOS	33.561.098.645,00	0,00	33.437.961.574,00	33.437.961.574,00	99,63	(123.137.071,00)	39.109.911.938,00
25	Belanja Barang Dana BOS	16.709.516.425,00	0,00	16.633.916.445,00	16.633.916.445,00	99,55	(75.599.980,00)	23.874.542.656,00
26	Belanja yang bersumber dari Dana JKN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.287.132.400,00
27	Belanja Jasa Medis	105.312.966.181,84	53.663.031.304,09	26.205.532.459,05	79.868.563.763,14	75,84	(25.444.402.418,70)	164.669.826.125,37
28	Belanja Barang Peralatan dan Mesin - Peralatan dan Perlengkapan Kantor	3.768.382.700,00	225.500.000,00	3.282.407.603,00	3.507.907.603,00	93,09	(260.475.097,00)	724.201.000,00
29	Belanja Barang Peralatan dan Mesin - Peralatan Kesehatan	42.500.000,00	0,00	42.500.000,00	42.500.000,00	100,00	0,00	93.362.130,00
30	Belanja Barang Peralatan dan Mesin - Peralatan Rumah Tangga	200.680.000,00	670.000,00	195.408.800,00	196.078.800,00	97,71	(4.601.200,00)	59.250.100,00
31	Belanja Barang Peralatan dan Mesin - Peralatan Jaringan Komputer	42.500.000,00	42.000.000,00	500.000,00	42.500.000,00	100,00	0,00	38.294.000,00
32	Belanja Barang Peralatan dan Mesin - Peralatan Pertanian/perternakan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.095.000,00
33	Belanja Barang Peralatan dan Mesin - Peralatan Studio	35.700.000,00	0,00	30.900.000,00	30.900.000,00	86,55	(4.800.000,00)	51.534.400,00
34	Belanja Barang Peralatan dan Mesin - Peralatan Ukur	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(30.000,00)	9.000.000,00
35	Belanja Barang Peralatan dan Mesin - Peralatan bengkel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.700.000,00
36	Belanja hibah barang dan jasa kepada pihak ketiga/masyarakat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.350.000,00
37	Belanja Barang Peralatan dan Mesin - Peralatan Personal Komputer	64.963.500,00	7.850.000,00	28.499.950,00	36.349.950,00	55,95	(28.613.550,00)	224.786.500,00
38	Belanja Barang Aset Tetap Lainnya - Buku Umum	42.500.000,00	42.384.750,00	0,00	42.384.750,00	99,73	(115.250,00)	-
39	Belanja Barang Untuk Hadiah Kegiatan Perlombaan / Gebyar	76.160.000,00	0,00	5.593.300,00	5.593.300,00	7,34	(70.566.700,00)	-
<b>JUMLAH</b>		<b>694.710.060.397,34</b>	<b>89.567.426.526,59</b>	<b>495.345.833.795,05</b>	<b>584.913.260.321,64</b>	<b>84,20</b>	<b>(109.796.800.075,70)</b>	<b>813.270.571.725,38</b>

Realisasi Belanja Barang dan Jasa tahun anggaran 2016 sebesar Rp584.913.260.321,64 atau 84,20% dari anggaran sebesar Rp694.710.060.397,34. Realisasi belanja tersebut terdiri dari belanja murni sebesar Rp495.567.426.526,59 dan pembayaran hutang sebesar Rp89.567.426.526,59. Belanja tersebut bila dibandingkan realisasi tahun anggaran 2015 sebesar Rp813.270.571.725,38. Terdapat penurunan sebesar Rp228.357.311.43,74.



### 5.1.2.1.3 Belanja Bunga

Belanja Bunga adalah pengeluaran pemerintah untuk pembayaran bunga (*interest*) atas kewajiban penggunaan pokok utang (*principal outstanding*) yang dihitung berdasarkan posisi pinjaman jangka pendek atau jangka panjang

Tabel 5.1.28. Anggaran dan Realisasi Belanja Bunga Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Belanja Bunga Utang Pinjaman	0.00	0.00	0.00	0.00	9,906,889.91
<b>JUMLAH</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>9,906,889.91</b>

Dari table diatas di tahun 2016 Pemerintah Kota Samarinda tidak menganggarkan Belanja Bunga. Belanja tersebut bila dibandingkan realisasi tahun anggaran 2015 sebesar Rp9.906.889,91.

### 5.1.2.1.4 Belanja Hibah

Tabel 5.1.29. Anggaran dan Realisasi Belanja Hibah Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Belanja Hibah kepada Kelompok Masyarakat	0.00	0.00	0.00	0.00	94,372,271,000.00
2	Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan	6,000,000,000.00	6,000,000,000.00	100.00	0.00	
3	Belanja Hibah Dana BOS	23,956,425,905.00	20,117,725,000.00	83.98	(3,838,700,905.00)	25,591,600,000.00
4	Belanja Hibah Pemilu KDH / WKDH	0.00	0.00	0.00	0.00	53,741,115,100.00
5	Belanja Hibah Dana Operasional PAUD	5,594,400,000.00	5,574,000,000.00	99.64	(20,400,000.00)	
<b>Jumlah</b>		<b>35,550,825,905.00</b>	<b>31,691,725,000.00</b>	<b>89.14</b>	<b>(3,859,100,905.00)</b>	<b>173,704,986,100.00</b>

Akun belanja Hibah tahun anggaran 2016 merupakan hibah kepada Badan/Lembaga/Organisasi dan sekolah Swasta. Anggaran belanja hibah tahun anggaran 2016 sebesar Rp35.550.825.905,00terrealisasi sebesar Rp31.691.725.000,00 atau 89,14%. Realisasi belanja hibah tahun 2016 dibanding tahun 2015 mengalami penurunan sebesar Rp142.013.261.100,00. Hibah tersebut dikucurkan ke KONI kota samarinda sebesar Rp6.000.000.000,- kemudian ke SD, SMP, dan SMA Swasta di kota Samarinda sebesar Rp20.117.725.000,00, Kemudian Hibah Ke PAUD Kota Samarinda Sebesar Rp5.574.000.000,00

### 5.1.2.1.5 Belanja Bantuan Sosial

Tabel 5.1.30. Anggaran dan Realisasi Belanja Bantuan Sosial Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Belanja Bantuan Sosial kepada Masyarakat	0.00	0.00	0.00	0.00	680,000,000.00
<b>JUMLAH</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>680,000,000.00</b>



Pada Tahun 2016 Pemerintah Kota Samarinda tidak ada melakukan belanja Bantuan Sosial, namun di tahun 2015 Pemerintah Kota Samarinda telah merealisasikan belanja Bantuan Sosial sebesar Rp680.000.000,00

### 5.1.2.1.6 Belanja Bantuan Kepada Provinsi/Kab/Kota dan Pemerintah Desa

Tabel 5.1.31. Anggaran dan Realisasi Belanja Bantuan Kepada Partai Politik Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Belanja Bantuan Kepada Provinsi/Kabupaten/Kota dan Pemerintahan Desa	1.765.940.085,00	1.659.592.935,00	93,98	(106.347.150,00)	0,00
<b>JUMLAH</b>		<b>1.765.940.085,00</b>	<b>1.659.592.935,00</b>	<b>93,98</b>	<b>(106.347.150,00)</b>	<b>0,00</b>

Dari table diatas menunjukkan anggaran tranfer bantuan keuangan sebesar Rp1.765.940.085,00 terealisasi sebesar Rp1.659.592.935,00 atau sebesar 93,98 %. Bantuan keuangan merupakan bantuan kepada partai politik yang diberikan kepada 9 partai politik. Di tahun 2015 tidak ada realisasi belanja bantuan kepada partai politik karena belanja tersebut di realisasikan pada belanja transfer bantuan keuangan lainnya

SKPD pengelola Bantuan Keuangan Tersebut adalah Badan Kesbangpolinmas, Sedangkan Partai Politik Penerima Belanja Bantuan Keuangan tahun 2016 tersebut dapat dirinci sebagai berikut:

Tabel 5.1.32. Rincian Anggaran dan Realisasi Bantuan Keuangan kepada Partai Politik di Kota Samarinda TA 2016

No.	BANTUAN KEUANGAN PARPOL	ANGGARAN 2016 (Rp)	REALISASI 2016 (Rp)	ANGGARAN 2015 (Rp)	REALISASI 2015 (Rp)
1	DEMOKRAT	195.753.285,00	195.753.285,00	0,00	0,00
2	PDIP	281.420.685,00	281.420.685,00	0,00	0,00
3	PKS	107.047.395,00	107.047.395,00	0,00	0,00
4	PAN	77.739.480,00	77.739.480,00	0,00	0,00
5	HANURA	108.812.340,00	108.812.340,00	0,00	0,00
6	GERINDRA	119.659.995,00	119.659.995,00	0,00	0,00
7	NASDEM	129.946.635,00	129.946.635,00	0,00	0,00
8	GOLKAR	266.432.985,00	266.432.985,00	0,00	0,00
9	PPP	106.347.150,00	106.347.150,00	0,00	0,00
10	PPP 2015	106.347.150,00	0,00	0,00	0,00
11	GOLKAR 2015	266.432.985,00	266.432.985,00	0,00	0,00
<b>JUMLAH</b>		<b>1.765.940.085,00</b>	<b>1.659.592.935,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 5.1.2.2 Belanja Modal

Akun Belanja Modal merupakan pelaksanaan kegiatan berkaitan dengan pengadaan barang dalam rangka penambahan aset tetap daerah. Belanja Modal tersebut meliputi Pengadaan Tanah, Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, Jalan, Irigasi dan Jaringan, Aset Tetap Lainnya dan Belanja Modal Dana BOS



Tabel 5.1.33. Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Belanja Modal Tanah	13,293,796,857.00	7,750,309,710.00	58.30	(5,543,487,147.00)	39,494,693,168.00
2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	44,869,790,233.04	36,543,957,650.43	81.44	(8,325,832,582.61)	51,091,443,082.57
3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	136,516,081,247.00	124,470,965,823.00	91.18	(12,045,115,424.00)	209,887,813,086.00
4	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	535,824,612,225.00	507,731,165,309.00	94.76	(28,093,446,916.00)	887,406,010,787.00
5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	3,038,804,082.00	2,624,206,372.00	86.36	(414,597,710.00)	6,149,323,448.00
6	Belanja Modal Dana BOS	16,709,459,025.00	16,616,571,855.00	99.44	(92,887,170.00)	15,579,020,877.00
<b>Jumlah</b>		<b>750,252,543,669.04</b>	<b>695,737,176,719.43</b>	<b>92.73</b>	<b>(54,515,366,949.61)</b>	<b>1,209,608,304,448.57</b>

#### 5.1.2.2.1 Belanja Modal Tanah

Belanja modal tanah adalah pengeluaran yang dilakukan untuk pengadaan/pembelian/pembebasan, balik namapematangan tanah sehubungan dengan perolehan hak atas tanah dan sampai tanah yang dimaksud dalam kondisi siap pakai. Untuk tahun anggaran 2016 Pemerintah kota Samarinda melakukan belanja modal tanah sebagai berikut :

Tabel 5.1.34. Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Tanah Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Belanja Modal Tanah - Pengadaan Hutan	1,058,278,700.00	1,058,278,700.00	100.00	0.00	17,289,017,300.00
2	Belanja Modal Tanah - Pengadaan Kolam Ikan	0.00	0.00	0.00	0.00	53,240,000.00
3	Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Pengguna Lain	1,279,677,210.00	1,279,677,210.00	100.00	0.00	16,751,229,255.00
4	Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Gedung	10,955,840,947.00	5,412,353,800.00	49.40	(5,543,487,147.00)	5,396,508,613.00
5	Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Bukan Gedung	0.00	0.00	0.00	0.00	4,698,000.00
<b>Jumlah</b>		<b>13,293,796,857.00</b>	<b>7,750,309,710.00</b>	<b>58.30</b>	<b>(5,543,487,147.00)</b>	<b>39,494,693,168.00</b>

Dari table diatas dapat dilihat di tahun 2016 pemerintah kota Samarinda menganggarkan belanja modal tanah sebesar Rp13.293.796.857,00 dan telah teralisasi sebesar Rp7.750.309.710,00 dibanding tahun 2015 telah terealisasi sebesar Rp39.494.693.168,00 artinya telah mengalami penurunan sebesar Rp31.744.383.458,00



### 5.1.2.2.2 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Belanja Modal peralatan dan Mesin adalah pengeluaran untuk pengadaan peralatan dan mesin yang digunakan dalam pelaksanaan kegiatan antara lain biaya – biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh dan mempersiapkan sampai peralatan dan mesin tersebut siap digunakan. Berikut rincian belanja modal peralatan dan mesin yang dilakukan oleh pemerintah kota samarinda :

**Tabel 5.1.35. Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Kota Samarinda TA 2016**

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat-Alat Besar Darat	94,490,000.00	94,490,000.00	100.00	0.00	2,783,653,300.00
2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat-alat Bantu	184,152,800.00	184,152,800.00	100.00	0.00	265,538,000.00
3	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Angkutan Darat Bermotor	7,165,496,600.00	5,257,410,000.00	73.37	(1,908,086,600.00)	7,100,650,000.00
4	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Angkutan Darat Tak Bermotor	199,800,000.00	0.00	0.00	(199,800,000.00)	637,567,500.00
5	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Angkut Apung Bermotor	1,661,925,000.00	1,589,225,000.00	95.63	(72,700,000.00)	179,993,000.00
6	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Bengkel Bermesin	119,305,000.00	110,906,000.00	92.96	(8,399,000.00)	71,220,000.00
7	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Bengkel Tak Bermesin	25,000,000.00	24,970,000.00	99.88	(30,000.00)	24,198,030.00
8	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Ukur	72,909,500.00	37,885,000.00	51.96	(35,024,500.00)	90,344,200.00
9	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Pengolahan	0.00	0.00	0.00	0.00	42,800,000.00
10	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan	146,950,000.00	142,475,000.00	96.95	(4,475,000.00)	657,000,000.00
11	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kantor	1,282,657,000.00	1,079,637,000.00	84.17	(203,020,000.00)	2,677,319,350.00
12	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat	5,680,332,817.00	5,068,259,895.00	89.22	(612,072,922.00)	9,421,395,622.00



	Rumah Tangga					
13	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Komputer	5,873,863,150.00	5,183,375,428.00	88.24	(690,487,722.00)	10,726,317,027.00
14	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	1,001,625,000.00	599,850,000.00	59.89	(401,775,000.00)	1,677,046,293.00
15	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Studio	691,129,000.00	603,654,000.00	87.34	(87,475,000.00)	1,205,960,000.00
16	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Komunikasi	552,230,600.00	522,333,100.00	94.59	(29,897,500.00)	741,081,500.00
17	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Pemancar	9,790,000.00	9,790,000.00	100.00	0.00	201,500,000.00
18	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran	18,102,742,781.04	14,553,485,256.43	80.39	(3,549,257,524.61)	8,207,701,097.57
19	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan	718,916,457.00	718,916,457.00	100.00	0.00	661,938,280.00
20	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Unit-Unit Laboratorium	849,674,528.00	453,366,714.00	53.36	(396,307,814.00)	3,047,760,383.00
21	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Peraga/Praktek Sekolah	85,000,000.00	58,300,000.00	68.59	(26,700,000.00)	98,159,500.00
22	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Fisika Nuklir / Elektronika	0.00	0.00	0.00	0.00	5,000,000.00
23	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Lingkungan Hidup	0.00	0.00	0.00	0.00	71,000,000.00
24	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Laboratorium Hidrodinamika	24,200,000.00	24,200,000.00	100.00	0.00	0.00
25	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Keamanan dan Perlindungan	327,600,000.00	227,276,000.00	69.38	(100,324,000.00)	496,300,000.00
<b>Jumlah</b>		<b>44,869,790,233.04</b>	<b>36,543,957,650.43</b>	<b>81.44</b>	<b>(8,325,832,582.61)</b>	<b>51,091,443,082.57</b>

Dari table diatas dapat dilihat bahwa di tahun 2016 Pemerintah Kota Samarinda telah menganggarkan belanja modal peralatan dan mesin sebesar Rp44.869.790.233,04 dan telah terealisasi sebesar Rp36.543.957.650,43 atau 81,44%. Jika dibandingkan dengan realisasi di tahun 2015 telah mengalami penurunan sebesar Rp14.547.485.432,14



### 5.1.2.2.3 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Belanja modal gedung dan bangunan adalah pengeluaran yang digunakan untuk pengadaan/penambahan/penggantian gedung dan bangunan sampai dengan bangunan dan gedung dimaksud dalam kondisi siap digunakan. Berikut Rincian belanja Modal Gedung dan Bangunan Ditahun 2016 :

Tabel 5.1.36. Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Kerja	118,174,735,188.00	107,030,011,433.00	90.57	(11,144,723,755.00)	194,560,495,046.00
2	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Tinggal	9,253,684,440.00	8,355,944,440.00	90.30	(897,740,000.00)	10,841,254,240.00
3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Menara	0.00	0.00	0.00	0.00	95,000,000.00
4	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Bersejarah	318,384,150.00	318,384,150.00	100.00	0.00	0.00
5	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Tugu Peringatan	7,261,749,069.00	7,261,748,400.00	100.00	(669.00)	2,766,902,100.00
6	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Tugu Titik Kontrol/Pasti	122,587,400.00	122,587,400.00	100.00	0.00	0.00
7	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Rambu-Rambu	1,384,941,000.00	1,382,290,000.00	99.81	(2,651,000.00)	1,624,161,700.00
<b>Jumlah</b>		<b>136,516,081,247.00</b>	<b>124,470,965,823.00</b>	<b>91.18</b>	<b>(12,045,115,424.00)</b>	<b>209,887,813,086.00</b>

Pemerintah Kota Samarinda ditahun 2016 telah menganggarkan belanja modal gedung dan bangunan sebesar Rp136.516.081.247,00 dan terealisasi sebesar Rp124.470.965.823,00 atau 91.18% . dan telah mengalami penurunan sebesar Rp85.416.847.263,00 jika dibandingkan dengan realisasi ditahun 2015 sebesar Rp209.887.813.086,00

### 5.1.2.2.4 Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan jaringan adalah Pengeluaran untuk memperoleh jalan dan jembatan, irigasi dan jaringan sampai siap pakai meliputi biaya



perolehan atau biaya konstruksi dan biaya-biaya lain yang dikeluarkan sampai jalan dan jembatan, irigasi dan jaringan tersebut siap pakai. Dalam belanja ini termasuk biaya untuk penambahan dan penggantian yang meningkatkan masa manfaat, menambah nilai aset, dan di atas batas minimal nilai kapitalisasi jalan dan jembatan, irigasi dan jaringan. Berikut rincian belanja modal Jalan, irigasi dan jaringan Pemerintah kota di tahun 2016 :

**Tabel 5.1.37. Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan Kota Samarinda TA 2016**

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jalan	316,594,769,438.00	305,636,431,143.00	96.54	(10,958,338,295.00)	506,161,417,732.00
2	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jembatan	31,174,536,050.00	22,476,817,500.00	72.10	(8,697,718,550.00)	175,061,451,610.00
3	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Air Irigasi	1,455,559,050.00	1,367,016,000.00	93.92	(88,543,050.00)	23,389,014,935.00
4	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan BA	133,745,507,937.00	127,962,765,116.00	95.68	(5,782,742,821.00)	153,358,386,470.00
5	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah	11,500,000.00	11,500,000.00	100.00	0.00	2,234,653,300.00
6	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Air Bersih/Baku	1,301,702,000.00	1,144,275,000.00	87.91	(157,427,000.00)	2,176,926,800.00
7	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Air Kotor	213,132,000.00	213,040,000.00	99.96	(92,000.00)	1,446,792,000.00
8	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Air	500,000,000.00	0.00	0.00	(500,000,000.00)	
9	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Air Minum/Air Bersih	1,129,335,400.00	329,598,100.00	29.19	(799,737,300.00)	1,720,150,490.00
10	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Air Kotor	3,666,877,265.00	3,481,161,190.00	94.94	(185,716,075.00)	1,430,401,500.00
11	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Gardu Listrik	0.00	0.00	0.00	0.00	2,245,907,900.00
12	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Gas	159,692,000.00	159,692,000.00	100.00	0.00	300,689,000.00
13	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan	42,715,765,305.00	42,161,405,480.00	98.70	(554,359,825.00)	16,529,482,950.00



	Air Minum					
14	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Listrik	3,156,235,780.00	2,787,463,780.00	88.32	(368,772,000.00)	1,350,736,100.00
<b>Jumlah</b>		<b>535,824,612,225.00</b>	<b>507,731,165,309.00</b>	<b>94.76</b>	<b>(28,093,446,916.00)</b>	<b>887,406,010,787.00</b>

Dari table diatas dapat dilihat bahwa dari anggaran sebesar Rp535.824.612.225,00 telah terealisasi sebesar 94.76% atau Rp507.731.165.309,00. Jika dibandingkan dengan realisasi di tahun 2015, Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan telah mengalami penurunan sebesar Rp379.674.845.478,00 dari realisasi sebesar Rp887.406.010.787,00

#### 5.1.2.2.5 Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

Tabel 5.1.38. Anggaran dan Realisasi Belanja Aset Tetap Lainnya Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	Anggaran	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Buku	327,800,000.00	292,593,850.00	89.26	(35,206,150.00)	59,662,400.00
2	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Terbitan	25,000,000.00	4,047,440.00	16.19	(20,952,560.00)	
3	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Barang-Barang Perpustakaan	0.00	0.00	0.00	0.00	4,600,000.00
4	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Barang Bercorak Kebudayaan	98,300,000.00	13,300,000.00	13.53	(85,000,000.00)	186,175,000.00
5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Alat Olah Raga Lainnya	0.00	0.00	0.00	0.00	97,240,000.00
6	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Hewan	0.00	0.00	0.00	0.00	3,712,500.00
7	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Tanaman	2,339,846,067.00	2,066,407,067.00	88.31	(273,439,000.00)	5,608,666,633.00
8	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Aset Tetap Renovasi	247,858,015.00	247,858,015.00	100.00	0.00	189,266,915.00
<b>Jumlah</b>		<b>3,038,804,082.00</b>	<b>2,624,206,372.00</b>	<b>86.36</b>	<b>(414,597,710.00)</b>	<b>6,149,323,448.00</b>

#### 5.1.2.2.6 Belanja Modal Dana BOS

Tabel 5.1.39. Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Dana BOS Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Belanja Modal Dana BOS	16,709,459,025.00	16,616,571,855.00	99.44	(92,887,170.00)	15,579,020,877.00
<b>JUMLAH</b>		<b>16,709,459,025.00</b>	<b>16,616,571,855.00</b>	<b>99.44</b>	<b>(92,887,170.00)</b>	<b>15,579,020,877.00</b>



Anggaran belanja Modal dana BOS tahun anggaran 2016 sebesar Rp16.709.459.025,00 terealisasi sebesar Rp16.616.571.855,00 Atau 99.44 %. Dibandingkan dengan realisasi tahun anggaran 2015 sebesar Rp15.579.020.877,00 berarti mengalami kenaikan sebesar Rp1.037.550.978,00

### 5.1.2.3 Belanja Tidak Terduga

Akun ini menggambarkan Belanja Tidak Terduga untuk periode tahun anggaran 2016 dapat dirinci pada tabel sebagai berikut:

**Tabel 5.1.40. Anggaran dan Realisasi Belanja Tidak Terduga Kota Samarinda TA 2016**

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Belanja Tak Terduga	3,000,000,000.00	1,075,015,572.00	35.83	(1,924,984,428.00)	796,140,318.20
<b>JUMLAH</b>		<b>3,000,000,000.00</b>	<b>1,075,015,572.00</b>	<b>35.83</b>	<b>(1,924,984,428.00)</b>	<b>796,140,318.20</b>

Data tabel diatas menggambarkan Belanja Tidak Terduga dialokasikan dalam APBD dalam upaya penanganan atau penanggulangan akibat bencana alam, bencana sosial, dan pelaksanaan kewenangan daerah. Pengguna Anggaran Belanja Tidak Terduga ada pada BPKAD Kota Samarinda.

Belanja Tidak Terduga dalam tahun anggaran 2016 dianggarkan Rp3.000.000.000,00 terealisasi sebesar Rp1.075.015.572,00 atau 35.83%. Dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 5.1.41. Rincian Belanja Tidak Terduga Kota Samarinda TA 2016**

(dalam satuan Rupiah)

No	TANGGAL	SKPD	NO. BUKTI	URAIAN	JUMLAH
1	18-Mar-2016	BPBD	00481/SP2D-LS/2016	Pemby. Dana Tidak Terduga Kepada BPBD Kota Samarinda (H.Rubby Hartono,SH.M.Hum) digunakan Penanganan Tanggap Darurat Siaga Bencana Kemanusiaan (Konflik Sosial) Ex.Gafatar Berdasarkan Surat Pernyataan PJ Walikota Samarinda No. 360/061/BPBD-KS/II/2016	354.226.400,00
2	04-Apr-2016	BPBD	0001/JPB/1.20.05.02/2016	Pengembalian dana belanja tidak terduga SP2D No. 00481/SP2D-LS/2016	(9.334.803,00)
3	18-Mar-2016	BPBD	00482/SP2D-LS/2016	Pemby. Dana Tidak Terduga Kpd BPBD Kota Samarinda (H.Rubby Hartono,SH.M.Hum) digunakan Evakuasi Tanggap Darurat Bencana Kebakaran Perumahan dan Pemukiman di Kel. Karang Asam Ilir Berdasar Surat Pernyataan Walikota Samarinda No. 360/067/BPBD-KS/III/2016	663.548.000,00
4	14-Apr-2016	BPBD	0002/JPB/1.20.05.02/2016	Pengembalian dana tidak terduga No. 00482/SP2D-LS/2016	(228.771.800,00)
5	02-Jun-2016	DISPENDA	02002/SP2D-LS/2016	Pemby. Dana Tidak Terduga kepada RAHMAWATI digunakan Untuk Pengembalian Kelebihan Pembayaran (Restitusi) Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) Tahun 2015. Berdasarkan SK Walikota Samarinda Nomor. 973/683/HK-KS/XII/2015 Tanggal 10 Desember 2015	5.632.125,00
6	28-Oct-2016	DISPENDA	07693/SP2D-LS/2016	Pemby. Dana Tidak Terduga kepada Drs. Erwin digunakan Untuk Pengembalian Kelebihan Pembayaran (Restitusi) Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) Tahun 2014. Berdasarkan SK Walikota Samarinda Nomor. 973/625/HK-KS/XI/2015 Tanggal 25 November 2015	2.234.475,00



7	14-Dec-2016	BPBD	09252/SP2D-LS/2016	Pemby. Dana Tidak Terduga Kepada BPBD Kota Samarinda (H.Rubby Hartono,SH.M.Hum) untuk digunakan dalam rangka Evakuasi Tanggap Darurat Bencana Tanah Longsor Berdasarkan Surat Pernyataan Walikota Samarinda No. 360/875/BPBD-KS/XII/2016 Tanggal 8 Des 2016	260.000.000,00
8	20-Dec-2016	BPBD	09576/SP2D-LS/2016	Pemby. Dana Tidak Terduga Kpd BPBD Kota Samarinda (H.Rubby Hartono,SH.M.Hum) untuk digunakan dalam rangka Evakuasi Tanggap Darurat Bencana Tanah Longsor Berdasarkan Surat Pernyataan Walikota Samarinda No. 360/878/BPBD-KS/XII/2016 Tanggal 15 Des 2016	160.100.000,00
9	27-Dec-2016	BPBD	0003/JPB/1.20.05.02/2016	Pengembalian belanja tidak terduga BPBD No 09252/SP2D-LS/2016 dan 09576/SP2D-LS/2016	(153.375.000,00)
10	19-Dec-2016	DISPENDA	09448/SP2D-LS/2016	Pemby. Dana Tidak Terduga kpd Dr. Soegondo/ RR. Soerjani digunakan Untuk Pengembalian Kelebihan Pembayaran (Restitusi) Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) Th 2014. Berdasarkan SK Walikota Samarinda Nomor. 973/353/HK-KS/VIII/2016 Tgl 10/10/16	20.756.175,00
<b>JUMLAH</b>					<b>1.075.015.572,00</b>

Rendahnya penyerapan pos belanja tak terduga ini karena pengeluarannya sesuai dengan kebutuhan dan peruntukannya.

#### 5.1.2.4 Transfer

##### 5.1.2.4.1 Transfer Bantuan Keuangan

Akun Transfer Bantuan Keuangan pada 1 Januari 2015 sampai dengan desember 2016 dapat dirinci sebagai berikut:

**Tabel 5.1.42. Anggaran dan Realisasi Belanja Transfer Bantuan Keuangan Kota Samarinda TA 2016**

*(dalam satuan Rupiah)*

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Belanja Bantuan Kepada Partai Politik	0.00	0.00	0.00	0.00	1.020.379.815.00
<b>JUMLAH</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1.020.379.815.00</b>

Data tabel diatas menunjukkan tidak ada anggaran dan realisasi belanja transfer bantuan keuangan lainnya di tahun 2016, hal ini dikarenakan rekening transfer bantuan keuangan lainnya di pindah ke rekening. Bantuan keuangan merupakan bantuan kepada partai politik yang diberikan kepada 9 Partai Politik. SKPD pengelola Bantuan Keuangan Tersebut adalah Badan Kesbangpolinmas, Sedangkan Partai Politik Penerima Belanja Bantuan Keuangan tahun 2016 tersebut dapat dirinci sebagai berikut:

**Tabel 5.1.43. Rincian Anggaran dan Realisasi Bantuan Keuangan kepada Partai Politik di Kota Samarinda TA 2016**

No.	BANTUAN KEUANGAN PARPOL	ANGGARAN 2016 (Rp)	REALISASI 2016 (Rp)	ANGGARAN 2015 (Rp)	REALISASI 2015 (Rp)
1	DEMOKRAT	0.00	0.00	195.753.285,00	195.753.285,00
2	PDIP	0.00	0.00	281.420.685,00	281.420.685,00
3	PKS	0.00	0.00	107.047.395,00	107.047.395,00
4	PAN	0.00	0.00	77.739.480,00	77.739.480,00



5	HANURA	0.00	0.00	108.812.340,00	108.812.340,00
6	GERINDRA	0.00	0.00	119.659.995,00	119.659.995,00
7	NASDEM	0.00	0.00	129.946.635,00	129.946.635,00
8	GOLKAR	0.00	0.00	266.432.985,00	0.00
9	PPP	0.00	0.00	106.347.150,00	0.00
10	PPP 2015	0.00	0.00	0	0.00
11	GOLKAR 2015	0.00	0.00	0	0.00
<b>JUMLAH</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1.393.159.950,00</b>	<b>1.020.379.815,00</b>

### 5.1.3 SURPLUS (DEFISIT) REALISASI ANGGARAN

Dari anggaran pendapatan daerah sebesar Rp2.437.626.649.388,97 Dan belanja daerah sebesar Rp2.331.928.898.582,64 Dihasilkan Surplus sebesar Rp105.697.750.806,33. Dibandingkan Tahun 2014 mengalami defisit sebesar Rp379.204.831.419,12.

### 5.1.4 PEMBIAYAAN

Pembiayaan adalah transaksi keuangan daerah yang dimaksud untuk menutup selisih antara Pendapatan dan Belanja Daerah .Pembiayaan Pemerintah Kota Samarinda meliputi Penerimaan Pembiayaan Daerah dan Pengeluaran Pembiayaan Daerah, dengan anggaran dan realisasi tahun anggaran 2016 serta realisasi tahun anggaran 2015 dapat dirinci pada tabel sebagai berikut:

#### 5.1.4.1 Penerimaan Pembiayaan

Penerimaan Pembiayaan daerah merupakan penerimaan yang berasal dari penggunaan Sisa Lebih Pembiayaan APBD (SiLPA)APBD tahun lalu, adapun anggaran/realisasi tahun anggaran 2016 dan realisasi 2015 dapat dirinci sebagai berikut:

**Tabel 5.1.44. Rincian Anggaran dan Realisasi Penerimaan Pembiayaan Kota Samarinda TA 2016**

<i>(dalam satuan Rupiah)</i>						
No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Penggunaan SILPA	73.457.600.107,89	73.457.600.107,89	100,00	0,00	485.536.417.492,48
<b>JUMLAH</b>		<b>73.457.600.107,89</b>	<b>73.457.600.107,89</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>485.536.417.492,48</b>

Tabel diatas menunjukkan Realisasi sisa lebih pembiayaan APBD tahun lalu sebesar Rp73.457.600.107,89 atau 100% dari anggaran sebesar Rp73.457.600.107,89. Turun sebesar Rp412.078.817.384,59 dibanding realisasi TA 2015 sebesar Rp485.536.417.492,48.

#### 5.1.4.2 Pengeluaran Pembiayaan

Pengeluaran Pembiayaan Daerah merupakan pengeluaran yang penggunaannya antara lain untuk penyertaan modal daerah, pembayaran pokok pinjaman yang jatuh tempo, serta pemberian pinjaman sebagai berikut:



Tabel 5.1.45. Rincian Anggaran dan Realisasi Pengeluaran Pembiayaan Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Anggaran 2016	Realisasi 2016	%	Lebih/Kurang	Realisasi 2015
1	Penyertaan Modal/Investasi Pemerintah Daerah	62.402.689.965,88	0,00	0,00	(62.402.689.965,88)	32.707.173.820,00
2	Pembayaran Pokok hutang	0.00	0.00	0.00	0.00	166.812.145,47
	<b>JUMLAH</b>	62.402.689.965,88	0,00	0,00	(62.402.689.965,88)	32.873.985.965,47

Tabel diatas menunjukkan target anggaran sebesar Rp62.402.689.695,88,00 namun di tahun 2016 Pemerintah Kota Samarinda tidak melakukan penyertaan modal/investasi sehingga jika dibandingkan dengan realisasi di tahun 2015 mengalami Penurunan sebesar Rp32.873.985.965,47.

### 5.1.5 SISA LEBIH PEMBIAYAAN APBD (SILPA)

Sisa Perhitungan Anggaran merupakan Sisa Lebih Pembiayaan APBD (SiLPA) atau Sisa Kurang Pembiayaan APBD (SiKPA), yang menunjukkan kelebihan atau kekurangan pendapatan dan penerimaan dibanding belanja dan pengeluaran daerah, dapat dijelaskan pada tabel sebagai berikut :

<b>PENDAPATAN</b>		<b>2.437.626.649.388,97</b>
Pendapatan Asli Daerah	391.404.293.290,97	
Pendapatan Transfer	2.046.222.356.098,00	
Lain2 Pendapatan Yang Sah	0,00	
<b>BELANJA</b>		<b>2.331.928.898.582,64</b>
<b>PEMBIAYAAN NETTO</b>		<b>73.457.600.107,89</b>
<b>SILPA 2016</b>	<b>179.155.350.914,22</b>	

## 5.2. PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

### 5.2.1 Saldo Anggaran Lebih Awal

Saldo Anggaran Lebih adalah Gunggungan saldo yang berasal dari akumulasi SILPA/SIKPA tahun- tahun anggaran sebelumnya dan tahun berjalan serta penyesuaian lain yang diperkenankan.

Saldo Anggaran Lebih Awal Per 31 Desember 2016 Pemerintah Kota Samarinda yang merupakan nilai akhir tahun sebelumnya Sebesar Rp73.457.600.107,89 yang merupakan selisih antara surplus ditambah dengan pembiayaan yang bersumber dari:



Tabel 5.2.1. Rincian SAL Awal per 1 Januari 2016 Pemkot Samarinda

No.	Uraian	Realisasi 2016 (Rp)	Realisasi 2015 (Rp)
1.	Saldo Akhir Kas di BUD tahun 2016	167.119.542.807,44	57.645.484.849,28
2.	Kas Di bendahara Pengeluaran	813.465.725,00	83.063.552,00
3.	Saldo Akhir Kas di BLUD	3.203.957.035,78	7.473.452.272,61
4.	Kas di FKTP	8.018.680.191,00	8.257.095.400,00
5.	Hutang PFK Dinas Pendidikan	(1.154.239,00)	0,00
6.	Kas Di bend. Pengeluaran di Kasda	(1.495.966,00)	(1.495.966,00)
7.	Hutang PFK Puskesmas Loa Bakung	2.355.260,00	0,00
	<b>JUMLAH</b>	<b>179.155.350.914,22</b>	<b>73.457.600.107,89</b>

### 5.2.2 Penggunaan SAL sbg Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan

Saldo Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan Awal Per 31 Desember 2016 Pemerintah Kota Samarinda Sebesar Rp73.457.600.107,89, Jumlah tersebut merupakan Saldo Penggunaan SAL yang berasal dari Rekening Pembiayaan Penerimaan Daerah Atas Penggunaan SILPA tahun Berjalan.

### 5.2.3 Sisa Lebih/kurang Pembiayaan Angsuran (SiLPA/SiKPA)

Saldo SiLPA/SiKPA tahun 2016 sebesar Rp179.155.350.914,22 yang terdiri dari Total realisasi pendapatan- LRA dan Total belanja serta Pembiayaan penerimaan daerah dan Pembiayaan pengeluaran daerah yang diuraikan seperti berikut :

Tabel 5.2.2. Rincian SiLPA Kota Samarinda TA 2016

(dalam satuan Rupiah)

URAIAN	REALISASI TAHUN 2016	REALISASI TAHUN 2015
<b>PENDAPATAN - LRA</b>	2.437.626.649.388,97	2.859.356.289.674,01
<b>BELANJA</b>	2.331.928.898.582,64	3.237.540.741.278,13
<b>TRANSFER</b>		1.020.379.815,00
<b>SURPLUS/(DEFISIT)</b>	105.697.750.806,33	(379.204.831.419,12)
<b>PENERIMAAN DAERAH</b>	73.457.600.107,89	485.536.417.492,48
<b>PENGELUARAN DAERAH</b>	0,00	32.873.985.965,47
<b>PEMBIAYAAN NETTO</b>	73.457.600.107,89	452.662.431.527,01
<b>SILPA</b>	<b>179.155.350.914,22</b>	<b>73.457.600.107,89</b>

- Pendapatan – LRA Pemerintah Kota Samarinda Tahun 2016 sebesar Rp2.437.626.649.388,97 terdiri dari Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan dan Lain-lain PAD yang sah.
- Belanja Pemerintah Kota Samarinda Tahun 2016 Sebesar Rp2.331.928.898.582,64 terdiri dari belanja pegawai, belanja hibah, belanja tidak terduga, belanja barang dan jasa serta belanja modal.
- Surplus/defisit sebesar Rp105.697.750.806,33 merupakan hasil pengurangan antara Pendapatan-LRA, Belanja dan transfer.
- Penerimaan Daerah Pemerintah Kota Samarinda Tahun 2016 sebesar Rp73.457.600.107,89 yang merupakan Silpa tahun 2015.
- Pembiayaan Netto yang merupakan Silpa Tahun 2015.



#### **5.2.4 Saldo Anggaran Lebih Akhir**

Saldo Anggaran Lebih Akhir Pemerintah Kota Samarinda Per 31 Desember 2016 Sebesar Rp179.155.350.914,22 yang merupakan penjumlahan dari SILPA ditambah koreksi kesalahan pembukuan tahun sebelumnya serta lain-lain..



### 5.3. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

Neraca Daerah Pemerintah Kota Samarinda dapat menggambarkan kondisi keuangan mengenai harta atau asset, kewajiban dan ekuitas dana.

#### 5.3.1 ASET

Posisi keuangan per 31 Desember 2016 dengan nilai Aset sebesar Rp11.829.720.684.827,00 atau mengalami kenaikan sebesar Rp71.003.301.895,43 atau 0,60% dibandingkan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp11.773.446.670.931,60 yang dirinci pada tabel berikut:

Tabel 5.3.1. Perbandingan Nilai Aset

Aset	31 Desember 2016	31 Desember 2015	Kenaikan/ Penurunan
	Rp	Rp	%
	11.829.720.684.827,00	11.773.446.670.931,60	
Jumlah	11.829.720.684.827,00	11.773.446.670.931,60	<b>0,48</b>

Jumlah Aset terdiri atas Aset Lancar, Investasi Jangka Panjang, Aset Tetap dan Aset Lainnya dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.2. Rincian Aset

ASET	31 Desember 2016	31 Desember 2015	Kenaikan/ Penurunan
	Rp	Rp	%
a. Aset Lancar	434.244.275.132,90	215.849.324.909,75	101,18
b. Investasi Jangka Panjang	434.119.386.846,43	373.709.707.527,79	16,16
c. Aset Tetap	10.753.849.704.419,20	10.929.988.591.199,30	(1,61)
d. Aset Lainnya	207.507.318.428,43	253.899.047.294,73	(18,27)
Jumlah	<b>11.829.720.684.827,00</b>	<b>11.773.446.670.931,60</b>	<b>0,48</b>

#### 5.3.1.1 ASET LANCAR

##### 5.3.1.1.1 KAS

Kas merupakan pos neraca yang paling likuid, pos ini menunjukkan saldo Kas dan Setara Kas Per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 yang dikuasai oleh Bendahara Umum Daerah (BUD), Kas di Bendahara Pengeluaran, Kas di Bendahara Penerimaan dan Kas di Badan Layanan Umum Daerah RSUD IA. Moeis yang seluruhnya merupakan Kas Daerah serta kas lainnya. Pada Saldo Kas per 31 Desember 2016 sebesar Rp183.306.238.846,63 atau mengalami kenaikan sebesar Rp109.813.441.127,50 atau



149,42% jika dibandingkan per 31 Desember 2015 sebesar Rp73.492.797.719,13 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.3. Rincian kas

KAS	31 Desember 2016	31 Desember 2015	Kenaikan/ Penurunan
	Rp	Rp	%
1 Kas di Kas Daerah	167.119.542.807,44	57.645.484.849,28	189,91
2 Kas di Bendahara Pengeluaran	812.311.486,00	83.063.552,00	877,94
3 Kas di Bendahara Penerimaan	194.189.819,00	00	00
4 Kas di BLUD	3.203.957.035,78	7.473.452.272,61	(57,13)
5 Kas Lainnya	11.976.237.698,41	8.290.797.045,24	44,45
6 Deposito	-	-	-
Jumlah	<b>183.306.238.846,63</b>	<b>73.492.797.719,13</b>	<b>149,42</b>

**5.3.1.1.1 Kas di Kas Daerah**

**31-12-2016**

**31-12-2015**

**Rp167.119.542.807,44**

**Rp57.645.484.849,28**

Kas di Kas Daerah adalah merupakan saldo Kas Daerah yang tersimpan dalam rekening kas Pemerintah Kota Samarinda pada Bank Kaltim dengan nomor Rekening 0011300114 a/n Kas Umum Daerah Kota Samarinda per 31 Desember 2016 Sebesar Rp167.119.542.807,44. Nilai tersebut mengalami kenaikan sebesar 189,91% dibandingkan saldo Tahun 2015 sebesar Rp57.645.484.849,28.

**5.3.1.1.2 Kas di Bendahara Pengeluaran**

**31-12-2016**

**31-12-2015**

**Rp812.311.486,00**

**Rp83.063.552,00**

Saldo ini merupakan saldo kas pada Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2016 sebesar Rp812.311.486,00 yang terdiri dari sisa saldo UP (Uang Persediaan) SKPD Tahun Anggaran 2016 yang belum disetor balik ke Kas Daerah sampai 31 Desember 2016 sebesar Rp812.311.486,00 (Rp808.816.486,00 + Rp3.495.000,00).

Tabel 5.3.4 Rincian setoran kas di Bendahara Pengeluaran dari sisa UP

No	Nama SKPD	Jumlah (Rp)	Tanggal Setor
1	Sekretariat DPRD	808.816.486,00	12 Januari 2017
2	Dinas Pendapatan Kota Samarinda	3.495.000,00	3 Januari 2017
TOTAL		812.311.486,00	



<b>5.3.1.1.1.3 Kas di BendaharaPenerimaan</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
	<b>Rp194.189.819,00</b>	<b>Rp0,00</b>

Saldo ini merupakan saldo kas pada Bendahara Penerimaan Per 31 Desember 2016 sebesar Rp194.189.819,00 yang terdiri dari pembayaran atas jasa kesehatan pada Dinas Kesehatan UPTD Puskesmas Sebesar Rp104.924.819,00 serta adanya pendapatan retribusi ijin gangguan-HO Pada BP2TSP sebesar Rp89.265.000,00. Saldo Per 31 Desember 2016 mengalami kenaikan sebesar Rp194.189.819,00 atau 100,00% Jika Dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp00.

<b>5.3.1.1.1.4 Kas Badan</b>		
<b>LayananUmum Daerah</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
<b>RSUD I.A. Moeis</b>		
	<b>Rp3.203.957.035,78</b>	<b>Rp7.473.452.272,61</b>

Saldo ini merupakan saldo yang terdapat di Badan Layanan Umum Daerah RSUD. I.A Moeis per tanggal 31 Desember 2016 Sebesar Rp3.203.957.035,78 dan mengalami penurunan sebesar Rp4.269.495.236,83 atau (57,13)% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp7.473.452.272,61 rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.6. Rincian kas di BLUD RSUD I.A Moeis

No	Uraian	2016	2015	Kenaika/ (penurunan)
1	Kas di Bendahara Penerimaan RSUD I.A Moeis	34.291.796,50	18.808.332,90	82,32
2	Kas di Bendahara Pengeluaran RSUD I.A Moeis	6.514.626,90	5.278.327,00	23,42
3	Kas di Rekening BLUD RSUD I.A Moeis	3.163.150.612,38	7.449.365.620,71	(57,54)
4	Uang Muka Belanja		(8.00)	(100)
	<b>TOTAL</b>	<b>3.203.957.035,78</b>	<b>7.473.452.272,61</b>	<b>(57,13)</b>



5.3.1.1.1.5 Kas lainnya

31-12-2016

31-12-2015

**Rp11.976.237.698,41**

**Rp8.290.797.045,24**

Saldo ini merupakan saldo yang terdapat pada Kas di Kas lainnya per 31 Desember 2016 sebesar Rp11.976.237.698,41 dan mengalami kenaikan sebesar Rp3.703.879.429,65 atau 44,45% jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 Sebesar Rp8.290.797.045. Rincian Kas Lainnya terdapat pada table 5.3.7

Tabel 5.3.7. Rincian Kas di Kas Lainnya

NO	SKPD	JUMLAH	KETERANGAN
1.	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	<b>3.945.737.574,99</b>	
2.	Dinas Kesehatan	<b>8.023.986.611,00</b>	JKN,PPH FKTP & Utang PFK Lainnya (Infaq)
3.	BPBD	<b>526.000,42</b>	Pendapatan Jasa Giro & Non APBD
4.	Kelurahan Bukuan	<b>732.812,00</b>	Utang PFK (Infaq)
5.	Kelurahan Tenun	<b>398.250,00</b>	Utang PFK (Infaq)
6.	Kelurahan Pasar Pagi	<b>4.143.950,00</b>	Utang Pegawai
7.	Kelurahan Sei Kapih	<b>35.000,00</b>	Utang Pegawai
8.	Kelurahan Budaya Pampang	<b>677.500,00</b>	Utang Pegawai
<b>Total Keseluruhan</b>		<b>11.976.237.698,41</b>	

Berikut adalah merupakan rincian dari Saldo kas lainnya yaitu:

1. Dinas Pendidikan dan Kebudayaan
  - Saldo Akhir Kas Dinas Pendidikan Pada BOSNAS per 31 Desember 2016 Sebesar Rp3.204.158.866,07.



- Saldo kas pada dinas pendidikan yang merupakan kas lainnya yang terdapat pada sisa dana Bosdaprov pada tanggal 31 desember 2016 belum disetor ke kas daerah sebesar Rp572.815.686,00.
  - sisa dana Bosdakot pada tanggal 31 desember 2016 belum disetor ke kas daerah sebesar Rp156.166.764,00.
  - kas lainnya yang berasal dari pengembalian sisa dana Bosdakot SDN 002 Samarinda Ulu per 31 desember 2016 yang belum disetor ke kas daerah sebesar Rp4.536.000,00.
  - Ibu Irma Suryani ,Bendahara Gaji Disdik Kec. SMD Utara sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BanKaltim dengan no. rekening 0011416594 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp2.812.238,32 adalah merupakan Tagihan angsuran kredit PNS aktif di BanKaltim, yang masih dipotong oleh pihak Bank sementara Ybs telah memindahkan pinjaman ke BTPN (takeover).
  - Ibu Syarifah Fahmiah ,Bendahara Gaji Disdik Kec. SMD Seberang sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BanKaltim dengan no. rekening 0011416624 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp1.817.689,57 adalah merupakan Tagihan angsuran kredit PNS aktif yang belum ditarik oleh BanKaltim.
  - Bendahara Gaji Disdik Kec.SMD Ilir sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BanKaltim dengan no. rekening 0011417931 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp1.711.963,70 .
  - Kas di bendahara pengeluaran untuk pembayaran utang PFK yang belum dibayarkan pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per 31 Desember 2016 sebesar Rp1.154.239,00.
  - kas lainnya yang berasal dari dana Bosdaprov SMK 3 yang per 31 desember 2016 belum disetor ke kas daerah sebesar Rp300.000,00.
  - Ibu Hasniwati HD ,Bendahara Gaji Disdik Kec. Palaran sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BanKaltim dengan no. rekening 0011416608 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp223.832,94 adalah merupakan gaji bulan Desember 2016 an Pak Ahmad yang kurang disampaikan kepada Ybs.
  - kas lainnya yang berasal dari dana Bosdakot SMP 31 yang per 31 desember 2016 belum disetor ke kas daerah sebesar Rp35.000,00
  - Bapak Hasanudin,Bendahara Gaji Disdik Kec. SMD Ulu sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BankKaltim dengan no. rekening 0011416616 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp5.295,39 adalah merupakan sisa pembulatan potongan Bankaltim atas kredit/pinjaman PNS aktif di Bank Kaltim
2. Dinas Kesehatan.
- Saldo kas di bendahara FKTP-JKN (Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama-Jaminan Kesehatan Nasional) Non BLUD per 31 Desember 2016 sebesar Rp8.021.035.551,00 mengalami penurunan sebesar Rp242.371.049 atau (2,93)% jika dibandingkan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp8.263.406.600,00 dengan rincian pada tabel berikut ini:



Tabel 5.3.8. Rincian kas di Bendahara FKTP-JKN

No	Uraian	2016	2015
1	Puskesmas Makroman	78.734.550,00	96.731.600,00
2	Puskesmas Bantuas	68.415.300,00	71.527.200,00
3	Puskesmas Trauma Center	339.185.725,00	306.927.200,00
4	Puskesmas Bukuan	153.234.049,00	118.822.800,00
5	Puskesmas Lempake	331.414.721,00	452.513.600,00
6	Puskesmas Temindung	636.037.939,00	570.627.600,00
7	Puskesmas Sidomulyo	776.155.400,00	681.267.200,00
8	Puskesmas Sempaja	637.370.400,00	580.425.200,00
9	Puskesmas Sei Siring	33.370.860,00	84.448.400,00
10	Puskesmas Sambutan	216.945.011,00	339.288.000,00
11	Puskesmas Remaja	184.993.331,00	279.699.200,00
12	Puskesmas Bengkuring	382.453.088,00	294.990.000,00
13	Puskesmas Sungai Kapih	212.730.590,00	245.385.200,00
14	Puskesmas Pasundan	210.566.130,00	443.255.600,00
15	Puskesmas Wonorejo	236.736.140,00	282.597.600,00
16	Puskesmas Karang Asam	303.431.592,00	278.112.000,00
17	Puskesmas Air Putih	289.829.707,00	339.006.800,00
18	Puskesmas Segiri	759.206.240,00	890.966.000,00
19	Puskesmas Juanda	363.773.100,00	216.142.800,00
20	Puskesmas Loa Bakung	301.186.622,00	355.662.200,00
21	Puskesmas Kampung Baqa	396.089.980,00	342.045.200,00
22	Puskesmas Mangkupalas	221.405.443,00	236.627.600,00
23	Puskesmas Palaran	579.658.106,00	529.608.800,00
24	Puskesmas Harapan Baru	308.111.527,00	226.728.800,00
	<b>TOTAL</b>	<b>8.021.035.551,00</b>	<b>8.263.406.600,00</b>

- Kas di bendahara pengeluaran FKTP-JKN untuk pembayaran atas potongan PPH 21 yang belum dibayarkan pada Dinas Kesehatan per 31 Desember 2016 sebesar Rp2.355.360,00.
- Uang yang masih ada di bendahara penngeluaran. Uang tersebut merupakan uang pegawai yang akan digunakan untuk membayar zakat pegawai sebesar Rp595.700,00. sehingga uang tersebut sudah ada peruntukannya dan tidak akan disetor ke kas daerah

### 3. BPBD

- Pendapatan jasa giro rekening SIMPEDA BPBD yang digunakan untuk meampung dana batuan bencana yang bersuber dari belanja tak terduga sebesar Rp498.263,42.
- Kas lainnya yang merupakan saldo kas diluar Kas Daerah Pemerintah Kota Samarinda yang masih terdapat saldo sampai dengan 31 Desember 2016 sebesar Rp27.737,00 atas rekening RPL 175 BPBD Kota Samarinda.

### 4. Kelurahan Bukuan



- Atas uang yang masih ada di Bendahara Pengeluaran. Uang tersebut merupakan uang pegawai yang akan digunakan untuk membayar zakat pegawai sebesar Rp732.812,00. sehingga uang tersebut sudah ada peruntukannya dan tidak akan disetor ke kas daerah.
- 5. Kelurahan Tenun
  - Atas uang yang masih ada di Bendahara Pengeluaran. Uang tersebut merupakan uang pegawai yang akan digunakan untuk membayar zakat pegawai sebesar Rp398.250,00. sehingga uang tersebut sudah ada peruntukannya dan tidak akan disetor ke kas daerah.
- 6. Kelurahan Pasar Pagi
  - Uang yang masih ada di Bendahara Pengeluaran. Uang tersebut merupakan uang perjadin pegawai yang belum diserahkan kepada pegawai yang bersangkutan sebesar Rp4.143.950,00 sehingga uang tersebut sudah ada peruntukannya dan tidak akan disetor ke kas daerah.
- 7. Kelurahan Sei Kapih
  - Uang yang masih ada di Bendahara Pengeluaran. Uang tersebut merupakan uang honor pegawai yang belum diserahkan kepada pegawai yang bersangkutan sebesar Rp35.000,00 sehingga uang tersebut sudah ada peruntukannya dan tidak akan disetor ke kas daerah.
- 8. Kelurahan Budaya Pampang
  - Uang yang masih ada di Bendahara Pengeluaran. Uang tersebut merupakan uang honor pegawai yang belum diserahkan kepada pegawai yang bersangkutan sebesar Rp677.500,00 sehingga uang tersebut sudah ada peruntukannya dan tidak akan disetor ke kas daerah.

<b>5.3.1.1.6 Deposito</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
	<b><u>Rp0,00</u></b>	<b><u>Rp0,00</u></b>

Tidak terdapat Saldo Deposito Pemerintah Kota Samarinda sampai dengan 31 Desember 2016.

#### **5.3.1.1.2 PIUTANG**

Piutang Daerah merupakan hak Pemerintah Kota Samarinda yang berupa penerimaan kas, baik yang berasal dari pendapatan yang belum diterima secara kas maupun tagihan-tagihan lain, saldo Piutang per 31 Desember 2016 dan 2015 sebagai berikut:

<b>5.3.1.1.2.1 Piutang Pajak</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
----------------------------------	-------------------	-------------------

**Rp148.030.440.931,77****Rp172.687.648.913,38**

Saldo piutang pajak adalah kewajiban wajib Pajak dimana Surat Ketetapan Pajak Daerah (SKPD) telah diterbitkan atau Laporan Rekapitulasi Pendapatan dari Wajib Pajak telah diserahkan kepada Pemerintah Kota Samarinda sehingga dapat dihitung kurang bayar pajak daerah pada Tahun 2016 dan diterbitkan Surat Ketetapan Kurang Bayar Pajak Daerah, namun sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 belum dilakukan pembayaran oleh Wajib Pajak. Saldo Piutang Pajak Per 31 Desember 2016 Sebesar Rp148.030.440.931,77 dan mengalami penurunan sebesar Rp24.657.207.981,61 atau 14,28% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp172.687.648.913,38. Berikut ini adalah rincian nilai Piutang Pajak:

Tabel 5.3.9. Rincian piutang pajak

(dalam Rupiah)

NO	JENIS PAJAK	2016	2015	Kenaikan/ (Penurunan) %
<b>1</b>	<b>HOTEL</b>	<b>8.128.150.347,06</b>	<b>13.574.809.330,44</b>	<b>(40,12)</b>
<b>2</b>	<b>RESTORAN</b>	<b>388.996.649,34</b>	<b>559.198.366,20</b>	<b>(30,44)</b>
	A KAFETARIA	29.896.972,14	27.029.604,00	10,61
	B RESTAURANT	23.186.559,30	80.035.397,30	(71,03)
	C RUMAH MAKAN	263.327.930,50	242.163.947,50	8,74
	D KATERING	72.585.187,40	209.969.417,40	(65,43)
<b>3</b>	<b>HIBURAN</b>	<b>1.934.450.127,31</b>	<b>287.328.904,31</b>	<b>573,25</b>
	A KARAOKE	42.719.708,20	42.527.071,20	0,45
	B PUB - KLUB MALAM - DISKOTIK	1.344.166.479,00	46.958.813,00	2762,44
	C BIOSKOP	1,11	1,11	00
	D FUTSAL	-	-	-
	E PUSAT KEBUGARAN	-	-	-
	F LAP. BULU TANGKIS	63.000,00	63.000,00	0,00 -
	G VCD	-	-	0,00 -
	H PERMAINAN KETANGKASAN	290.732.380,00	96.168.985,00	202,31
	I PANTI PIJAT	19.955.100,00	24.673.650,00	(19,12)
	J BILYARD	10.842.209,00	11.480.384,00	(5,56)
	K BOWLING	-	-	-
	L PARGELARAN SENI	21.630.000,00	21.630.000,00	0,00
	M PERTANDINGAN OLAHRAGA	204.341.250,00	43.827.000,00	366,25
	N BALAP KENDARAAN BERMOTOR	-	-	-
	O GOLF	-	-	-
	P MANDI UAP	-	-	-
	Q SIRKUS - AKROBAT	-	-	-
<b>4</b>	<b>REKLAME</b>	<b>5.216.258.464,58</b>	<b>4.748.142.947,50</b>	<b>9,86</b>
	A PERMANEN - PAPAN	4.953.703.806,58	4.509.676.752,00	9,85
	B INSIDENTIL - KAIN	251.054.658,00	225.466.195,50	11,35
	C MELEKAT	-	-	-
	D UDARA	11.500.000,00	13.000.000,00	(11,54)
<b>5</b>	<b>PAJAK PENERANGAN JALAN</b>	<b>338.102.209,80</b>	<b>344.973.093,59</b>	<b>(1,99)</b>
	A PLN	-	-	-
	B NON PLN	338.102.209,80	344.973.093,59	(1,99)



6	AIR BAWAH TANAH	0,00	4.020.372,16	(100,00)
7	PBB	131.759.102.633,68	152.837.688.612,68	(13,79)
8	PARKIR	245.880.500,00	329.987.287,50	(25,49)
9	MINERAL BUKAN LOGAM	19.500.000,00	1.500.000,00	1200,00
	<b>JUMLAH</b>	<b>148.030.440.931,77</b>	<b>172.687.648.913,38</b>	<b>(14,28)</b>

5.3.1.1.2.2 Penyisihan Piutang Pajak

31-12-2016

31-12-2015

(Rp78.733.500.949,76)

(Rp102.579.993.687,54)

Penyisihan Piutang Pajak adalah saldo piutang pajak tidak tertagih dalam waktu tertentu dan penyisihan piutang tidak tertagih dibentuk berdasarkan kualitas/umur piutang. Jumlah Penyisihan Piutang Pajak per 31 Desember 2016 sebesar Rp78.733.500.949,76 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.10. Rincian penyisihan piutang pajak

(dalam Rupiah)

NO	JENIS PAJAK	2016	2015
1	<b>HOTEL</b>	<b>612.557.776,72</b>	<b>1.121.434.912,14</b>
2	<b>RESTORAN</b>		<b>0.00</b>
A	KAFETARIA	7.575.383,55	11.323.460,40
B	RESTAURANT	15.467.534,95	75.649.210,84
C	RUMAH MAKAN	121.755.028,30	107.056.960,49
D	KATERING	39.002.283,85	19.375.881,30
3	<b>HIBURAN</b>		
A	KARAOKE	41.586.763,49	41.585.300,11
B	PUB - KLUB MALAM - DISKOTIK	9.795.631,15	3.309.592,82
C	BIOSKOP	0,11	0,01
D	FUTSAL	0,00	0,00
E	PUSAT KEBUGARAN	0,00	0,00
F	LAP. BULU TANGKIS	63.000,00	63.000,00
G	VCD	0,00	0,00
H	PERMAINAN KETANGKASAN	8.470.352,15	6.372.535,18
I	PANTI PIJAT	18.878.430,00	14.138.374,25
J	BILYARD	10.842.209,00	10.695.399,88
K	BOWLING	0,00	0,00
L	PARGELARAN SENI	8.940.000,00	7.600.500,00
M	PERTANDINGAN OLAHRAGA	40.248.821,25	19.504.087,50
N	BALAP KENDARAAN BERMOTOR	0,00	0,00
O	GOLF	0,00	0,00
P	MANDI UAP	0,00	0,00
Q	SIRKUS AKROBAT	0,00	0,00
4	<b>REKLAME</b>		<b>0.00</b>



A	PERMANEN 非PAPAN	3.886.312.777,26	3.298.302.347,70
B	INSIDENTIL 非KAIN	212.137.387,31	168.956.794,63
C	MELEKAT	0,00	0,00
D	UDARA	57.500,00	65.000,00
<b>5</b>	<b>PAJAK PENERANGAN JALAN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A	PLN	0,00	0,00
B	NON PLN	63.021.572,71	19.222.391,58
<b>6</b>	<b>AIR BAWAH TANAH</b>	<b>00</b>	<b>20.102.06</b>
<b>7</b>	<b>PBB</b>	<b>73.536.378.212,98</b>	<b>97.628.812.335,45</b>
<b>8</b>	<b>PARKIR</b>	<b>100.170.285,00</b>	<b>26.498.001,25</b>
<b>9</b>	<b>MINERAL BUKAN LOGAM</b>	<b>240.000,00</b>	<b>7.500,00</b>
	<b>JUMLAH</b>	<b>78.733.500.979,76</b>	<b>102.579.993.687,54</b>

Dari nilai penyisihan piutang tersebut termasuk kurang pembayaran akumulasi penyisihan piutang sampai dengan Tahun 2016. Pemerintah Kota Samarinda memperhitungkan penyisihan piutang pajak sesuai Kebijakan Akuntansi Nomor 59 Tahun 2016 Tanggal 20 Oktober 2016.

### 5.3.1.1.2.3 Piutang Retribusi

31-12-2016

31-12-2015

Rp24.500.620.046,74

Rp24.568.801.835,00

Saldo piutang retribusi adalah kewajiban Wajib Retribusi dimana Surat Ketetapan Retribusi Daerah (SKRD) telah diterbitkan namun sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 belum dilakukan pembayaran oleh wajib retribusi. Retribusi yang tertunggak per 31 Desember 2016 antara lain adalah Retribusi IMB PT Selyca Mulia, Retribusi IMB Big Mall, Piutang Pemakaian Lapangan Sepakbola ISL, piutang Mess Persisam Tahun 2012 dan 2013 serta piutang retribusi atas pemakaian kekayaan daerah (Hak Guna Bangunan), serta terdapat Piutang Retribusi Alat Pemadam Kebakaran Badan Penanggulangan Bencana Daerah (BPBD), Piutang Retribusi Persampahan, Piutang Retribusi SITU dan Retribusi Persampahan. Saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp24.500.620.046,74 dan mengalami penurunan sebesar Rp68.181.788,26 atau (0,28)% dibandingkan dengan saldo 31 Desember 2015 sebesar Rp24.568.801.835,00 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.3.11. Rincian Piutang Retribusi

(dalam Rupiah)

NO	URAIAN	Saldo Akhir 2016	Saldo Akhir 2015	Kenaikan/ Penurunan %
1	BP2TSP - IMB PT. SELYCA MULIA	2.161.536.938,00	2.136.536.938,00	1.16
2	BP2TSP - IMB PT. SELYCA MULIA - Denda	1.295.537.730,24	-	100
3	BP2TSP - IMB Big Mall - Pokok	887.159.375,00	2.179.000.000,00	(59,29)
4	BP2TSP - IMB Big Mall - Denda	3.313.416.187,50	00	100



5	BP2TSP - SITU	233.566.800,00	-	100
6	BPKAD - Retribusi Hak Guna Bangunan	15.184.798.516,00	19.458.392.897,00	(21,96)
7	DISPORAN - Piutang Pemakaian Lapangan Sepak Bola ISL	375.000.000,00	375.000.000,00	-
8	DISPORA - Piutang Mess Persisam 2012	100.000.000,00	100.000.000,00	-
9	DISPORA - Piutang Mess Persisam 2013	100.000.000,00	100.000.000,00	-
10	BPBD ㊦PIUTANG APAR	317.480.000,00	219.872.000,00	44,39
11	DKP ㊦Piutang Retribusi Kebersihan	532.124.500,00	0,00	100,00
<b>JUMLAH</b>		<b>24.500.620.046,74,00</b>	<b>24.568.801.835,00</b>	<b>(0,28)</b>

5.3.1.1.2.4 Penyisihan Piutang Retribusi

31-12-2016

31-12-2015

**(Rp19.191.867.621,09)**

**(Rp24.427.463.080,00)**

Penyisihan Piutang Retribusi adalah saldo piutang Retribusi yang tidak tertagih dalam waktu tertentu. Jumlah Penyisihan Piutang Pajak per 31 Desember 2016 sebesar Rp19.191.867.621,09 dengan rincian sebagai berikut:

Table 5.3.12. Rincian penyisihan piutang retribusi

(dalam Rupiah)

NO.	SKPD	Uraian	2015	2015
1	Badan Perijinan Terpadu Satu Pintu	IMB PT. Selyca Mulya	2.161.536.938,00	2.136.536.938,00
		Denda PT. Selyca Mulya	6.477.688,68	0,00
		IMB PT. BIG Mall	887.159.375,00	2.179.000.000,00
		Denda PT. BIG Mall	16.567.080,94	0,00
		Retribusi SITU	115.487.400,00	0,00
<b>JUMLAH</b>			<b>3.187.228.482,59</b>	<b>4.315.536.938,00</b>
2	Dinas Pemuda dan Olah Raga	Sewa Mess Persisam 2012	100.000.000,00	100.000.000,00
		Sewa Mess Persisam 2013	100.000.000,00	100.000.000,00
		Sewa Lap Bola ISL	375.000.000,00	375.000.000,00
<b>JUMLAH</b>			<b>575.000.000,00</b>	<b>575.000.000,00</b>
3	BPBD	Alat Pemadam Api Ringan	4.904.000,00	4.904.000,00
			161.976.000,00	69.562.750,00
			10.846.250,00	3.881.350,00
			64.453.750,00	185.145,00
<b>JUMLAH</b>			<b>242.180.000,00</b>	<b>78.533.245,00</b>
4	BPKAD	Retribusi HGB	15.184.798.516,00	19.458.392.897,00
		<b>JUMLAH</b>	<b>15.184.798.516,00</b>	<b>19.458.392.897,00</b>
5	DKP	Retribusi Persampahan	2.660.622,50	0,00
		<b>JUMLAH</b>	<b>2.660.622,50</b>	<b>0,00</b>
<b>JUMLAH</b>			<b>19.191.867.621,09</b>	<b>24.427.463.080,00</b>



**5.3.1.1.2.5 Piutang Transfer  
Pemerintah Propinsi**

**31-12-2016**

**31-12-2015**

**Rp105.336.265.000,00**

**Rp28.662.150.000,00**

Saldo Piutang Transfer Pemerintah Propinsi Merupakan Saldo Piutang Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor, Pajak Pengambilan & Pemanfaatan Air Permukaan, Pajak Kendaraan Bermotor dan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor yang merupakan hak Pemerintah Kota Samarinda. Saldo Piutang Transfer Pemerintah Provinsi pada Tahun 2016 Sebesar Rp105.336.265.000,00 merupakan saldo Piutang Tahun 2015 yang sampai 31 Desember 2016 belum direalisasikan dengan rincian sebagai berikut :

Rincian perubahan Piutang Transfer Pemerintah Provinsi dari Tahun 2016 dan Tahun 2015 terdapat pada tabel berikut:

Tabel 5.3.13 Rincian perubahan piutang transfer pemerintah Pemerintah

(dalam Rupiah)

NO	URAIAN	2016	2015	Kenaikan/ (Penurunan) %
1.	Pajak Bahan Bakar ㄌKendaraan Bermotor	31.389.285.000,00	14.331.894.000,00	119,02
2.	Pajak Air Permukaan	257.544.000,00	73.386.000,00	250,94
3.	Pajak Kendaraan Bermotor	54.925.802.000,00	8.230.033.000,00	567,38
4	Bea Balik Nama ㄌKendaraan Bermotor	18.763.634.000,00	6.026.837.000,00	211,33
<b>JUMLAH</b>		<b>105.336.265.000,00</b>	<b>28.662.150.000,00</b>	<b>267,51</b>

**5.3.1.1.2.6 Piutang Transfer  
Pemerintah Pusat –Dana  
Perimbangan**

**31-12-2016**

**31-12-2015**

**Rp31.100.815.146,00**

**Rp,00**

Piutang Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan adalah hak atas pendapatan transfer dari Pemerintah Pusat berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor : 19/PMK.07/2017 Tentang Rincian Kurang Bayar Dana Bagi Hasil Menurut Provinsi/Kabupaten/Kota yang Dialokasikan Dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2017. Saldo Piutang Transfer Pemerintah Pusat pada Tahun 2016 sebesar Rp31.100.815.146,00 Rincian saldo Piutang Transfer Pemerintah Provinsi yang belum dibayarkan oleh Pemerintah Pusat sampai dengan 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut:

1. DBH Pajak Bumi dan Bangunan sebesar Rp8.695.859.276,00
2. Dana Bagi Hasil PPH 21 sebesar Rp8.225.133.535,00
3. DBH PPH Pasal 25/Pasal 29 WPOPDN sebesar Rp1.812.026.122,00
4. DBH SDH Kehutanan (PSDH) sebesar Rp1.322.882.912,00
5. DBH Mineral dan Batu Bara sebesar Rp3.828.447.052,00
6. DBH SDA Minyak Bumi sebesar Rp7.216.466.249,00



Rincian perubahan Piutang Transfer Pemerintah Provinsi dari Tahun 2016 dan Tahun 2015 terdapat pada tabel berikut:

Tabel 5.3.14 Rincian perubahan piutang transfer pemerintah Pemerintah

(dalam Rupiah)

NO	URAIAN	2016	2015	Kenaikan/ (Penurunan) %
1.	DBH Pajak dan Bumi Bangunan			
-	Bagi Rata	135.507.879,00	0,00	(100,00)
-	Bagian Daerah	8.273.091.225,00	0,00	(100,00)
-	Biaya Pungutan	287.260.172,00	0,00	(100,00)
2.	Dana Bagi Hasil PPH Pasal 21	8.225.133.535,00	0,00	(100,00)
3.	DBH PPH Pasal 25/Pasal 29 WPOPDN	1.812.026.122,00	0,00	(100,00)
4	DBH SDH Kehutanan (PSDH)	1.322.882.912,00	0,00	(100,00)
5	DBH Mineral dan Batu Bara			
-	luran Tetap	1.112.203.658,00	0,00	(100,00)
-	Royalti	2.716.243.394,00	0,00	(100,00)
6	DBH SDA Minyak Bumi	7.216.466.249,00	0,00	(100,00)
<b>JUMLAH</b>		<b>31.100.815.146,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(100,00)</b>

**5.3.1.1.2.7 Bagian Lancar Tagihan  
Penjualan Angsuran**

**31-12-2016**

**31-12-2015**

**Rp1.196.353.356,01**

**Rp1.343.457.715,01**

Saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran merupakan reklasifikasi tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo sampai dengan 31 Desember 2016 yang belum diterima pembayarannya sebesar Rp1.196.353.356,01. Saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran per 31 Desember 2016 mengalami penurunan sebesar Rp147.104.359,00 atau (10,95)% Jika dibandingkan dengan Saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp1.343.457.715,01. Saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran tahun 2016 dirincikan sebagai berikut:

Tabel 5.3.15. Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

(dalam rupiah)

NO	BL TPA	SALDO 2015	MUTASI DARI TPA	PEMBAYARAN 2016	SALDO 2016
1	RUMAH DINAS	234,688,010.65	-	40,446,041.00	194,241,969.65
2	RUMAH DINAS	859,395,463.00	146,719,934.00	266,638,252.00	739,477,145.00
3	RUMAH SUSUN	29,580,000.00	20,400,000.00	7,140,000.00	42,840,000.00



4	RODA EMPAT	150,471,517.00	-	-	150,471,517.00
5	RODA EMPAT	4,426,400.00	-	-	4,426,400.00
6	RODA DUA	30,640,934.36	-	-	30,640,934.36
7	RODA DUA	34,255,390.00	-	-	34,255,390.00
		1,343,457,715.01	167,119,934.00	314,224,293.00	1,196,353,356.01

Tabel 5.3.16. Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

(dalam rupiah)

NO	JENIS ANGSURAN	2016	2015
1	RUMAH DINAS	194.241.969,65	234.688.010,65
2	RUMAH DINAS	739.477.145,00	859.395.463,00
3	RUMAH SUSUN	42.840.000,00	29.580.000,00
4	RODA EMPAT	150.471.517,00	150.471.517,00
5	RODA EMPAT	4.426.400,00	4.426.400,00
6	RODA DUA	30.640.934,36	30.640.934,36
7	RODA DUA	34.255.390,00	34.255.390,00
8	RUMAH SEWA	-	-
	<b>Jumlah</b>	1.196.353.356,01	1.343.457.715,01

5.3.1.1.2.8 Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi

31-12-2016

31-12-2015

Rp76.313.301,32

Rp76.313.301,32

Saldo bagian lancar tuntutan ganti rugi sebesar Rp76.313.301,32 merupakan tuntutan ganti rugi yang belum dapat diselesaikan sampai dengan 31 Desember 2016 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.16. Rincian Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi

(dalam Rupiah)

No	Nomor Ketetapan	Tanggal Penetapan	2016	2015	Kenaikan/ Penurunan
1	LAP-02-393/PW.17/INPRESII/9	1 September 1998	-	-	-
2	LAP-96/PW17/2/2004	19 Maret 2004	1.340.000,00	1.340.000,00	0
3	LAP-133/PW17/2/2003	18 Juni 2003	5.448.301,32	5.448.301,32	0
4	LAP-02-277/PW17/INPRES/99	23 September 1999	69.525.000,00	69.525.000,00	0
	<b>JUMLAH</b>		<b>76.313.301,32</b>	<b>76.313.301,32</b>	<b>0</b>



5.3.1.1.2.9 Piutang lainnya

31-12-2016

31-12-2015

**Rp11.552.794.026,89**

**Rp12.568.791.286,29**

Saldo piutang lainnya per 31 Desember 2016 sebesar Rp11.552.794.026,89 dan mengalami penurunan sebesar Rp1.015.997.259,40 atau (8.08)% jika dibandingkan saldo per 31 Desember 2015. Piutang Lainnya adalah saldo piutang atas cicilan pengembalian biaya tunjangan komunikasi intensif DPRD dan dana operasional Pimpinan DPRD Kota Samarinda sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 21 Tahun 2008 Pasal 29A.

Piutang Retribusi IMB Rumah Sakit A. Wahab Syahrani sebesar Rp2.760.207.005,96 yang sudah ada telaahan dan telah di setujui oleh walikota untuk dihapuskan namun proses penghapus buku dan hapus tagih belum berjalan dipindahkan ke akun Piutang Lainnya sementara menunggu SK Walikota untuk penghapusan piutang retribusi tersebut terbit. Pada piutang lainnya terdapat prosedur konsolidasi dengan menggabungkan dan menjumlahkan akun yang diselenggarakan oleh entitas akuntansi yang meliputi SKPD dan PPKD dengan mengeliminasi akun timbal balik (resiprokal) di neraca. dan menyajikan akun resiprokal atas piutang Jamkesda Kota Samarinda senilai Rp10.153.944.380,73. Piutang Lainnya juga terdiri atas Piutang Dana Pensiun Pegawai, ditambah piutang retribusi Pencucian Kendaraan Dispenda, Piutang pendapatan atas deviden bank kaltim, piutang pendapatan investasi, serta adanya piutang pendapatan atas kerjasama pembanguna pasar pagi dengan PT. Buluh Perindu dan Pasar Sungai Dama dengan PT. Abadi Surya Rezky Reza Jaya. Rincian Piutang Lainnya terdapat pada table berikut ini:

Tabel 5.3.17. Rincian piutang lainnya

(dalam Rupiah)

No	Uraian	2016	2015	Kenaikan/ Penurunan
1	Tunjangan Komunikasi Intensif DPRD	948.250.000,00	948.250.000,00	-
2	Belanja Operasional Pimpinan DPRD	128.520.000,00	128.520.000,00	-
3	Piutang Upah Kerja DPRD	269.606.055,00	269.606.055,00	-
4	Piutang Retribusi IMB RSUD AWS	2.760.207.005,96	2.760.207.005,96	-
5	Piutang Dana Pensiun Pegawai	34.189.466,00	34.189.466,00	-
6	Retribusi Pencucian Kendaraan Bermotor	2.757.890,00	2.757.890,00	-
7	Piutang Jamkesda Samarinda RSUD MOEIS	,00	3.936.279.171,70	(100,00)
8	Piutang Perusahaan RSUD MOEIS	1.012.564.608,56	1.419.413.088,63	(28,66)
9	Piutang Jamkesda Kukar RSUD MOEIS	1.166.200.092,91	964.369.610,00	(51,23)
10	Piutang BPJS	0,00	2.105.199.000,00	161,11
11	Piutang Pendapatan Deviden Bank Kaltim	4.170.717.938,46	0,00	100,00





		Catatan Sipil		22.620.833,33
3	Belanja Premi Asuransi	Kantor Satuan Polisi Pamong Praja	80.000.000,00	102.370.366,67
4	Belanja Premi Asuransi	Dinas Kebersihan dan Pertamanan	294.900.108,33	252.983.952,67
5	Belanja Premi Asuransi	BPKAD	20.645.833,33	18.780.833,33
6	Belanja Premi Asuransi	BPBD	0,00	16.665.000,00
7	Belanja Premi Asuransi	Sekretariat Kota	138.583.333,33	138.583.333,33
8	Belanja Premi Asuransi	Dinas Pendapatan	3.581.866,67	3.581.866,67
<b>Jumlah Belanja Premi Asuransi</b>			<b>537.711.141,67</b>	<b>639.570.019,33</b>

#### Belanja Sewa Gedung Kantor

(dalam rupiah)

No	Rincian	Keterangan	2016	2015
1	Belanja Sewa Gedung Kantor	Dinas Kesehatan	33.333.333,33	27.916.666,67
2	Belanja Sewa Gedung Kantor	Kelurahan Bukit Pinang	25.000.000,00	25.000.000,00
3	Belanja Sewa Gedung Kantor	Kelurahan Pelita	29.500.000,00	29.500.000,00
4	Belanja Sewa Gedung Kantor	Kelurahan Bandara	20.000.000,00	20.000.000,00
5	Belanja Sewa Gedung Kantor	Kecamatan Samarinda Kota	99.800.000,00	93.133.333,33
6	Belanja Sewa Gedung Kantor	Kelurahan Sidomulyo	0,00	3.833.333,33
7	Belanja Sewa Gedung Kantor	Kelurahan Sempaja Utara	15.000.000,00	13.333.333,33
8	Belanja Sewa Gedung Kantor	Kelurahan Mugirejo	0,00	6.000.000,00
9	Belanja Sewa Gedung Kantor	Kelurahan Rapak Dalam	16.666.666,67	16.666.666,67
10.	Belanja Sewa Gedung Kantor	Kelurahan Pampang	8.750.000,00	0,00
<b>Jumlah Belanja Sewa Gedung Kantor</b>			<b>248.050.000,00</b>	<b>235.383.333,33</b>

#### Belanja Sewa Sarana Mobilitas Darat

(dalam rupiah)

No	Rincian	Keterangan	2016	2015
1	Belanja Sewa Sarana Mobilitas Darat	BPKAD	124.410.000,00	0,00
<b>Jumlah Belanja Sewa Gedung Kantor</b>			<b>124.410.000,00</b>	<b>00</b>

#### 5.3.1.1.5 INVESTASI JANGKA PANJANG

Investasi jangka panjang merupakan investasi yang diadakan dengan maksud untuk mendapatkan manfaat ekonomis dalam jangka waktu lebih dari satu periode akuntansi. Saldo Investasi Jangka Panjang per 31 Desember 2016 sebesar Rp434.119.386.846,43 dan mengalami kenaikan sebesar Rp60.409.679.318,64 atau



16,16% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp373.709.707.527,79 Saldo tersebut berupa investasi non permanen dan investasi permanen dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.3.19 Rincian investasi jangka panjang

(dalam rupiah)

Investasi Jangka Panjang	31 Desember 2016	31 Desember 2015	Kenaikan/ Penurunan (%)
<b>Investasi Dalam Dana Bergulir</b>	3.338.534.270,79	4.806.742.217,79	(30,54)
<b>Penyertaan Modal Pemerintah BUMD</b>	430.780.852.575,64	368.902.965.310,00	16,77
<b>Jumlah</b>	<b>434.119.386.864,43</b>	<b>373.709.707.527,79</b>	<b>16,16</b>

**5.3.1.1.5.1 Investasi NonPermanen 31-12-2016 31-12-2015  
Dana Bergulir**

**Rp3.338.534.270,79**

**Rp4.806.742.217,79**

Saldo investasi non permanen-dana bergulir terdiri dari Bantuan Pinjaman Dana Bergulir Koperasi dan Pengembangan Usaha Ekonomi Kecil Menengah serta Pinjaman kepada Kelompok Petani Plasma Sawit yang disalurkan melalui BPD Kaltim Cabang Samarinda dan Bank Perkreditan Rakyat Samarinda. Nilai dana bergulir per 31 Desember 2016 disajikan *net realizable value* sesuai dengan kebijakan akuntansi yang mengatur hal tersebut yaitu sebesar nilai kas yang dipegang ditambah saldo yang dapat tertagih. Untuk guliran dana yang dianggap tidak bisa tertagih dan memenuhi syarat untuk dihapus buku dan hapus tagihkan akan dilakukan proses penghapusan sesuai kebijakan akuntansi Pemerintah Kota Samarinda.

Adapun Saldo Dana Bergulir per 31 Desember 2016 sebesar Rp3.338.534.270,79 dan mengalami Penurunan sebesar Rp1.468.207.947,00 atau (30,54)% dibanding saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp4.806.742.217,79 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.19 Rincian saldo dana bergulir

(dalam Rupiah)

Net Realizable Value	2016	2015	Kenaikan/ Penurunan
- SALDO di BPD (Rek. 0011414302)	1.384.338.133,79	1,526,053,507.79	(9,29)
- SALDO di BPR (Rek. 01.11.000003.01)	0 .00	1,340,690,268.00	(100)
- SALDO di BPR (Rek. 01.11.002731.01)	902.086.542,00	887,086,542.00	1.69
- Bergulir Sawit	51.430.595.00	52,914,400.00	(2,80)
- Dana Sawit di BPR (Rek. 01.11.004068.01)	398.349.204,00	336,303,873.00	18,45
- Bergulir Sawit	602.329.796.00	663,693,627.00	(9,25)
<b>TOTAL</b>	<b>3.338.534.270,79</b>	<b>4,806,742,217.79</b>	<b>(30,54)</b>



5.3.1.1.5.2 **Penyertaan Modal  
Pemerintah Daerah**

31-12-2016

31-12-2015

**Rp430.780.852.575,00**

**Rp368.902.965.310,00**

Merupakan saldo Penyertaan Modal Pemerintah Kota Samarinda pada Lembaga Keuangan Daerah dan Perusahaan Daerah, saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp430.780.852.575,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp65.279.656.590,88 atau 17,70% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp368.902.965.310 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.20. Rincian penyertaan modal

(dalam rupiah)				
No	Uraian	2016	2015	Kenaikan/ penurunan
1	PDAM	347.855.817.111,64	284.989.023.182,00	23,33
2	BPR	28.919.552.016,00	30.204.558.913,00	(4,25)
3	PDPAU	4.080.483.448,00	3.784.383.215,00	2,13
4	BPD Kaltim	49.925.000.000,00	49.925.000.000,00	00
	<b>Jumlah</b>	<b>430.780.852.575,64</b>	<b>368.902.965.310,00</b>	<b>17,70</b>

Penjelasan atas penyertaan modal adalah sebagai berikut:

- Saldo penyertaan modal pada PDAM disajikan sebesar saldo ekuitas dan diperhitungkan dengan menggunakan *equity method* pada pos modal Laporan Keuangan PDAM (*audited*) per 31 Desember 2016 sebesar Rp347.855.817.111,64
- Saldo penyertaan modal pada Bank Perkreditan Rakyat (BPR) Kota Samarinda disajikan sebesar saldo ekuitas dan diperhitungkan dengan menggunakan *equity method* Laporan Keuangan BPR (*audited*) per 31 Desember 2016 sebesar Rp28.919.552.016,00.
- Saldo penyertaan modal pada PD PAU BPR (*audited*) disajikan sebesar saldo ekuitas dan diperhitungkan dengan menggunakan *equity method* Laporan Keuangan PD PAU per 31 Desember 2016 sebesar Rp4.080.483.448,00.
- Saldo penyertaan modal pada BPD Kaltim disajikan sebesar jumlah setoran modalnya dan diperhitungkan dengan menggunakan *cost method* sampai dengan Tahun Anggaran 2016 Pemerintah Kota Samarinda memiliki 9.985 lembar saham dengan persentase kepemilikan saham 1,64% senilai Rp49.925.000.000,00.

**5.3.1.1.6 ASET TETAP**

Nilai buku Aset Tetap per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp10.753.849.704.419,20 dan Rp10.929.988.591.199,30 merupakan aset tetap berwujud yang mempunyai manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional Pemerintah Kota Samarinda. Rincian Aset Tetap per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 tersaji dalam tabel berikut :

Tabel 5.3.21. Rincian Aset Tetap per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015  
(dalam rupiah)



No	Uraian	Per 31 Desember 2016	Per 31 Desember 2015
1	Tanah	5.415.793.001.632,00	5.453.878.798.503,00
2	Peralatan dan Mesin	807.554.570.451,18	757.171.869.933,79
3	Gedung dan Bangunan	2.069.537.326.381,23	1.763.954.256.841,88
4	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	2.917.153.273.437,77	2.535.088.735.548,77
5	Aset Tetap Lainnya	17.752.472.460,49	17.499.365.675,49
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	2.076.617.325.224,00	2.410.781.846.961,00
7	Akumulasi Penyusutan	(2.550.558.265.167,44)	(2.008.386.282.264,64)
	<b>Nilai Buku</b>	<b>10.753.849.704.419,20</b>	<b>10.929.988.591.199,30</b>

Nilai akumulasi penyusutan aset tetap sampai dengan 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp2.550.558.265.167,44 Sedangkan rincian mutasi nilai buku atas aset tetap dapat dijelaskan sebagai berikut :



Tabel 5.3.22. Rincian mutasi asset

(dalam rupiah)

No	Uraian	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku	Neraca per 31 Desember 2016
1	Tanah	5,453,878,798,503.00	20,510,857,939.00	58.596.654.810,00	-	5,415,793,001,632.00	5,432,260,426,632.00
2	Peralatan dan Mesin	757,171,869,933.79	70,774,539,472.43	20,391,838,955.04	649,860,112,531.43	157,694,457,919.71	807,554,570,451.18
3	Gedung dan Bangunan	1,763,954,256,841.88	468,519,097,776.00	162,936,082,236.65	747,785,082,808.00	1,321,752,243,543.23	2,069,579,554,102.23
4	Jalan dan Jembatan	2,535,088,735,548.77	665,804,474,594.00	283,739,936,699.00	1.152,913,069,828.00	1,764,240,203,609.77	2,917,153,273,437.77
5	Aset Tetap Lainnya	17,499,365,675.49	2,780,882,557.00	2,527,775,772.00	-	17,752,472,460.49	17,752,472,460.49
6	Konstruksi Dalam Pekerjaan	2,410,781,846,961.00	116,586,966,566.00	450,751,488,303.00	-	2,076,617,325,224.00	2,076,617,325,224.00
	<b>JUMLAH</b>	<b>12,938,374,873,457.90</b>	<b>1,344,976,818,904.43</b>	<b>978.943.779775,69</b>	<b>2.550.568.265.167,43</b>	<b>10,753,849,704,419,20</b>	<b>13,320,917,622,307.70</b>



### 5.3.1.1.6.1 Tanah

Nilai perolehan tanah per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp5.432.260.426.632,00 dan Rp5.453.878.798.503,00 dengan rincian sebagai berikut:

Saldo Per 31 Desember 2015	Rp5.453.878.798.503,00
Mutasi tambah	Rp 19.963.464.935,00
Mutasi kurang	Rp 41.981.624.210,00
Koreksi Kurang	Rp 16.067.637.596,00
Saldo Akhir Per 31 Desember 2016	Rp5.415.793.001.632,00
Penyusutan	Rp 0,00
Pembulatan	Rp 0,00
Nilai buku per 31 Desember 2016	Rp5.415.793.001.632,00

Rincian mutasi tambah adalah sebagai berikut:

Realisasi belanja modal	Rp	7.750.309.710,00
Hibah	Rp	12.213.155.225,00
Hutang pihak ke-III (Sekretariat Kota)	Rp	0,00
Kesalahan anggaran	Rp	0,00
Inventarisasi	Rp	0,00

Rincian mutasi kurang adalah sebagai berikut:

Rincian koreksi kurang adalah sebagai berikut:

Koreksi kurang catat	Rp	480.000.000,00
Reclass anggaran	Rp	67.393.004,00
Koreksi Tanah Provinsi	Rp	(16.467.425.000,00)
Reclass ke KDP Dinas Cipta Karya & Tata Kota	Rp	(147.605.600,00)

Nilai tanah sebesar Rp5.415.793.001.632,00 tersebut terdiri dari 1.355 bidang tanah. dengan kondisi sebagai berikut:

1. Terdapat 754 bidang tanah yang sudah mempunyai legalitas kepemilikan berupa sertifikat/SPPT atau setara
2. Terdapat 601 Bidang tanah yang belum mempunyai legalitas kepemilikan berupa SPPT atau setara
3. Disamping itu pula sampai saat ini masih terdapat bidang tanah dalam proses penyelesaian sengketa hukum di pengadilan. yang meliputi :





Tabel 5.3.23. Rincian peroleh peralatan mesin yang bersumber dari utang pihak ketiga (dalam rupiah)

No	Nama SKPD	Nominal
1	Bina Marga dan Pengairan	14.475.000.00
2	RSUD I.A Moeis	2.751.593.780.00
3	Dinas Perikanan dan Peternakan	1.110.761.000.00
4	Kelurahan Selili	15.000.000.00
<b>TOTAL</b>		<b>3.891.829.780.00</b>

Adapun koreksi kurang dapat dirincikan sebagai berikut :

Kesalahan anggaran	Rp	(1,744,348,156.00)
Koreksi	Rp	(66,959,200.00)
Hibah	Rp	(1,429,450,000.00)
Koreksi ubah kondisi	Rp	337,339,000.00

Pemerintah Kota Samarinda sesuai *database* memiliki kendaraan dinas sebanyak 2.121 unit yang terdiri dari 1.495 unit kendaraan R2 dan 626 unit kendaraan R4/6. Dari 2.121 unit kendaraan dinas yang dikuasai Pemerintah Kota Samarinda diketahui bahwa :

1. Terdapat 1.675 unit kendaraan dinas yang sudah mempunyai legalitas kepemilikan berupa BPKB,
2. Terdapat 446 unit kendaraan dinas yang belum mempunyai legalitas kepemilikan berupa BPKB,
3. Dari 446 unit kendaraan dinas yang belum mempunyai legalitas kepemilikan berupa BPKB, terdapat 22 unit pengadaan kendaraan dinas tahun 2015 dimana hingga saat ini masih dalam proses oleh Samsat,
4. Terdapat 37 unit kendaraan dinas masih dikuasai oleh pegawai yang telah pensiun maupun pegawai yang telah meninggal dunia.

#### 5.3.1.1.6.3 Gedung dan Bangunan

Nilai perolehan Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2016 dan per 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp2.069.537.326.381,23 dan Rp1.763.954.256.841.88 jika dibandingkan terdapat kenaikan sebesar 17,32%. Rincian mutasi penambahan dan pengurangan adalah sebagai berikut:

Saldo Per 31 Desember 2015	Rp	1,763,954,256,841.88
Mutasi Tambah	Rp	145,678,732,590.00
Mutasi Kurang	Rp	120,317,476,834.00
Koreksi Tambah	Rp.	280,282,438,783.35
Aset Non Kapitalisasi	Rp.	60,625,000.00
Saldo Akhir Per 31 Desember 2016	Rp	2,069,537,326,381.23
Penyusutan	Rp	(747,785,082.00)
Nilai Buku Per 31 Desember 2016	Rp	1,321,752,243,573.23



Adapun mutasi penambahan dapat dirincikan sebagai berikut :

Realisasi belanja modal	Rp	124,476,536,639.00
Hibah	Rp	13,764,223,019.00
Hutang pihak ke-III	Rp	7,426,647,932.00
Bosda Kota Samarinda	Rp.	11,325,000.00

Adapun mutasi pengurangan dapat dirincikan sebagai berikut :

Reclass akun	Rp	698.066.000.00
Hibah	Rp	31.885.765.000.00
Pembayaran hutang pihak ke tiga	Rp	87.733.645.834,00

Adapun Koreksi tambah dapat dirincikan sebagai berikut :

Reclass akun	Rp	(294.797.451.497.00)
Koreksi	Rp	(14,515,012,613.65)

Rincian penambahan gedung dan bangunan Tahun 2016 yang bersumber dari utang pihak ketiga adalah :

Tabel 5.3.24. Rincian penambahan gedung dan bangunan yang bersumber dari utang pihak ketiga (dalam rupiah)

No	Nama SKPD	Nominal
1	Dinas Cipta Karya dan Tata Kota	5.920.792.552.00
2	Dinas Perikanan dan Peternakan	1.428.029.200.00
3	Badan Ketahanan Pangan dan Penyuluh	77.826.180.00
4	Dinas Pendidikan	0.00
5	Dinas Pasar	0.00
6	BPBPK	0.00
<b>TOTAL</b>		<b>7.426.647.932.00</b>

#### 5.3.1.1.6.4 Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Nilai perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2016 dan per 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp2.917.153.273.437,77 dan Rp2.535.088.735.542,77 jika dibandingkan terdapat kenaikan sebesar 15,07% dengan rincian sebagai berikut:

Saldo Per 31 Desember 2015	Rp	2,535,088,735,542.77
Mutasi Tambah	Rp	532,507,813,169.00
Mutasi Kurang	Rp	237,481,996,976.00
Koreksi Tambah	Rp	87,041,297,702.00
Aset Non Kapitalisasi	Rp	2,576,000.00
Saldo Akhir Per 31 Desember 2016	Rp	2,917,153,273,437.77
Penyusutan	Rp	(1,152,913,069,828.00)
Nilai Buku Per 31 Desember 2016	Rp	1,764,240,203,609.77



Adapun mutasi tambah dapat dirincikan sebagai berikut:

Realisasi belanja modal	Rp	507.731.165.309.00
Bosda Provinsi	Rp	38.256.000.00
Hutang pihak ke-III	Rp	24.738.391.860.00

Adapun mutasi kurang dapat dirincikan sebagai berikut:

Pembayaran hutang pihak ke tiga	Rp	236.509.443.976.00
Reclass akun	Rp	972.553.000.00

Adapun Koreksi kurang dapat dirincikan sebagai berikut:

Reclass Belanja Ke KIP lainnya	Rp	87.041.297.702,00
--------------------------------	----	-------------------

Rekap penambahan jalan. irigasi dan jembatan Tahun 2016 yang bersumber dari utang kepada pihak ketiga adalah :

Tabel 5.3.25. Rincian penambahan jalan. irigasi dan jembatan Tahun 2016 yang bersumber dari utang kepada pihak ketiga

(dalam rupiah)

No	Nama SKPD	Nominal
1	Dinas Cipta Karya dan Tata Kota	9.938.180.810.00
2	Dinas Bina Marga dan Pengairan	14.800.211.050.00
<b>TOTAL</b>		<b>24.738.391.860.00</b>

#### 5.3.1.1.6.5 Aset Tetap Lainnya

Nilai perolehan saldo aset tetap lainnya per 31 Desember 2016 dan per 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp17.752,472,460.00 dan Rp17.749.982.460,49 jika dibandingkan terdapat kenaikan sebesar 1.45 %. Mutasi nilai saldo aset tetap lainnya dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Per 31 Desember 2015	Rp	17,499,365,675.49
Mutasi Tambah	Rp	2,780,882,557.00
Mutasi Kurang	Rp	2,223,124,082.00
Koreksi Kurang	Rp	39,047,440.00
Aset Non Kapitalisasi	Rp	265,604,250.00
Saldo Akhir Per 31 Desember 2016	Rp	17,752,472,460.49
Penyusutan	Rp	0.00
Nilai Buku Per 31 Desember 2016	Rp	17,752,472,460.49

Adapun mutasi tambah dapat dirincikan sebagai berikut :

Realisasi belanja modal	Rp	2,624,206,372.00
Hibah	Rp	22,642,000.00
Bosnas	Rp	95,710,185.00
Bosda Kota Samarinda	Rp	27,925,000.00
Bosda Provinsi	Rp	10,399,000.00



Adapun mutasi kurang dapat dirincikan sebagai berikut :

Reclass anggaran	Rp	147.120.000.00
Pembayaran hutang pihak ke tiga	Rp	2.076.004.082.00

Adapun Koreksi kurang dapat dirincikan sebagai berikut :

Reclass akun	Rp	39.047.440.00
--------------	----	---------------

#### 5.3.1.1.6.6 Konstruksi Dalam Pengerjaan

Nilai perolehan Konstruksi Dalam Pekerjaan per 31 Desember 2016 dan per 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp.2.076.617.325.224,00 dan Rp.2.410.781.846.961.00 jika dibandingkan terdapat penurunan sebesar 13,85%. Mutasi nilai Konstruksi Dalam Pekerjaan dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Per 31 Desember 2015	Rp	2,410,781,846,961.00
Mutasi Tambah	Rp	33,563,493,470,00
Koreksi Kurang	Rp	367,728,015,207,00
Saldo Akhir Per 31 Desember 2016	Rp	2,076,617,325,224.00
Penyusutan	Rp	0,00
Nilai Buku Per 31 Desember 2016	Rp	2,076,617,325,224.00

Adapun mutasi tambah dapat dirincikan sebagai berikut :

Hutang Pihak Ketiga	Rp	33.563.493.470,00
---------------------	----	-------------------

Adapun Koreksi kurang dapat dirincikan sebagai berikut :

Reclass anggaran	Rp	71,586,291,096.00
Reclass KDP Ke KIB C	Rp	(320,417,783,632.00)
Reclass KDP ke KIC.D	Rp	(129,978,855,671.00)

#### 5.3.1.1.6.7 Akumulasi Penyusutan

Nilai perolehan Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2016 dan per 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp2.550.558.265.167,44 dan Rp2.008.386.282.264,64 Pemerintah Kota Samarinda menghitung akumulasi dengan menggunakan sistem perhitungan penyusutan oleh software SIMDA-BMD dan menggunakan tanggal perolehan sebagai dasar penentuan masa manfaat. Perhitungan penyusutan berdasarkan input tanggal kontrak dan penyusutan dihitung secara tahunan

#### 5.3.1.1.7 ASET LAINNYA

Aset Lainnya adalah aset non lancar lainnya yang bersifat jangka panjang dan aset tak berwujud, yang digunakan secara langsung atau tidak langsung untuk kegiatan pemerintah atau yang digunakan masyarakat umum. Nilai Aset Lainnya per 31 Desember 2016 sebesar Rp207.507.318.428,43 dan mengalami penurunan sebesar Rp46.391.728.866,30 atau (18,27)% dibandingkan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp253.899.047.294,73. Rincian Aset Lainnya adalah sebagai berikut :



Tabel 5.3.27. Rincian asset lainnya

(dalam rupiah)

ASET LAINNYA	31 Desember 2016	31 Desember 2015	Kenaikan/ penurunan
Tagihan Penjualan Angsuran	282.049.173,00	449,169,107.00	(37,21)
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	94,974,970,000.00	94,974,970,000.00	00
Aset Tak Berwujud	17.721.636.638,00	15,341,071,638.00	15,52
Amortisasi Aset Tak Berwujud	(7.790.838.668,40)	(5,823,151,104.60)	33,79
Aset Lain Lain	102,319,501,285.00	148,956,987,654.33	(33,09)
<b>Total</b>	<b>207,507,318,428.43</b>	<b>253,899,047,294.73</b>	<b>(19,31)</b>

5.3.1.1.7.1 Tagihan Penjualan Angsuran

31-12-2016

31-12-2015

**Rp282.049.173,00**

**Rp449.169.107,00**

Tagihan penjualan angsuran merupakan jumlah yang dapat diterima dari penjualan aset pemerintah secara angsuran kepada pegawai pemerintah. Yang terdiri atas tagihan penjualan angsuran atas rumah dinas dan tagihan penjualan angsuran atas kendaraan bermotor sesuai dengan SK Walikota. Saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp282.049.173,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp167.119.934,00 atau (37,21)% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp449.169.107,00. Dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.28. Rincian tagihan penjualan angsuran

(dalam rupiah)

NO	JENIS ANGSURAN	2016	2015	Kenaikan/ Penurunan
1	RUMAH DINAS	113.749.173,00	260,469,107.00	(56,33)
2	RUMAH SUSUN	168.300.000,00	188,700,000.00	(10,81)
	<b>JUMLAH</b>	<b>282.049.173.00</b>	<b>449.169.107,00</b>	<b>(37.21)</b>

5.3.1.1.7.2 Kemitraan dengan Pihak Ketiga

31-12-2016

31-12-2015

**Rp94.974.970.000,00**

**Rp94.974.970.000,00**

Kemitraan dengan Pihak Ketiga merupakan kerjasama dalam pengelolaan dana bersama investasi pada Instalasi Pengelolaan Air Bersih (IPAB) di Kota Samarinda dengan PT. Wahana Abdi Tirta Tehnika Sejati (PT. WATTS) berupa penyeteroran modal dengan porsi 40,00% atau sebesar Rp12.240.000.000,00 dari total investasi yang dibutuhkan sebesar Rp30.600.000.000,00 dan nilai aset milik Pemerintah Kota Samarinda yang dikerjasamakan dengan PT. Mudita Primatama untuk pembangunan Samarinda Tower Tahun 1992 dengan nilai masing-masing sebesar Rp12.240.000.000,00 dan Rp1.148.000.000,00 serta Pembangunan Pasar Sungai Dama, Pasar Segiri, Pasar Kedondong, dan Pasar Pagi Lantai III yang masing masing senilai Rp17.685.000.000,00,



**Pemerintah Kota Samarinda**

---

Rp29.152.000.000,00, Rp11.829.970.000,00, dan Rp22.920.000.000,00. Tidak ada kenaikan dalam saldo kemitraan dengan pihak ketiga pada tahun ini, adapun rinciannya sebagai berikut:



Tabel 5.3.29. Rincian saldo kemitraan dengan pihak ketiga

(dalam rupiah)

NO	NAMA PERUSAHAAN	TENTANG	NOMOR SPKS	NILAI KERJASAMA	TANGGAL KERJASAMA	MASA KERJASAMA	HASIL UNTUK PEMKOT
1	PDAM	Pembangunan Instalasi Pengolahan Air Minum Kapasitas 400 Liter per detik di lokasi Bendang Samarinda	602.693/04.01/SPKS-WATS/I/2003		10 Januari 2003	12 Bulan	-
	PT. WATS		WATS.252/SPK-SMR/I/2003	12.240.000.000,00			
2	Pemkot Samarinda	Pembangunan Pasar Kedondong Kota Samarinda	119/58/KJS-KS/XII/2011		13 Desember 2011	18 Bulan	1. Memungut Retribusi Pasar sesuai dengan Perda yang berlaku terhadap petak/Kios/Toko yang digunakan oleh pedagang melalui Dinas Pasar Kota Samarinda
	PT. BAHANA SURYA SENTOSA		010/PT-BSS/XII/2011	11.829.970.000,00			2. Menerima Setoran Tunai yang disetor oleh PT. BSS ke kas daerah sebesar Rp. 71.500.000.- per tahun selama masa kerjasama
							3. Mendapatkan pembagian hasil sebesar 40 % dari keuntungan bersih pengelolaan pasar kedondong
3	Pemkot Samarinda	Rehabilitasi dan Pengembangan Pasar Pagi Lantai III Kota Samarinda	1119/55/KJS/KS/XII/2011		05 Desember 2011	12 Bulan	1. Memungut Retribusi Pasar sesuai dengan Perda yang berlaku terhadap petak/Kios/Toko yang digunakan oleh pedagang melalui Dinas Pasar Kota Samarinda



							<p>2. Menerima Setoran Tunai yang disetor oleh PT. Buluh Perindu ke kas daerah sebesar Rp. 50.000.000.- per tahun selama masa kerjasama paling lambat awal desember tahun yang berjalan</p> <p>3. Mendapatkan pembagian hasil sebesar 40 % dari keuntungan bersih hasil pengelolaan yang didapat setiap tahun berdasarkan hasil audit.</p> <p>4. Mendapatkan bangunan lantai 4 untuk areal warung makanan sebagai kompensasi relokasi pedagang makanan lantai III sebanyak 50 petak</p>
	PT. BULUH PERINDU		06/SPKS/BP/XII/2011	22.920.000.000,00			
4	Pemkot Samarinda	Pembangunan Pasar Sungai Dama Samarinda	119/02/KJS-KS/II/2010		01 Pebruari 2010	18 Bulan Terhitung sejak diterbitkannya IMB	1. Menerima Setoran Tunai yang disetor oleh PT. Buluh Perindu ke kas daerah sebesar Rp. 100.000.000.- per tahun selama masa kerjasama
	PT. SURYA RIZKY REZA JAYA ABADI		01/ADM-SDM/I/2010				2. Mendapatkan pembagian hasil sebesar 40 % dari keuntungan bersih hasil pengelolaan Pasar Sungai Dama.
			119/38/KJS-KS/XI/2016	17.685.000.000,00	26 Nov 2016		3. Mendapatkan 1 Unit Truck Sampah Senilai Rp. 350.000.000.-
5	Pemkot Samarinda	Pembangunan Pasar Segiri Samarinda	119/05/KJS-KS/III/2010		18 Mei 2010	1. 24 Bulan Pembangunan Fisik	



							2. Menerima Setoran Tunai yang disetor oleh PT. Buluh Perindu ke kas daerah sebesar Rp. 125.000.000.- per tahun selama masa kerjasama
	PT. YUDHA PUTERA KALTIM		02/YPK-SPKS/PSSG/III/2011	29.152.000.000,00		2. 20 Tahun Serah terima Bangunan dan Pengelolaan Pasar Segiri	3. Mendapatkan pembagian hasil sebesar 40 % dari keuntungan bersih hasil pengelolaan Pasar Segiri Grosir
							4. 200 Buah Petak Kaki Lima Senilai Rp. 600.000.000.-
							5. Mendapatkan 1 Buah Truck Sampah Senilai Rp. 350.000.000.-
6	Pemkot Samarinda PT. MUDITA PRIMATAMA			1.148.000.000,00			



## 5.3.1.1.7.3 Aset Tak Berwujud

31-12-2016

31-12-2015

Rp17.721.636.638,00Rp15.341.071.638,00

Jumlah tersebut merupakan saldo aset tak berwujud Per 31 Desember 2016 sebesar Rp17.721.636.638,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp2.380.565.000,00 atau 15,52% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp15.341.071.638,00. Adapun Rincian aset tak berwujud sebagai berikut :

Tabel 5.3.30. Rincian kepemilikan aset tak berwujud per SKPD

(dalam rupiah)

No	Nama SKPD	2016	2015	% Kenaikan/ Penurunan
1	Dinas Kesehatan	479,293,000.00	479,293,000.00	-
2	Dinas Kesbangpol	226,830,000.00	226,830,000.00	-
3	Sekretariat Kota	1,242,090,000.00	1,242,090,000.00	-
4	Badan Arsip Daerah & Litbang	265,000,000.00	265,000,000.00	-
5	Dinas Pertanian	184,900,000.00	184,900,000.00	-
6	Dinas Cipta Karya	316.954.500.00	316.954.500.00	-
7	Bappeda	851,725,000.00	851,725,000.00	-
8	Dinas Kependudukan dan Capil	466.500.000,00	306,500,000.00	52,20
9	Kecamatan Samarinda Seberang	5,450,000.00	5,450,000.00	-
10	Dinas Pendidikan	746.880.078,00	744.512,078.00	0,32
11	BPMD	863,658,000.00	863,658,000.00	-
12	RSUD	353.150.000,00	304,150,000.00	598,20
13	Dinas Bina Marga	2.578.645.000,00	2.578.645.000,00	-
14	Badan Penanggulangan Bencana	168,825,000.00	168,825,000.00	-
15	Dinas Perhubungan	630.813.400,00	577,705,400.00	9,19
16	Badan Lingkungan Hidup	198.650.000,00	164,000,000.00	21,13
17	Badan KBKS	49,000,000.00	49,000,000.00	-
18	Dinas Kesejahteraan Sosial	69,550,000.00	69,550,000.00	-
19	Sekretariat BNK	34,700,000.00	34,700,000.00	-
20	Dinas Tenaga Kerja	235,380,000.00	235,380,000.00	-
21	Dinas Koperasi & UKM	54,500,000.00	54,500,000.00	-
22	Dinas Pariwisata & Kominfo	925,770,000.00	925,770,000.00	-



23	Dinas Pemuda & OR	34,900,000.00	34,900,000.00	-
24	Kantor Satpol PP	78,900,000.00	34,900,000.00	126,07
25	Inspektorat Daerah	35,900,000.00	35,900,000.00	-
26	Badan Kepegawaian daerah	1.182.950.000,00	1,098,250,000.00	7,71
27	DPPKAD/BPKAD	462,225,000.00	462,225,000.00	-
28	Badan Ketahanan Pangan	127,000,000.00	127,000,000.00	-
29	Badan Pemberdayaan Perempuan	156,425,660.00	156,425,660.00	-
30	Kantor Perpustakaan	257,000,000.00	257,000,000.00	-
31	Dinas Pertambangan	84,500,000.00	84,500,000.00	-
32	Dinas Perikanan	98,500,000.00	98,500,000.00	-
33	Dinas Pasar	39,500,000.00	39,500,000.00	-
34	Dinas Perindustrian	37,400,000.00	37,400,000.00	-
35	Dinas Pendapatan Daerah	1.036.358.000,00	850,358,000.00	21,87
36	Puskesmas Wonorejo	26,000,000.00	26,000,000.00	-
37	Sekretariat DPRD	219,550,000.00	219,550,000.00	-
38	Badan Pelayan. Perijin TeRpSatu Pintu	948,755,000.00	948,755,000.00	-
39	Dinas Kebersihan dan Pertamanan	35,000,000.00	-	-
40	Kecamatan Sambutan	49,086,000.00	49,086,000.00	-
41	Kecamatan Samarinda Ilir	10,000,000.00	10,000,000.00	-
42	Kelurahan Selili	15,000,000.00	15,000,000.00	-
43	Kecamatan Palaran	11,000,000.00	11,000,000.00	-
44	Kecamatan Samarinda Kota	12,000,000.00	-	-
45	Kecamatan Sungai Kunjang	41,684,000.00	-	-
46	Kelurahan Jawa	7,000,000.00	-	-
	Jumlah	<b>17.721.636.638,00</b>	<b>15,341,071,638.00</b>	<b>15,52</b>

**5.3.1.1.7.4 Amortisasi Aset Tak Berwujud**

**31-12-2016**

**31-12-2015**

**Rp(7.790.838.668,40)**

**Rp(5.823.151.104,60)**

Saldo Amortisasi Aset tak berwujud di dapatkan dari penyusutan nilai Aset Tak Berwujud. Saldo Amortisasi Aset Tak berwujud Per 31 Desember 2016 sebesar Rp7.790.838.668,40 dan mengalami kenaikan sebesar Rp1.967.687.563,80 atau



33,79% Jika Dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp5.823.151.104,60 dengan rincian sebagai berikut:

Table 5.3.31 Rincian amortisasi asset tak berwujud

(dalam Rupiah)

No	Uraian SKPD	2016	2015
1	DINAS PENDIDIKAN	(367.025.546,40)	(292,337,538.60)
2	DINAS KESEHATAN	(319.884.400,00)	(269,355,100,00)
3	RUMAH SAKIT UMUM DAERAH	(528.057.800,00)	(138,655,000,00)
4	DINAS BINA MARGA DAN PENGAIRAN	(545.129.000,00)	(287,264,500,00)
5	DINAS CIPTA KARYA DAN TATA KOTA	(161.122.600,00)	(129,427,150,00)
6	BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH	(93.657.000,00)	(76,774,500,00)
7	BAPPEDA	(636.630.000,00)	(551,457,500,00)
8	DINAS PERHUBUNGAN	(256.696.360,00)	(193,615,020,00)
9	BADAN LINGKUNGAN HIDUP	(83.065.000,00)	(63,200,000,00)
10	DINAS KEBERSIHAN DAN PERTAMANAN	(7.000.000,00)	(3,500,000,00)
11	DINAS KEPENDUDUKAN DAN CATATAN SIPIL	(205.500.000,00)	(142,850,000,00)
12	BADAN KELUARGA BERENCANA dan KELUARGA SEJAHTERA	(31.200.000,00)	(26,300,000,00)
13	DINAS KESEJAHTERAAN SOSIAL	(41.740.000,00)	(34,785,000,00)
14	DINAS TENAGA KERJA	(152.384.000,00)	(128,846,000,00)
15	DINAS KOPERASI DAN UKM	(31.900.000,00)	(26,450,000,00)
16	BADAN PENANAMAN MODAL DAERAH	(601.023.200,00)	(514,657,400,00)
17	BADAN PELAYANAN PERIJINAN TERPADU SATU PINTU	(333.780.000,00)	(238,904,500,00)
18	DINAS KEBUDAYAAN, PARIWISATA dan KOMINFO	(363.316.000,00)	(270,739,000,00)
19	DINAS PEMUDA DAN OLAH RAGA	(27.920.000,00)	(24,430,000,00)
20	BADAN KESATUAN BANGSA DAN POLITIK	(117.917.000,00)	(95,234,000,00)
21	KANTOR SATUAN POLISI PAMONG PRAJA	(32.320.000,00)	(24,430,000,00)
22	SEKRETARIAT KOTA	(587.883.000,00)	(463,674,000,00)
23	SEKRETARIAT DPRD	(85.365.000,00)	(63,410,000,00)
24	BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KOTA SAMARINDA	(334.860.000,00)	(284,187,500,00)
25	INSPEKTORAT DAERAH	(28.720.000,00)	(25,130,000,00)
26	BADAN KEPEGAWAIAN DAERAH	(567.485.000,00)	(449,560,000,00)
27	BADAN LITBANG DAN DIKLAT DAERAH SAMARINDA	(124.000.000,00)	(97,500,000,00)
28	DINAS PENDAPATAN DAERAH KOTA SAMARINDA	(448.965.600,00)	(345,329,800,00)
29	KECAMATAN PALARAN	(3.300.000,00)	(2,200,000,00)
30	KECAMATAN SAMARINDA SEBERANG	(4.360.000,00)	(3,815,000,00)
31	KECAMATAN SAMARINDA ILIR	(3.000.000,00)	(2,000,000,00)
32	KECAMATAN SUNGAI KUNJANG	(8.336.800,00)	(4,168,400,00)
33	KECAMATAN SAMBUTAN	(10.557.400,00)	(5,648,800,00)
34	KECAMATAN SAMARINDA KOTA	(2.400.000,00)	(1,200,000,00)
35	KELURAHAN JAWA	(1.400.000,00)	(700,000,00)
36	KELURAHAN SELILI	(4.500.000,00)	(3,000,000,00)
37	BADAN KETAHANAN PANGAN dan PELAKSANA PENYULUH PERTANIAN	(64.800.000,00)	(52,100,000,00)



No	Uraian SKPD	2016	2015
38	BADAN PEMBERDAYAAN MASYARAKAT dan PEREMPUAN	(94.997.962,00)	(79,355,396.00)
39	KANTOR PERPUSTAKAAN DAN ARSIP DAERAH	(196.600.000,00)	(169,400,000.00)
40	DINAS PERTANIAN, PERKEBUNAN DAN KEHUTANAN	(138.020.000,00)	(119,530,000.00)
41	DINAS PERTAMBANGAN DAN ENERGI	(47.800.000,00)	(39,350,000.00)
42	DINAS PERIKANAN dan PETERNAKAN	(53.400.000,00)	(43,550,000.00)
43	DINAS PASAR	(31.600.000,00)	(27,650,000.00)
44	DINAS PERINDUSTRIAN DAN PERDAGANGAN	(11.220.000,00)	(7,480,000.00)
<b>Jumlah</b>		<b>(7.790.838.668,40)</b>	<b>(5,823,151,104.60)</b>

5.3.1.1.7.5 Aset Lain-lain

31-12-2016

31-12-2015

**Rp102.319.501.285,83**

**Rp148.956.987.654,33**

Saldo Aset Lain-lain ini adalah merupakan reklasifikasi bagian lancar pinjaman kepada Perusda Pergudangan dan Aneka Usaha (PD PAU) yang telah jatuh tempo seluruhnya pada tahun 2016 dan 2015, dan sampai dengan per 31 Desember 2016 belum ada pengembalian. Serta piutang pajak daerah dan retribusi daerah yang tutup Wajib Pajaknya sampai dengan 31 Desember 2016. Ditambah reklasifikasi saldo investasi dana bergulir yang telah jatuh tempo lebih dari 3 tahun sesuai kebijakan akuntansi Pemerintah Kota Samarinda dan reklasifikasi aset tetap yang rusak berat dan tidak dapat dipergunakan lagi sebelum dihapus bukukan. Adapun saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp102.319.501.285,83 dan mengalami penurunan sebesar Rp49.286.185.068,50 atau (31,31) % dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp148.956.987.654,33 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.32. Rincian aset lain-lain

(dalam rupiah)

No	URAIAN	2016	2015	% Kenaikan/ Penurunan
1	Koreksi BPK atas LK PDPAU TA 2007	1,150,000,000.00	1,150,000,000.00	-
2	Dana Bergulir Tertunggak	2,282,141,113.00	2,282,141,113.00	-
3	Daftar Piutang yg Tutup WP nya	689,791,606.00	689,791,606.00	-
4	Aset Rusak	165.333.999.089,33	163.764.909.789,33	(0.43)
5	Penyusutan Aset Lain-lain	(67.521.479.622.50)	(18.929.854.854,00)	256,69
6	Aset Lain-Lain (BOS)	4.536.000,00	-	-
7	Persediaan Lampu (DKP)	380.513.100,00		
<b>Jumlah</b>		<b>102.319.501.285,83</b>	<b>148.956.987.654.33</b>	<b>(31,31)</b>



### 5.3.1.2 KEWAJIBAN

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah daerah. Kewajiban Pemerintah Kota Samarinda terdiri dari Kewajiban Jangka Pendek yang merupakan kewajiban yang diharapkan akan dibayar kembali atau jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan, dan Kewajiban Jangka Panjang yang merupakan kewajiban yang diharapkan akan dibayar kembali atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Saldo kewajiban Pemerintah Kota Samarinda per 31 Desember 2016 sebesar Rp838.114.553.130,58 dan penurunan sebesar Rp63.983.550.835,23 atau (7,09) % dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 Rp902.098.103.965,81. Rincian saldo kewajiban tersebut adalah sebagai berikut :

Table 5.3.33. Rincian saldo kewajiban

(dalam rupiah)

Kewajiban	31 Desember 2016	31 Desember 2015	% Kenaikan/ Penurunan
Hutang Perhitungan Pihak Ketiga	3.509.599,00	10.007.150,00	(64,93)
Hutang PFK Lainnya	6.441.068,22	00	100,00
Pendapatan di Terima di Muka	9.953.865.277,86	00	100,00
Hutang Pegawai	9.380.652,02	5.115.500	83,38
Hutang Jangka Pendek Kepada Pihak Ketiga	552.061.896.718,48	797.716.027.313,81	(30,55)
Hutang Kelebihan Pembayaran Transfer Pusat	171.712.505.813,00	00	100,00
Hutang Jangka Panjang Lainnya	104.366.954.002,00	104.366.954.002,00	-
<b>Jumlah</b>	<b>838.114.553.130,58</b>	<b>902.098.103.965,81</b>	<b>(7,09)</b>

#### 5.3.1.2.1 KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

<b>5.3.1.2.1.1 Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
	<b><u>Rp3.509.599,00</u></b>	<b><u>Rp10.007.150,00</u></b>

DINAS	JENIS PAJAK	NILAI
Dinas Pendidikan	PPN	747.253,00
	PPH 22	164.396,00
	PPH 23	242.590,00
Dinas Kesehatan (Pkm. Loa Bakung)		
	PPH 21	2.355.360,00

Utang Perhitungan Pihak Ketiga ini merupakan Pajak yang telah di potong oleh Bendahara Pengeluaran SKPD yang belum disetorkan ke kas Negara per 31 Desember



2016. Saldo hutang PFK tersebut terdapat pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp1.154.239,00 yang merupakan pecahan dari beberapa jenis pajak yang terdiri dari PPN sebesar Rp747.253,00, PPh 22 sebesar Rp164.396,00, PPh 23 sebesar Rp242.590,00 dan juga masih terdapat utang Pajak Dinas Kesehatan yang merupakan pajak dari FKTP pada Puskesmas Loa Bakung sebesar Rp2.355.360,00 yang belum dibayarkan sampai dengan 31 Desember 2016 masih terdapat dalam rekening bank bendaharan puskesmas Loa Bakung. Saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp3.509.599,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp6.497.551,00 atau (64,93)% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp10.007.150,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.34. Rincian Utang Perhitungan PFK

				(dalam rupiah)
No	Nama SKPD	2016	2015	Kenaikan/ Penurunan
<b>1</b>	<b>DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN</b>			-
		1.154.239,00	-	
	PPN Rp747.253			
	PPH Pasal 21 Rp164.396			
	PPH Pasal 23 Rp242.590			
<b>2</b>	<b>DINAS KESEHATAN</b>			-
		2.355.360,00	-	
	PPH Pasal 21 Rp2.355.360,00			-
<b>TOTAL</b>		<b>3.509.599,00</b>	<b>10.007.150,00</b>	<b>(64,93)</b>

#### 5.3.1.2.1.2 Utang PFK Lainnya

	31-12-2016	31-12-2015
	<b><u>Rp6.441.068,22</u></b>	<b><u>Rp00</u></b>

Merupakan Utang PFK Lainnya berupa utang PFK yang sampai dengan 31 Desember 2016 belum disetorkan sebesar Rp6.441.068,22 yang terdiri dari Dinas Pendidikan sebesar Rp4.853.760,83 termasuk dengan pembulatan gaji pegawai yang merupakan hak pegawai sebesar Rp139.454,61, Dinas Kesehatan sebesar Rp595.700,00, kelurahan Bukuan sebesar Rp732.812,00, Kelurahan Tenun sebesar Rp398.250,00 dengan rincian sebagai berikut :

#### 5.3.1.2.1.3 Pendapatan di Terima Dimuka

	31-12-2016	31-12-2015
--	------------	------------



**Rp9.953.865.277,86**

**Rp00**

Saldo ini merupakan pendapatan yang diterima dimuka tetapi belum menjadi hak pemerintah karena masih terdapat kewajiban pemerintah sebagai konsekuensi penerimaan pendapatan tersebut, adapun saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp9.953.865.277,86 dan mengalami Kenaikan sebesar Rp9.953.865.277,86 atau 100,00 dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp00. Rincian Pendapatan Di Terima Dimuka sebagai berikut :

Tabel 5.3.1. Rincian Pendapatan di Terima dimuka

(dalam Rupiah)

No.	SKPD	2016	KETERANGAN
1.	Dispenda	2.886.147.192,63	Pendapatan Pajak Reklame
2.	Dinas Perhubungan	9.170.833,33	Pendapatan Retribusi Izin Trayek
		506.603.833,00	Pendapatan Ret. Peng. Kend Bermotor
3.	BP2TSP	6.548.409.280,56	Pendapatan Retribusi SITU/HO
4.	Kecamatan Samarinda Ulu	1.617.777,78	Pendapatan Retribusi SITU/HO
5.	Kecamatan Samarinda Utara	414.697,22	Pendapatan Retribusi SITU/HO
6.	Kecamatan Sambutan	699.302,92	Pendapatan Retribusi SITU/HO
7.	Kecamatan Sei Kunjang	802.360,42	Pendapatan Retribusi SITU/HO
<b>JUMLAH</b>		<b>9.953.865.277,88</b>	

#### 5.3.1.2.1.4 Utang Pegawai

**31-12-2016**

**31-12-2015**

**Rp9.380.652,02**

**Rp5.115.500,00**

Saldo ini Merupakan uang yang masih ada di Bendahara Pengeluaran yang merupakan hak pegawai sampai dengan 31 Desember 2016 belum diserahkan kepada pegawai yang bersangkutan sehingga uang tersebut sudah ada peruntukannya dan tidak akan disetor ke kas daerah. Adapun utang pegawai tersebut terdiri dari Kelurahan Pasar Pagi sebesar Rp4.143.950,00 yang merupakan uang perjalanan dinas pegawai yang telah melakukan perjalanan dinas tapi belum diserahkan kepada yang bersangkutan, Kelurahan Sungai Kapih sebesar Rp35.000,00 merupakan uang honor pegawai yang belum diserahkan kepada pegawai yang bersangkutan, Kelurahan Budaya Pampang sebesar Rp677.500,00 merupakan uang honor pegawai yang belum diserahkan kepada pegawai yang bersangkutan. Adapun saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp9.380.652,02 mengalami kenaikan sebesar Rp4.265.152,02 atau 83,38% jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp5.115.500,00.



**5.3.1.2.1.5 Utang Jangka Pendek  
kepada Pihak Ketiga**

<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
<b><u>Rp552.061.896.718,48</u></b>	<b><u>Rp797.716.027.313,81</u></b>

Saldo ini Merupakan Utang Jangka Pendek kepada Pihak Ketiga yang terdiri atas utang kepada Pihak Ketiga dari beberapa SKPD yang belum dilakukan realisasi pembayarannya sampai dengan 31 Desember 2016 di tambah dengan Belanja Jasa Kantor (Air, Listrik, Telpon, Internet) yang belum terbayarkan per 31 Desember 2016, adapun saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp552.061.896.718,48 dan mengalami penurunan sebesar Rp245.654.130.595,33 atau (30,79)% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp797.716.027.313,81.

Rincian utang jangka pendek kepada pihak ketiga disajikan pada lampiran 3.

**5.3.1.2.1.6 Utang Kelebihan Pembayaran  
Transfer Pusat**

<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
<b><u>Rp171.712.505.813,00</u></b>	<b><u>Rp0,00</u></b>

Saldo ini merupakan Utang Kelebihan Pembayaran Transfer Pusat yang merupakan kewajiban Pemerintah Daerah atas lebih salur dari pemerintah pusat. Saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp171.712.505.813,00. Rincian utang kelebihan pembayaran transfer pusat sebagai berikut :

1. DBH PPH 21 TA 2013,2014, dan 2015 sesuai dengan Peraturan Direktur Jenderal Perimbangan Keuangan No. PER-1/PK/2017 sebesar Rp240.701.145,00
2. DBH PPH 25 TA 2013,2014, dan 2015 sesuai dengan Peraturan Direktur Jenderal Perimbangan Keuangan No.PER-1/PK/2017 sebesar Rp2.989.083.017,00
3. DBH Gas Bumi 30% TA 2015 sesuai dengan Peraturan Direktur Jenderal Perimbangan Keuangan No.PER-1/PK/2017 sebesar Rp7.266.705.389,00.
4. DBH Gas Bumi 0.5% TA 2015 sesuai dengan Peraturan Direktur Jenderal Perimbangan Keuangan No.PER-1/PK/2017 sebesar Rp121.300.590,00.
5. SDA Mineral Royalti TA 2015 sesuai dengan Peraturan Direktur Jenderal Perimbangan Keuangan No.PER-1/PK/2017 sebesar Rp160.579.255.178,00.
6. SDA Perikanan TA 2015 sesuai dengan Peraturan Direktur Jenderal Perimbangan Keuangan No.PER-1/PK/2017 sebesar Rp515.460.494,00.



### 5.3.1.2.2 KEWAJIBAN JANGKA PANJANG

<b>5.3.1.2.2.1 Utang Jangka Panjang Lainnya</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2015</b>
	<b><u>Rp104.366.954.002,00</u></b>	<b><u>Rp104.366.954.002,00</u></b>

Utang jangka panjang termasuk di dalamnya utang atas pengadaan tanah antara tahun 2014 sampai dengan 2010. Utang tanah dengan lokasi Jl. AWS Syahrani masih dalam proses hukum. Tidak ada kenaikan dalam saldo utang jangka panjang lainnya. Rincian Utang Jangka Panjang lainnya sebagai berikut :

Tabel 5.3.35. Rincian Utang Jangka Panjang lainnya

(dalam Rupiah)				
No	Uraian	2016	2015	Kenaikan/ penurunan
1	BPKAD	101,635,465,652.00	101,635,465,652.00	-
2	DINAS PENDIDIKAN	990,506,550.00	990,506,550.00	-
3	DINAS BINA MARGA	1,694,724,300.00	1,694,724,300.00	-
4	SEKRETARIAT KOTA	46,257,500.00	46,257,500.00	-
	Sisa Outstanding	<b>104,366,954,002.00</b>	<b>104,366,954,002.00</b>	-

### 5.3.1.3 EKUITAS DANA

Ekuitas Dana merupakan gambaran kekayaan bersih Pemerintah Kota Samarinda, dengan cara menghitung selisih antara aset dengan kewajibannya. Nilai Ekuitas Dana Pemerintah Kota Samarinda per 31 Desember 2016 sebesar Rp11.006.335.419.696,50 dan mengalami kenaikan sebesar Rp134.986.852.730,65 atau 1.24% jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp10.871.348.566.965,80.

## 5.4. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL (LO)

Laporan Operasional (LO) disajikan sebagai bagian dari laporan keuangan tahun 2016. Pemerintah Kota Samarinda telah menyajikan LO pada Laporan Keuangan Tahun 2015, sehingga pada Laporan Keuangan Tahun 2016 ini LO dapat disajikan dengan perbandingan LO tahun sebelumnya.

### 5.4.1 PENDAPATAN - LO

Pendapatan LO merupakan pendapatan yang menjadi hak Pemerintah Kota Samarinda dan telah diklasifikasikan menurut jenis pendapatan yaitu Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Transfer, dan Lain-lain Pendapatan yang sah, dengan realisasi periode 1 Januari 2016 sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 sebesar Rp2.746.921.971.939,25 mengalami penurunan sebesar 6,31% dibandingkan Tahun 2015 sebesar RpRp2.932.100.428.612,57 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.1 Pendapatan ￼LO



No.	Pendapatan 3LO	2016 Jumlah (Rp)	2015 Jumlah (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Pendapatan Asli Daerah 3LO	377.852.697.847,37	440.674.187.440,57	(14,25)
2	Pendapatan Transfer 3LO	2.153.997.286.244,00	2.376.462.295.483,00	(9,36)
3	Lain-lain Pendapatan yang Sah - LO	215.071.987.847,88	114.963.945.689,00	87,08
	<b>Jumlah</b>	<b>2.746.921.971.939,25</b>	<b>2.932.100.428.612,57</b>	<b>(6,31)</b>

Masing-masing Pendapatan LO dapat diuraikan sebagai berikut :

#### 5.4.1.1 PENDAPATAN ASLI DAERAH - LO

**5.4.1.2** Pendapatan Asli Daerah – LO Pemerintah Kota Samarinda adalah Pendapatan untuk periode 1 Januari 2016 sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 sebesar Rp374.450.928.522,13 mengalami penurunan sebesar 15,03% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp440.674.187.440,57. Pendapatan Asli Daerah tersebut merupakan Pendapatan LRA yang masuk selama 2016 sebesar Rp391.404.293.290,97 ditambah Piutang tahun 2016 sebesar Rp18.272.111.862,27 , Pendapatan Denda Keterlambatan sebesar Rp4.810.062.577,16, Pendapatan Non APBD sebesar Rp104.924.819,00, Pendapatan Laba Perusda sebesar Rp1.605.467.369,20, dikurangi dengan Pembayaran PiutangRp31.591.455.722,61 selama tahun 2016 dan kelebihan pembayaran sebesar Rp10.154.475.673,86,00,dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.2 Pendapatan Asli Daerah 3LO

No.	Uraian	2016 Jumlah (Rp)	2015 Jumlah (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Pendapatan Pajak Daerah - LO	244.644.695.093,37	261.245.826.998,46	(6,35)
2	Pendapatan Retribusi Daerah - LO	51.477.499.662,27	56.672.328.281,00	(9,17)
3	Hasil Peng. Kekayaan Daerah yg dipisahkan - LO	5.965.208.761,00	8.437.267.317,14	(29,30)
4	Lain-lain PAD yang sah - LO	72.363.525.005,27	114.318.764.843,97	(36,70)
	<b>Total PAD</b>	<b>374.450.928.522,13</b>	<b>440.674.187.440,57</b>	<b>(15,03)</b>

Masing-masing realisasi PAD Tahun Anggaran 2016 dapat dijelaskan sebagai berikut :

#### 1) Pendapatan Pajak Daerah

Pajak Daerah merupakan Pendapatan Asli Daerah yang dipungut dan dikelola oleh Dinas Pendapatan Daerah Kota Samarinda yang tarifnya ditetapkan melalui Peraturan Daerah No. 04 Tahun 2011 Tanggal 1 Februari 2011 Tentang Pajak Daerah.

Pendapatan pajak pada Laporan Operasional disajikan dengan basis akrual, pengakuan pendapatan terjadi pada saat timbulnya hak atas pendapatan Tahun 2016. Pembayaran atas piutang tahun sebelumnya tidak masuk pada pendapatan Laporan Operasional melainkan masuk pada pendapatan LRA.

Pendapatan Pajak Daerah pada Tahun 2016 terealisasi sebesar Rp. 244.644.695.093,37 mengalami penurunan sebesar 6,30% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp261.245.826.998,46. Pendapatan Pajak Daerah tersebut merupakan Pendapatan Pajak Daerah LRA selama Tahun 2016 sebesar Rp256.130.052.909,60 ditambah dengan Piutang Pajak Daerah Tahun 2016



sebesar Rp9.662.800.114,37 dikurangi Pembayaran Piutang Pajak Daerah Tahun 2016 sebesar Rp18.236.128.341,97, Penerimaan Diterima Dimuka dan Lebih Bayar sebesar Rp2.912.029.588,63 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.4.3 Pendapatan Pajak Daerah

No.	Uraian	2016 Jumlah (Rp)	2015 Jumlah (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Pajak Hotel - LO	20.509.133.639,46	19.836.319.304,16	3,39
2	Pajak Restoran- LO	40.370.061.923,19	34.379.937.872,41	17,42
3	Pajak Hiburan- LO	18.808.519.555,15	15.374.891.868,17	22,33
4	Pajak Reklame- LO	4.618.059.516,62	7.543.542.260,01	(38,80)
5	Pajak Penerangan Jalan- LO	90.401.323.259,54	83.921.827.517,39	7,72
6	Pajak Parkir- LO	7.824.013.370,00	6.121.894.036,00	27,80
7	Pajak Air Tanah- LO	34.399.251,60	38.808.503,60	(11,36)
8	Pajak Sarang Burung Walet - LO	34.477.000,00	7.408.600,00	365,36
9	Pajak Mineral Bukan Logam dan Bantuan - LO	41.497.575,00	113.430.250,00	(63,42)
10	Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan - LO	29.026.811.602,00	50.793.430.765,00	(42,80)
11	Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB) - LO	32.976.398.400,81	43.114.336.021,72	(23,51)
	<b>Total Pendapatan Pajak Daerah</b>	<b>244.644.695.093,37</b>	<b>261.245.826.998,46</b>	<b>(6,30)</b>

## 2) Pendapatan Retribusi Daerah

Pendapatan retribusi daerah pada Pemerintah Kota Samarinda dipungut oleh 13 SKPD pemungut. Pendapatan Retribusi Daerah terkait langsung dengan pelayanan kepada masyarakat yang diberikan oleh Pemerintah Kota Samarinda. Pemungutan retribusi daerah Kota Samarinda didasarkan atas Undang Undang Republik Indonesia nomor 28 tahun 2009 tentang Pajak daerah dan Retribusi Daerah ditetapkan melalui Perda Nomor 13 Tahun 2011 tanggal 28 Desember 2011 Tentang Retribusi Daerah.

Pendapatan Retribusi Daerah Kota Samarinda pada Tahun 2016 terealisasi sebesar Rp51.477.499.662,27 mengalami penurunan sebesar 9,17% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp56.672.328.281,00. Pendapatan Retribusi Daerah tersebut merupakan Pendapatan Retribusi Daerah LRA sebesar Rp58.591.942.122,00 ditambah Pendapatan Piutang sebesar Rp983.863.800,00, ditambah Pendapatan Non APBD sebesar Rp104.924.819,00 dan Pendapatan Denda Keterlambatan Pembayaran Retribusi Daerah sebesar Rp3.313.416.187,50 dikurangi Pembayaran Piutang Retribusi Daerah sebesar Rp4.274.201.181,00 dan Pendapatan diterima dimuka sebesar Rp7.242.446.085,23 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.4 Pendapatan Retribusi Daerah

No.	URAIAN	2016 JUMLAH (RP)	2015 JUMLAH (RP)	Kenaikan/ (Penurunan) %
-----	--------	---------------------	---------------------	-------------------------------



1	Retribusi Pelayanan kesehatan - LO	1.546.822.306,00	1.321.806.299,00	17.10
2	Retribusi Pelayanan Persampahan / Kebersihan-LO	6.914.678.500,00	6.019.617.500,00	14.80
3	Retribusi Pelayanan Pemakaman dan Pengabuan Mayat- LO	225.000,00	150.000,00	50,00
4	Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum - LO	2.051.023.000,00	2.268.531.000,00	(9.59)
5	Retribusi Pelayanan Pasar - Pelataran - LO	3.798.862.300,00	3.661.029.150,00	3.76
6	Retribusi PKB - LO	1.536.261.667,00	2.951.591.000,00	(48.00)
7	Retribusi Pemeriksaan dan/atau Pengujian Alat Pemadam Kebakaran - LO	554.505.000,00	524.522.000,00	5.72
8	Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus - LO	156.527.500,00	141.700.000,00	10.46
9	Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi - LO	0,00	358.569.840,00	(100,00)
10	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah - LO	15.482.137.008,00	10.801.874.488,00	43.33
11	Retribusi Tempat Pelelangan - LO	401.500.000,00	350.000.000,00	14.71
12	Retribusi Terminal - LO	278.951.750,00	326.522.250,00	(14.57)
13	Retribusi Tempat Khusus Parkir - LO	141.100.000,00	120.000.000,00	17.58
14	Retribusi Tempat Penginapan/Pesanggrahan/Vila - LO	279.712.408,00	0,00	0,00
15	Retribusi Rumah Potong Hewan - LO	478.497.000,00	554.796.000,00	(13.75)
16	Retribusi Pelayanan Kepelabuhan - LO	61.555.500,00	73.718.500,00	(16.50)
17	Retribusi Tempat Rekreasi dan Olah Raga - LO	234.529.650,00	396.974.449,00	(40.92)
18	Retribusi Izin Mendirikan Bangunan - LO	15.231.388.416,46	18.661.132.172,00	(18.30)
19	Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol - LO	753.000.000,00	976.500.000,00	(22.89)
20	Retribusi Izin Gangguan - LO	1.506.203.890,10	7.052.770.833,00	(78.70)
21	Retribusi Izin Trayek - LO	22.279.166,67	44.300.000,00	(49.70)
22	Retribusi Izin Perikanan - LO	0,00	500.000,00	(100,00)
23	Retribusi Perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing (IMTA) - LO	47.739.600,00	65.722.800,00	(27.36)
	<b>Total Pendapatan Retribusi</b>	<b>51.477.499.662,27</b>	<b>56.672.328.281,00</b>	<b>(9.17)</b>

Pendapatan Retribusi pada tabel tersebut di atas merupakan pendapatan Laporan Operasi tahun 2016 yang dipungut oleh 13 SKPD pemungut dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.4.5 SKPD Pemungut Retribusi daerah

No.	SKPD PEMUNGUT	2016	2015	Kenaikan/ (Penurunan)
-----	---------------	------	------	--------------------------



		Jumlah (Rp)	Jumlah (Rp)	%
1	DINAS KESEHATAN	1.546.822.306,00	1.310.908.799,00	17,90
2	DINAS BINA MARGA DAN PENGAIRAN	46.775.000,00	58.600.000,00	(20,18)
3	BADAN PENANGGULAGAN BENCANA DAERAH	554.505.000,00	524.522.000,00	5,72
4	DINAS PERHUBUNGAN	3.950.071.083,67	5.664.662.750,00	(27,00)
5	DINAS KEBERSIHAN DAN PERTAMANAN	7.071.431.000,00	6.161.467,500,00	14,70
6	BADAN PELAYANAN PERIJINAN TERPADU SATU PINTU	17.553.587.506,60	26.756.125.805,00	(34,30)
7	DINAS TENAGA KERJA	15.675.600,00	0,00	0,00
8	DINAS KEBUDAYAAN, PARIWISATA DAN KOMINFO	0,00	358.569.840,00	(100,00)
9	DINAS PEMUDA DAN OLAH RAGA	802.279.650,00	1.379.974.449,00	(41,86)
10	BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KOTA SAMARINDA	14.867.612.008,00	9.494.319.988,00	56,59
11	DINAS PENDAPATAN DAERAH	248.781.208,00	265.954.500,00	(6,46)
12	DINAS PERIKANAN DAN PETERNAKAN	879.997.000,00	916.193.500,00	(3,95)
13	DINAS PASAR	3.939.962,300,00	3.781.029.150,00	4,20
	<b>Total Pendapatan Retribusi Daerah</b>	<b>51.477.499.662,27</b>	<b>56.672.328.281,00</b>	<b>(9,17)</b>

### 3) Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan

Pendapatan ini adalah PAD dari pembagian laba atas Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kota Samarinda pada Perusahaan Daerah atau Badan Usaha Milik Daerah. Pendapatan ini dipungut dan dikelola oleh Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah dan Dinas Pendapatan Daerah Kota Samarinda dengan realisasi pada Tahun Anggaran 2016 sebesar Rp5.965.208.761,22 mengalami penurunan sebesar 29,30% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp8.437.267.317,14. Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan LRA sebesar 4.359.741.392,02 ditambah Penyesuaian Laba Perusda Tahun 2016 sebesar Rp1.605.467.369,20 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.6 Daftar Laba atas Penyertaan Modal

NO	URAIAN	2016 JUMLAH (Rp)	2015 JUMLAH (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Bank Kaltim	4.170.717.938,46	3.866.367.172,80	7,80
2	BPR	1.418.849.552,00	2.567.169.013,34	(44,70)
3	PD PAU	296.100.233,00	2.003.731.131,00	(95,98)
4	PDAM	79.541.037,76	0,00	0,00



	<b>Jumlah</b>	<b>5.965.208.761,11</b>	<b>8.437.267.317,14</b>	<b>11,02</b>
--	---------------	-------------------------	-------------------------	--------------

#### 4) Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah

Pendapatan tersebut merupakan Pendapatan Daerah di luar pendapatan pajak, retribusi dan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan yang direalisasikan untuk periode Tahun Anggaran 2016 sebesar Rp72.363.525.005,27 mengalami penurunan sebesar 36,70% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp114.318.764.843,97. Pendapatan tersebut merupakan Pendapatan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) dan Pendapatan Penjualan Angsuran LRA sebesar Rp72.322.556.867,35 ditambah Piutang BLUD sebesar Rp7.625.447.947,90 ditambah Pendapatan atas Denda, Lebih bayar Piutang Pajak, Jasa Giro, Pendapatan Diterima Dimuka sebesar Rp1.496.646.389,66 dikurangi Pembayaran Piutang Penjualan Angsuran sebesar Rp314.224.293,00 dan Pembayaran Piutang BLUD sebesar Rp8.766.901.906,64, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.7 Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah

No.	URAIAN	2016 JUMLAH (RP)	2015 JUMLAH (RP)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Hasil Penjualan Aset Daerah yg tidak dipisahkan	86.152.000,00	1.869.354.000,00	(95,39)
2	Penerimaan Jasa Giro	4.248.105.408,13	1.834.434.275,68	131,50
3	Pendapatan Bunga	0,00	38.336.849.432,07	(97,99)
4	Pendapatan denda atas keterlambatan pelaksanaan pekerjaan	771.678.315,22	1.043.478.540,14	(100,00)
5	Pendapatan denda pajak	3.176.905.940,30	3.714.415.675,13	(14,47)
6	Pendapatan denda retribusi	1.984.218.505,24	97.084.728,00	1943,80
7	Pendapatan dari pengembalian	413.706.628,35	486.912.388,00	(15,03)
8	Pendapatan dari Angsuran/Cicilan Penjualan	0,00	0,00	0,00
9	Pendapatan BLUD	25.599.936.255,93	37.623.374.435,49	(31,90)
10	Lain-lain PAD yg sah lainnya	23.749.887.836,10	17.676.040.969,46	34,30
11	Hasil dari pengelolaan dana bergeser	0,00	86.281.400,00	(100,00)
12	Pendapatan Dana Kapitasi JKN	12.301.907.100,00	11.550.539.000,00	6,51
13	Pengembalian Dana BOSDA	31.027.016,00	0,00	0,00
	<b>Jumlah</b>	<b>72.363.525.005,27</b>	<b>114.318.764.843,97</b>	<b>(36,70)</b>

#### 5.4.1.3 PENDAPATAN TRANSFER - LO

Pendapatan Transfer – LO Pemerintah Kota Samarinda adalah Pendapatan untuk periode 1 Januari 2016 sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 sebesar Rp2.153.997.286.244,00 mengalami penurunan sebesar 9,36% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp2.376.462.295.483,00. Pendapatan Transfer tersebut merupakan Pendapatan Transfer LRA sebesar Rp2.046.222.356.098,00 ditambah



Piutang Pendapatan Transfer sebesar 107.774.930.146,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.8 Pendapatan Transfer 表LO

NO	URAIAN	2016	2015	Kenaikan/ (Penurunan) %
		JUMLAH (Rp)	JUMLAH (Rp)	
1	Transfer Pemerintah Pusat -Dana Perimbangan	1.649.066.118.244,00	1.542.417.499.483,00	6.91
2	Transfer Pemerintah Pusat Lainnya	5.000.000.000,00	208.550.526.000,00	(97.60)
3	Transfer Pemerintah provinsi	499.931.168.000,00	625.494.270.000,00	(20.67)
	<b>Jumlah</b>	<b>2.153.997.286.244,00</b>	<b>2.376.462.295.483,00</b>	<b>(9,36)</b>

#### 5.4.1.2.1 Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan

Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan Pemerintah Kota Samarinda untuk periode 1 Januari 2016 sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 secara total terealisasi sebesar Rp1.649.066.118.244,00 mengalami kenaikan sebesar 6.91 % dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp1.542.417.499.483,00. Pendapatan tersebut merupakan merupakan Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan LRA sebesar Rp1.617.965.303.098,00 ditambah Piutang Dana Bagi Hasil Pajak sebesar Rp18.733.018.933,00 ditambah Piutang Dana Bagi Hasil Bukan Pajak sebesar Rp12.367.796.213,00, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.9 Pendapatan Transfer 表LO

No.	Uraian	2016	2015	Kenaikan/ (Penurunan) %
		JUMLAH (Rp)	JUMLAH (Rp)	
1	Bagi Hasil Pajak 表LO	136.458.152.597,00	98.115.346.650,00	39,08
2	Bagi Hasil Bukan Pajak/SDA 表LO	590.635.335.160,00	756.500.087.833,00	(21,93)
3	Dana Alokasi Umum (DAU) - LO	665.150.055.000,00	590.233.541.000,00	12,69
4	Dana Alokasi Khusus (DAK) - LO	256.822.575.487,00	97.568.524.000,00	163,22
	<b>Jumlah</b>	<b>1.649.066.118.244,00</b>	<b>1.542.417.499.483,00</b>	<b>6,91</b>

#### 5.4.1.2.2 Transfer Pemerintah Pusat Lainnya

Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya untuk Pemerintah Kota Samarinda untuk periode tahun 2016 secara total terealisasi sebesar Rp5.000.000.000,00 mengalami penurunan sebesar 97,60% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp208.550.526.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.10 Pendapatan Transfer - LO



NO	URAIAN	2016 JUMLAH (Rp)	2015 JUMLAH (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Dana penyesuaian	5.000.000.000,00	208.550.526.000,00	(97,60)
	<b>Jumlah</b>	<b>5.000.000.000,00</b>	<b>208.550.526.000,00</b>	<b>(97,60)</b>

#### 5.4.1.2.3 Transfer Pemerintah Provinsi

Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Provinsi untuk Pemerintah Kota Samarinda untuk periode tahun 2016 secara total terealisasi sebesar Rp499.931.168.000,00 mengalami penurunan sebesar 20,07% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp625.494.270.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.11 Transfer Pemerintah Provinsi

NO	URAIAN	2016 JUMLAH (Rp)	2015 JUMLAH (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Pendapatan Bagi Hasil Pajak	265.198.085.000,00	251.715.570.000,00	5,30
2	Pendapatan Bagi Hasil Lainnya	-	-	-
3	Bantuan Keuangan Provinsi	234.733.083.000,00	373.778.700.000,00	(37,20)
	<b>Jumlah</b>	<b>499.931.168.000,00</b>	<b>625.494.270.000,00</b>	<b>(20,07)</b>

#### 5.4.1.4 LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH

Realisasi Lain-lain Pendapatan yang sah untuk Pemerintah Kota Samarinda untuk periode tahun 2016 terealisasi sebesar Rp215.071.987.847,88 mengalami kenaikan sebesar 87,08% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp114.963.945.689,00. Pendapatan tersebut merupakan Pendapatan yang merupakan Pendapatan Dana Non APBD Tahun 2016 sebesar Rp120.451.060.626,00 ditambah Pendapatan Hibah sebesar Rp94.684.632.762,88, dikurangi Pengembalian Dana Hibah sebesar Rp63.705.541,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.12 Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah

No.	Uraian	2016 JUMLAH (Rp)	2015 JUMLAH (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Pendapatan Hibah dari Pemerintah LO	215.071.987.847,88	1.359.595.689,00	15.718,80
2	Pendapatan Lainnya	0,00	113.604.350.000,00	(100,00)
	<b>Jumlah</b>	<b>215.071.987.847,88</b>	<b>114.963.945.689,00</b>	<b>87,08</b>

#### 5.4.2 BEBAN - LO

Beban LO merupakan konsumsi barang dan jasa yang benar-benar sudah dimanfaatkan dalam rangka menunjang operasional pemerintah selama 1 tahun. Beban ini baik yang telah berupa kas atau tunai maupun yang masih berupa kewajiban membayar.



Realisasi Beban Daerah untuk periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 sebesar Rp2.339.577.068.226,30 mengalami penurunan sebesar 13,26% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp2.697.338.514.957,27 dan dapat diuraikan sebagai berikut:

#### 5.4.2.1 Beban Pegawai

Beban Pegawai merupakan saldo Beban Pegawai 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 yang terealisasi sebesar Rp1.061.763.873.279,57 mengalami kenaikan sebesar 1,38% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp1.047.284.458.575,07. Beban Pegawai tersebut merupakan Belanja Pegawai LRA sebesar Rp1.016.852.128.034,57 ditambah Utang kepada Pegawai per 31 Desember 2016 yaitu Utang Tambahan Tunjangan Penghasilan (TTP) sebesar Rp52.544.758.521,00, Utang Insentif Pemungutan Retribusi Badan Pelayanan Perizinan Satu Pintu sebesar Rp87.500.000,00 dan Utang Insentif Pemungutan Retribusi Dinas Perikanan sebesar Rp40.825.000,00, dikurangi pembayaran Utang TTP Tahun 2015 sebesar Rp7.627.980.841,00, pembayaran Utang Gaji Pegawai Inspektorat Daerah sebesar Rp1.165.000,00 dan pembayaran Utang Insentif Retribusi Daerah sebesar Rp132.192.435,00.

Berikut rincian beban pegawai :

Tabel 5.4.2.1 Tabel Beban Pegawai

No	Uraian	2016	2015	Kenaikan/ (Penurunan) %
		JUMLAH (Rp)	JUMLAH (Rp)	
1	Beban Gaji dan Tunjangan	783.536.791.670,45	739.233.504.902,00	5,99
2	Beban Tambahan Penghasilan PNS	260.876.941.152,12	291.003.805.958,07	(10,35)
3	Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan dan Anggota DPRD serta KDH/WKDH	4.196.838.127,00	4.051.950.895,00	3,58
4	Beban Pemungutan Pajak Bumi dan Bangunan	638.242.000,00	451.996.000,00	41,21
5	Beban Insentif Pemungutan Pajak Daerah	10.066.857.862,00	9.648.891.414,00	4,33
6	Beban Insentif Pemungutan Retribusi Daerah	1.993.652.468,00	2.350.459.406,00	(15,18)
7	Beban Uang Lembur	454.550.000,00	543.850.000,00	(16,42)
	<b>JUMLAH</b>	<b>1.061.763.873.279,57</b>	<b>1.047.284.458.575,07</b>	<b>1,38</b>

#### 5.4.2.2 Beban Persediaan

Beban Persediaan merupakan saldo Beban Persediaan periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 sebesar 92.660.568.971,33 mengalami penurunan sebesar 20,20% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp116.115.344.681,51.

Beban persediaan tersebut merupakan belanja LRA untuk barang persediaan Tahun 2016 sebesar Rp66.175.928.157,00 ditambah Utang Persediaan sebesar Rp3.715.574.019,00, Beban Persediaan Non APBD sebesar Rp39.988.742.942,55, Penyesuaian Beban sebesar



Rp3.045.010.533,08 dikurangi Pembayaran Utang sebesar Rp18.488.358.775,00 dan Penyesuaian Beban sebesar Rp776.327.905,30.

Rincian Beban Persediaan adalah sebagai berikut :

Tabel 5.4.2.2 Tabel Beban Persediaan

No	Uraian	2016	2015	Kenaikan/
		Jumlah (Rp)	Jumlah (Rp)	(Penurunan) %
1	Beban Persediaan Alat Tulis Kantor	13,619,430,482,05	29,367,791,204.01	(53,62)
2	Beban Persediaan Dokumen/Administrasi Tender	0,00	931,870,000.00	(100,00)
3	Beban Persediaan Alat Listrik dan Elektronik (Lampu Pijar, Battery Kering)	2,074,731,503,00	1,702,948,316.00	26,18
4	Beban Persediaan Perangko, Materai dan Benda Pos Lainnya	285.773.589,00	98,949,000.00	188,81
5	Beban Persediaan Peralatan Kebersihan dan Bahan Pembersih	3.962.584.414,09	3,473,165,161.00	14,09
6	Beban Persediaan Bahan Bakar Minyak/Gas	1.764.070.257,00	1,760,046,572.00	0,23
7	Beban Persediaan Pengisian Tabung Pemadam Kebakaran	69.815.000,00	50,437,500.00	38,42
8	Beban Persediaan Pengisian Isi Tabung Gas	594.376.600,00	624,450,333.00	(4,82)
9	Beban plakat/cenderamata/trophy	821.218.910,00	1,056,840,187.00	(22,29)
10	Beban Peralatan dan Perlengkapan Olah raga	1.418.393.572,00	30,170,000.00	4.601,34
11	Beban Perlengkapan Diklat/Sosialisasi/Bimtek/Seminar/Lo kakarya	814.113.103,00	563,156,900.00	44,56
12	Beban Peralatan Memasak	93.679.750,00	100,784,475.00	(7,05)
13	Beban Keranjang	54.649.500,00	25,411,000.00	115,06
14	Beban Bantal/Guling/Seprei/Selimut	165.906.825,00	207,910,000.00	(20,20)
15	Beban Handuk/Gantungan Baju/Toiletiris/dll	84.149.200,00	31,942,500.00	163,44
16	Beban Wall Paper	242.263.400,00	0,00	0,00
17	Beban Tas / Travel Bag	68.004.000,00	14,400,000.00	372,25
18	Beban Persediaan Bahan Baku Bangunan	429.797.650,00	1,237,270,190.00	(60,57)
19	Beban Persediaan Bahan/Bibit Tanaman	115.582.250,00	645,121,456.00	(82,08)
20	Beban Persediaan Bibit Ternak	31.280.000,00	36,250,000.00	(13,71)
21	Beban Persediaan Bahan Obat-obatan	12.602.730.164,45	12,379,562,470.50	1,80
22	Beban Persediaan Bahan Kimia	383.821.950,00	610,788,350.00	(37,16)
23	Beban Persediaan Makanan Pokok	0,00	57,479,900.00	(100,00)
24	Beban Bahan Dekorasi	968.611.785,00	3,458,840,465.00	(72,00)
25	Beban Persediaan Penunjang Medis	7.661.048162,25	6,127,133,950.00	25,03
26	Beban Persediaan Pakan Ternak / Perikanan	2.500.000,00	215,855,000.00	(98,84)
27	Beban Persediaan Alat Bengkel	513.270.000,00	693,798,000.00	(26,02)
28	Beban Persediaan Alat Peraga / Praktek Sekolah	4.784.724.411,00	40,774,800.00	11.634,51
29	Beban Persediaan Bahan-Bahan Logistik	3.320.629.865,00	2,771,890,755.00	19,80
30	Beban Persediaan Aksesoris Kendaraan Bermotor	0,00	91,705,000.00	(100,00)



31	Beban Persediaan Bahan Percontohan	176.746.300,00	221,457,000.00	(20,19)
32	Beban Penggantian Suku Cadang	4.244.724.234,00	5,049,752,922.00	(15,94)
33	Beban Cetak	10.565.708.628,49	8,982,537,133.00	17,62
34	Beban Penggandaan	12.383.115.351,00	2,798,235,224.00	342,53
35	Beban Dokumentasi	1.721.305.275,00	712,872,100.00	141,46
36	Beban pakaian Dinas KDH dan WKDH	4.900.000,00	7,200,000.00	(31,94)
37	Beban Pakaian Sipil Harian (PSH)	205.400.000,00	159,220,000.00	(29,01)
38	Beban Pakaian Sipil Lengkap (PSL)	53.200.000,00	223,000,000.00	(76,14)
39	Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)	259.875.000,00	231,500,000.00	12,26
40	Beban Pakaian Dinas Upacara (PDU)	0,00	4,300,000.00	(100,00)
41	Beban Atribut Pakaian Dinas	0,00	3,000,000.00	(100,00)
42	Beban Pakaian kerja lapangan	220.102.000,00	1,334,487,900.00	(72,08)
43	Beban Pakaian Kerja Lapangan	0,00	16,800,000.00	(100,00)
44	Beban Pakaian Adat Daerah	5.050.000,00	220,048,600.00	(97,71)
45	Beban Pakaian Batik Tradisional	666.327.500,00	254,008,500.00	162,32
46	Beban Pakaian Olahraga	429.545.000,00	1,282,685,800.00	(66,51)
47	Beban Pakaian Karnaval / Pawai	0,00	55,200,000.00	(100,00)
48	Beban Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Masyarakat	4.270.385.340,00	19,732,529,018.00	(78,36)
49	Beban Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Pihak Ketiga	500.214.000,00	6,419,767,000.00	(92,21)
50	Beban Penerbitan Barcode	6.814.000,00	0,00	0,00
	<b>JUMLAH</b>	<b>92.660.568.971,33</b>	<b>116,115,344,681.51</b>	<b>(20,20)</b>

### 5.4.2.3 Beban Jasa

Beban Jasa adalah beban jasa yang sudah diterima selama periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 yang terealisasi sebesar Rp176.903.481.544,05 mengalami kenaikan sebesar 89,23% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp93.485.955.098,23.

Beban jasa tersebut merupakan belanja jasa LRA sebesar Rp140.214.436.994,14 ditambah Utang Beban Jasa sebesar Rp91.760.959.003,92, Beban Jasa Non APBD Tahun 2016 sebesar Rp11.524.904.409,41 ditambah Penyesuaian Beban Jasa sebesar Rp101.858.877,67, dikurangi pembayaran Utang sebesar Rp65.192.640.781,09 dan Penyesuaian Beban Jasa sebesar Rp1.506.036.960,00.

Tabel 5.4.2.3 Tabel Beban Jasa

No.	Uraian	2016	2015	Kenaikan/ (Penurunan) %
		Jumlah (Rp)	Jumlah (Rp)	
1	Beban Jasa telepon	1.531.315.451,00	831,464,895.00	84,17
2	Beban Jasa air	3.358.052.833,00	3,222,996,220.00	(57,86)
3	Beban Jasa listrik	30.619.863.264,00	30,277,424,475.00	1,13
4	Beban Jasa Pengumuman Lelang/ Pemenang Lelang	21.894.733,00	7,500,000.00	191,93



5	Beban Jasa Surat Kabar/Majalah	1.926.384.113,00	2,823,713,735.00	(31,78)
6	Beban Jasa Kawat/Faksimili/Internet	3.764.510.568,00	2,384,715,546.00	57,86
7	Beban Jasa Paket/Pengiriman	12.048.180,00	27,427,360.00	(56,07)
8	Beban Jasa Sertifikasi	30.000.000,00	228,026,549.00	(86,84)
9	Beban Jasa Transaksi Keuangan	0,00	37,285.93	(100,00)
10	Beban Jasa Transportasi dan Akomodasi	7.243.246.603,00	7,199,885,995.00	0,60
11	Beban Jasa Persidangan	16.441.000,00	24,000,000.00	(31,50)
12	Beban Antivirus Komputer	16.523.400,00	54,808,500.00	(69,85)
13	Beban Jasa Penerbitan Barcode	0,00	23,980,000.00	(100,00)
14	Beban Jasa Hosting Website	10.146.300,00	44,600,000.00	(77,25)
15	Beban Jasa Penggunaan Frekwensi Radio	0,00	5,327,209.00	(100,00)
16	Beban Iklan	1.548.980.000,00	8,630,509,000.00	(82,05)
17	Beban Jasa Premi Asuransi Kesehatan	35.637.000,00	759,123,783.33	(95,31)
18	Beban Jasa Premi Asuransi Barang Milik Daerah	724.404.877,67	604,024,867.09	19,93
19	Beban Premi Asuransi Kematian	30.760.000,00	147,100,000.00	(79,09)
20	Beban Premi Asuransi Kesehatan KDH / WKDH	0,00	74,910,000.00	(100,00)
21	Beban Premi Asuransi Liability	197.697.500,00	267,362,500.00	(26,06)
22	Beban Premi Asuransi BPJS Ketenagakerjaan	3.195.027.640,00	3,912,480.00	81.562,47
23	Beban Jasa Service	2.413.412.158,41	2,641,150,933.00	(8,62)
24	Beban Bahan Bakar Minyak/Gas dan pelumas	0,00	25,345,899,092.00	(100,00)
25	Beban Jasa KIR	466.500,00	15,191,000.00	(96,93)
26	Beban Pajak Kendaraan Bermotor	595.334.300,00	650,935,000.00	(8,54)
27	Beban Surat Tanda Nomor Kendaraan	27.358.000,00	0,00	0,00
28	Beban Jasa Konsultansi Penelitian	4.234.319.989,00	(996,505,727.12)	(524,92)
29	Beban Jasa Konsultansi Perencanaan	704.635.000,00	7,815,930,400.00	(90,98)
30	Beban Jasa Konsultansi Pengawasan	17.050.000,00	113,649,000.00	(85,00)
31	Beban Jasa Konsultansi manajemen	46.592.000,00	256,855,000.00	(81,86)
32	Beban Jasa Medis Pelayanan Kesehatan	114.426.689.213,97	0,00	0,00
33	Beban Pembuangan Limbah Medis	154.690.920,00	0,00	0,00
	<b>JUMLAH</b>	<b>176.903.481.544,05</b>	<b>93,485,955,098.23</b>	<b>89,23</b>

#### 5.4.2.4 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan meliputi beban pemeliharaan peralatan dan mesin, beban bahan bakar minyak/gas untuk kendaraan bermotor, pemeliharaan gedung, lampu jalan, jaringan listrik dan lain-lain, untuk periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 yang terealisasi sebesar Rp34.038.280.315,73 mengalami kenaikan sebesar 159,85 % dibandingkan



Tahun 2015 sebesar Rp13.098.988.365,00. Beban Pemeliharaan tersebut merupakan belanja pemeliharaan LRA sebesar Rp24.636.299.820,50 ditambah utang beban pemeliharaan sebesar Rp889.549.350,00, Beban Pemeliharaan Non APBD Rp10.298.522.345,73 dan Penyesuaian Beban sebesar Rp560.798.440,00 dikurangi dengan pembayaran Utang sebesar Rp2.346.889.640.50.

Tabel 5.4.2.4 Tabel Beban Pemeliharaan

No.	Uraian	2016 Jumlah (Rp)	2015 Jumlah (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Beban Bahan Bakar Minyak/Gas dan Pelumas	15.323.732.954,00	0,00	0,00
2	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	1.186.377.597,00	512.868.470,00	131,32
3	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	12.179.538.682,73	7.633.995.748,00	59,54
4	Beban Pemeliharaan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	757.328.998,00	101.800.000,00	(643,94)
5	Beban Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya	867.822.061,00	0,00	0,00
6	Beban Pemeliharaan Kontainer	0,00	101.254.000,00	(90,65)
7	Beban Pemeliharaan Tempat Pembuangan	0,00	111.698.400,00	(310,27)
8	Beban Pemeliharaan Mesin Produksi	24.000.000,00	36.000.000,00	(2,20)
9	Beban Pemeliharaan Software	390.850.000,00	546.158.000,00	(49,19)
10	Beban Pemeliharaan Genset	185.933.000,00	315.760.790,00	(261,54)
11	Beban Pemeliharaan Lift/Elevator	85.812.000,00	49.640.000,00	4,99
12	Beban Pemeliharaan AC	611.587.108,00	724.426.963,00	(17,34)
13	Beban Pemeliharaan komputer	432.014.860,00	650.852.687,00	(71,09)
14	Beban Pemeliharaan Alat Kesehatan	55.735.500,00	307.828.750,00	(81,89)
15	Beban Pemeliharaan Taman	49.560.000,00	203.700.000,00	(208,61)
16	Beban Pemeliharaan Air Mancur	20.071.400,00	73.887.400,00	(832,76)
17	Beban Pemeliharaan Alat-alat Ukur	0,00	6.462.400,00	(100,00)
18	Beban Pemeliharaan Jaringan Air	459.740.000,00	0,00	844,11
19	Beban Pemeliharaan Mesin Pompa Air	0,00	54.464.500,00	(330,59)
20	Beban Pemeliharaan Mesin Foto Copy	9.060.000,00	16.475.000,00	(6,60)
21	Beban Pemeliharaan Tower	0,00	112.332.000,00	(100,00)
22	Beban Pembayaran PBB	9.250.000,00	0,00	28,95
23	Beban Pemeliharaan kolam	33.236.955,00	31.948.845,00	0,29
24	Beban Pemeliharaan Jaringan Komputer	182.335.250,00	443.325.750,00	(24,53)
25	Beban Pemeliharaan Lampu Jalan	523.314.000,00	1.064.108.662,00	(50,82)
26	Beban Pemeliharaan Jaringan Listrik	245.449.350,00	0,00	0,00
27	Beban Bea Balik Nama Kendaraan	8.500.000,00	0,00	0,00
28	Beban Surat Tanda No Kendaraan	300.000,00	0,00	0,00
29	Beban Pemeliharaan Tanah	396.730.600,00	0,00	0,00



	<b>Jumlah</b>	<b>34.038.280.315,73</b>	<b>13.098.988.365,00</b>	<b>159,85</b>
--	---------------	--------------------------	--------------------------	---------------

#### 5.4.2.5 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas adalah Beban Perjalanan Dinas periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 yang terealisasi sebesar Rp27.175.088.262,00 mengalami penurunan sebesar 44,58% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp49.037.807.057,49. Beban Perjalanan Dinas tersebut merupakan Belanja Perjalanan Dinas LRA sebesar Rp26.493.362.613,00 ditambah Beban Perjalanan Dinas Non APBD pada Dinas Catatan Sipil dan Kependudukan Kota Samarinda sebesar Rp371.456.249,00 dan Badan Penanggulangan Bencana Daerah sebesar Rp315.709.400,00 dikurangi Pembayaran Utang sebesar Rp5.440.000,00

Tabel 5.4.2.5 Beban Perjalanan Dinas

No	Uraian	2016 JUMLAH (Rp)	2015 JUMLAH (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Beban Perjalanan Dinas Dalam Daerah	590.144.300,00	328.032.200,00	79,90
2	Beban Perjalanan Dinas Luar Daerah	26.584.943.962,00	48.028.550.823,49	(44,65)
3	Beban Perjalanan Dinas Luar Negeri	0,00	681.224.034,00	(100,00)
	<b>JUMLAH</b>	<b>27.175.088.262,00</b>	<b>49.037.807.057,49</b>	<b>(44,58)</b>

#### 5.4.2.6 Beban Bunga

Beban Bunga adalah Beban Bunga pada periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 yang terealisasi sebesar Rp0,00 mengalami penurunan sebesar 100,00% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp9.906.889,91 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.4.2.6 Tabel Beban Bunga

No	Uraian	2016 JUMLAH (Rp)	2015 JUMLAH (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	BPKAD	0,00	9.906.889,91	(100,00)
	<b>JUMLAH</b>	<b>0,00</b>	<b>9.906.889,91</b>	<b>(100,00)</b>

#### 5.4.2.7 Beban Hibah

Beban Hibah adalah Beban Hibah yang terjadi pada periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 yang terealisasi sebesar Rp97.808.913.500,00 mengalami penurunan sebesar 43,69% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp173.704.986.100,00. Beban Hibah tersebut merupakan Belanja Hibah LRA sebesar Rp31.691.725.000,00 ditambah dengan beban hibah kepada POLRES sebesar Rp66.117.188.500,00, dengan rincian sebagai berikut:



5.4.2.7 Tabel Beban Hibah

No	Uraian	2016 JUMLAH (Rp)	2015 JUMLAH (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Beban Hibah kepada Org. kemasyarakatan	72.117.188.500,00	94.372.271.000,00	(23,58)
2	Beban Hibah Dana BOS	20.117.725.000,00	25.591.600.000,00	(21,39)
3	Beban Hibah Pemilu KDH/WKDH	0,00	53.741115.100,00	(100,00)
4	Beban Hibah Dana Operasional PAUD	5.574.000.000,00	0,00	0,00
	<b>JUMLAH</b>	<b>97.808.913.500,00</b>	<b>173.704.986.100,00</b>	<b>(43,69)</b>

5.4.2.8 Beban Bantuan Sosial

Beban Bantuan Sosial adalah Beban Bantuan Sosial kepada Masyarakat yang terjadi pada periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 yang terealisasi sebesar Rp0,00 mengalami penurunan sebesar 100,00% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp680.000.000,00 dengan rincian sebagai berikut dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.4.2.8 Tabel Beban Bantuan Sosial

No	Uraian	2016 JUMLAH (Rp)	2015 JUMLAH (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Beban Bantuan Sosial kepada Masyarakat	0,00	680.000.000,00	(100,00)
	<b>JUMLAH</b>	<b>0,00</b>	<b>680.000.000,00</b>	<b>(100,00)</b>

5.4.2.9 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Beban Penyusutan dan Amortisasi adalah Beban yang timbul dari pemakaian Aset Tetap dan Aset Tak Berwujud milik Pemerintah Kota Samarinda yang terjadi pada periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 yang terealisasi sebesar Rp466.049.915.834,80 mengalami kenaikan sebesar 9,56% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp425.353.528.130,70.

5.4.2.10 Beban Penyisihan Piutang

Beban Penyisihan Piutang adalah Beban Penyisihan Piutang Pajak, Piutang Retribusi dan Piutang Lainnya yang dihitung berdasarkan tarif sesuai Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 73 Tahun 2015 Tentang Pedoman Penyisihan Piutang dan Dana Bergulir pada Pemerintah Daerah, yang terjadi pada periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember



2016 dan terealisasi sebesar Rp1.268.111.098,07 mengalami kenaikan sebesar 97,09% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp43.524.851.685,19.

#### **5.4.2.11 Beban Transfer**

Beban Transfer adalah Beban Transfer kepada Partai Politik periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 yang terealisasi sebesar Rp0,00, mengalami penurunan sebesar 100,00% dibandingkan dengan Tahun 2015 yaitu sebesar Rp1.020.379.815,00.

#### **5.4.2.12 Beban Lain-lain**

Beban Lain-lain merupakan saldo beban lainnya meliputi Beban Sewa, Beban Makan dan Minum, Beban Bimtek, Beban Honor PNS/Non PNS, Beban Uang yang diberikan kepada Masyarakat, Hadiah, Beban Aset di bawah kapitalisasi, Beban Peralatan, Beban Jaringan Komputer, Buku Umum, Beban Barang dana BOS dan BOSNAS yang tidak termasuk Beban Persediaan, Beban Jasa dan Pemeliharaan periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 yang terealisasi sebesar Rp380.252.242.485,75 mengalami penurunan sebesar 48,20% dibandingkan Tahun 2015 sebesar Rp734.022.308.559,17.

Beban lain-lain tersebut merupakan Belanja LRA Lain-lain seperti tersebut di atas sebesar Rp327.393.232.737,00 ditambah Beban Non APBD sebesar Rp53.051.605.755,42, Utang Beban Lain-lain sebesar Rp471.651.700,00, Penyesuaian Beban sebesar Rp3.672.295.793,33 dikurangi pembayaran Utang sebesar Rp4.336.543.500,00.

#### **5.4.2.13 Beban Bantuan Keuangan**

Beban bantuan keuangan pada Pemerintah Kota Samarinda yaitu bantuan kepada Partai Politik periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 yang terealisasi sebesar Rp1.659.592.935,00.

### **5.4.3 SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI**

Surplus/Defisit dari operasi adalah selisih antara pendapatan-LO dan beban LO selama satu periode pelaporan dari kegiatan operasi. Surplus/Defisit dari operasi selama periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 sebesar Rp407.342.681.201,95 mengalami kenaikan sebesar 73,51% dari Tahun 2015 sebesar Rp234.761.913.655,30.

### **5.4.4 SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL**

Surplus/Defisit dari kegiatan non operasional selama periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 Rp6,553,768,018.16 mengalami penurunan 66,54% dari Tahun 2015 sebesar Rp19.585.953.201,34.



#### 5.4.5 POS LUAR BIASA

Pos Luar Biasa selama periode 1 Januari 2016 sampai dengan 31 Desember 2016 sebesar Rp1.075.015.572,00 mengalami kenaikan 35,03% dari Tahun 2015 sebesar Rp796.140.318,20. Merupakan Beban Luar Biasa Pemerintah Kota Samarinda untuk tanggap darurat bencana alam seperti kebakaran dan tanah longsor.

#### 5.4.6 SURPLUS/DEFISIT-LO

Surplus/Defisit LO merupakan selisih antara pendapatan LO dan beban LO selama satu periode pelaporan setelah diperhitungkan surplus/defisit dari kegiatan non operasional dan post luar biasa. Surplus/Defisit pada Laporan Operasional Pemerintah Kota Samarinda per 31 Desember 2016 sebesar Rp409.421.886.833,87 mengalami kenaikan sebesar 114,94 % dari Tahun 2015.

Tabel 5.4.6 Tabel Surplus/defisit LO

No	Uraian	2016 JUMLAH (Rp)	2015 JUMLAH (Rp)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Surplus/Defisit LO	409.421.886.833,87	214.379.820.135,76	90,97
	<b>JUMLAH</b>	<b>409.421.886.833,87</b>	<b>214.379.820.135,76</b>	<b>90,97</b>

#### 5.5. PENJELASAN ATAS POS – POS LAPORAN ARUS KAS

Laporan Arus Kas adalah bagian dari laporan finansial yang menyajikan informasi tentang penerimaan dan pengeluaran kas selama periode tertentu yang diklasifikasikan berdasarkan aktifitas operasi, investasi, pendanaan dan transitoris. Saldo awal kas daerah ditambah dengan arus kas bersih selama tahun anggaran berkenaan merupakan saldo akhir kas daerah yang berada dan dikuasai oleh BUD dan



bendahara pengeluaran. Saldo akhir kas yang dikuasai BUD tidak termasuk sisa dana kas yang dikuasai oleh bendahara penerimaan dan bendahara pengeluaran pada SKPD. Sisa kas dibendahara SKPD baik bendahara penerimaan maupun pengeluaran adalah sisa dana yang berasal dari arus kas keluar di BUD sesuai dengan SP2D dan/atau penerimaan daerah yang belum disetorkan ke BUD. Namun terkait hal tersebut sisa dana kas di bendahara SKPD merupakan bagian dari Kas Daerah, dimana sampai dengan akhir tahun anggaran belum disetor ke BUD. Arus kas bersih pemerintah Kota Samarinda tahun anggaran 2016 dan 2015 terdiri atas :

Tabel 5.5.1. Arus Kas Bersih

(dalam satuan Rupiah)

	Arus Kas	Realisasi 2016	Realisasi 2015
5.1	Aktivitas Operasi	804.270.485.197.62	816.669.536.680,06
5.2	Aktivitas Investasi	(694.060.868.105.46)	(1.232.313.013.048,17)
5.3	Aktivitas Pendanaan	0	(166.812.145,47)
5.4	Aktivitas Transitoris	(10.007.150,00)	(56.947.864,00)
	Arus Kas Bersih	110.199.609.942.16	(415.867.236.377,58)

Data tabel pada realisasi Arus Kas Bersih Tahun Anggaran 2016 sebesar Rp110.199.609.942.16 atau naik sebesar Rp526.066.846.319.74 jika dibandingkan realisasi Tahun 2015 defisit sebesar Rp415.867.236.377.58, realisasi kas bersih dapat dirinci dan dijelaskan sebagai berikut:

#### 5.5.1 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 Pemerintah Kota Samarinda selama satu tahun anggaran. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi per 31 Desember 2016 dan 2015 adalah surplus sebesar Rp804.270.485.197,62 dan Rp816.669.536.680,06 yang merupakan selisih surplus antara Arus masuk kas dikurangi Arus keluar kas, dengan uraian sebagai berikut:

Tabel 5.5.2. Aktivitas Operasi

(dalam satuan Rupiah)

	Aktivitas Operasi	Realisasi 2016	Realisasi 2015
1.	Arus Masuk Kas	2.397.944.392.015.78	2.813.565.293.770,62
2.	Arus Keluar Kas	1.593.673.906.818.16	1.996.895.757.090,56
	Arus Kas Bersih	804.270.485.197.62	816.669.536.680,06

Berdasarkan realisasi Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi Tahun Anggaran 2016 dan 2015 adalah sebesar Rp804.270.485.197,62 dan Rp816.669.536.680,06 jika dibandingkan dengan Tahun 2015 maka arus kas bersih dari aktivitas operasi Tahun 2016 mengalami penurunan sebesar Rp12.399.051.482,44 atau 1.52%.

Realisasi Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi dapat dirincikan sebagai berikut:

##### 1. Arus Kas Masuk

Arus masuk kas dari aktivitas operasi selama Tahun Anggaran 2016 dan 2015 sebesar Rp2.397.944.392.015.78 dan Rp2.813.565.293.770,62 jika dibandingkan



maka arus masuk kas bersih dari aktivitas operasi mengalami penurunan sebesar Rp415.620.901.754.84 atau 14.78% terdiri dari:

a. Penerimaan Pajak daerah

Saldo realisasi penerimaan pajak daerah sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 dirincikan sebagai berikut :

Tabel 5.5.3. Realisasi Penerimaan Daerah s.d. 31 Desember 2016

(dalam satuan Rupiah)

Rekening	Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
4.1.1.01	Pajak Hotel	25.956.142.645.74	20.631.994.524,72
4.1.1.02	Pajak Restoran	40.476.009.169.05	34.178.845.016,61
4.1.1.03	Pajak Hiburan	17.161.398.332.15	15.289.342.611,06
4.1.1.04	Pajak Reklame	7.043.499.832.17	7.511.962.861,01
4.1.1.05	Pajak Penerangan Jalan	90.408.194.143.32	83.766.513.039,21
4.1.1.06	Pajak Pengembalian Bahan Galian Golongan C	23.497.575.00	117.105.250,00
4.1.1.07	Pajak Parkir	7.908.120.620.00	6.090.528.555,25
4.1.1.08	Pajak Air Bawah Tanah	38.419.623.36	34.879.019,44
4.1.1.09	Pajak Sarang Burung Walet	34.477.000.00	7.408.600,00
4.1.1.11	Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)	34.103.895.568.00	33.336.301.098,32
4.1.1.12	Pajak Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan	32.976.398.400.81	43.114.336.021,72
	Penerimaan Pajak Daerah	256.130.052.909.60	244.079.216.597,34

b. Penerimaan Retribusi daerah

Saldo realisasi penerimaan Retribusi daerah sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 dirincikan sebagai berikut :

Tabel 5.5.4. Realisasi Penerimaan Retribusi Daerah

(dalam satuan Rupiah)

Rekening	Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
4.1.2.01	Retribusi Jasa Umum	16.500.929.787.00	17.156.803.289,00
4.1.2.02	Retribusi Jasa Usaha	21.605.534.997.00	16.866.330.037,00
4.1.2.03	Retribusi Perizinan Tertentu	20.516.408.538,00	27.800.925.805,00
	Penerimaan Retribusi Daerah	58.622.873.322,00	61.824.059.131,00

Terdapat pengembalian Retribusi sebesar Rp30.931.200,00 yang mengurangi saldo penerimaan Retribusi Perizinan Tertentu (IMB an. PT. Migas Mandiri Pratama Hilir Kaltim

c. Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang di Pisahkan

Saldo realisasi penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang di Pisahkan sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 dirincikan sebagai berikut:

Tabel 5.5.5. Realisasi Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang di Pisahkan (dalam satuan Rupiah)

Rekening	Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
----------	--------	----------------	----------------



<b>4.1.3.01</b>	Bagian Laba atas Penyertaan Modal pada Perusahaan Milik Daerah/BUMD	4.359.741.392,02	4.776.018.600,80
	Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang di Pisahkan	4.359.741.392,02	4.776.018.600,80

- d. Penerimaan Lain-lain PAD yang Sah  
Saldo realisasi penerimaan Lain-lain PAD yang Sah sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 dirincikan sebagai berikut :

Tabel 5.5.6. Realisasi Penerimaan Lain-lain PAD yang Sah  
(dalam satuan Rupiah)

Rekening	Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
<b>4.1.4.03</b>	Penerimaan Jasa Giro	4.218.648.400,16	1.834.434.275,68
<b>4.1.4.04</b>	Penerimaan Bunga Deposito	0,00	38.336.849.432,07
<b>4.1.4.07</b>	Pendapatan Denda Keterlambatan Pelaksanaan	771.678.315,22	1.043.478.540,14
<b>4.1.4.08</b>	Pendapatan Denda Pajak	3.176.905.940,30	3.714.415.675,13
<b>4.1.4.09</b>	Pendapatan Denda Retribusi	513.952.775,00	97.084.728,00
<b>4.1.4.13</b>	Pendapatan dari Pengembalian	413.706.628,35	486.912.388,00
<b>4.1.4.17</b>	Hasil dari Pengelolaan Dana Bergulir	0,00	86.281.400,00
<b>4.1.4.19</b>	Penerimaan Lain-lain	23.514.380.419,13	17.676.040.969,46
<b>4.1.4.25</b>	Pengembalian Dana Bosda	31.027.016,00	0,00
	Penerimaan Lain-lain PAD yang Sah	32.640.299.494,16	63.275.497.408,48

Lain-lain PAD yang sah tersebut di atas tidak termasuk Pendapatan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) RSUD. I.A. MOEIS sebesar Rp26.943.348.959,22 yang terdiri dari Penerimaan Giro Blud sebesar Rp28.958.744,55 dan Penerimaan Blud sebesar Rp26.914.390.214,67 dan Pendapatan FKTP Sebesar Rp12.301.907.100,00 serta Penjualan atas peralatan dan mesin sebesar Rp152.000,00 dan mesin dan penjualan atas gedung dan bangunan sebesar Rp436.849.313,97.

- e. Penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak  
Saldo realisasi penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 dirincikan sebagai berikut :

Tabel 5.5.7. Realisasi Penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak  
(dalam satuan Rupiah)

Rekening	Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
<b>4.2.1.01.01</b>	Bagi Hasil dari PBB Sektor Pertambangan	59.812.395.513,00	60.997.004.250,00
<b>4.2.1.01.04</b>	Bagi Hasil dari pajak penghasilan orang pribadi	57.912.738.151,00	37.118.342.400,00



Penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak	117.725.133.664,00	98.115.346.650,00
----------------------------------	--------------------	-------------------

f. Penerimaan Dana Bagi Hasil SDA

Saldo realisasi penerimaan Dana Bagi Hasil SDA sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 dirincikan sebagai berikut :

Tabel 5.5.8. Realisasi Penerimaan Dana Bagi Hasil SDA  
(dalam satuan Rupiah)

Rekening	Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
4.2.1.02.02	Bagi hasil dari provisi sumber daya hutan	4.146.438.688,00	3.380.927.042,00
4.2.1.02.03	Bagi hasil dari dana reboisasi	0,00	0,00
4.2.1.02.04	Bagi hasil dari luran tetap	3.616.789.105,00	1.834.527.278,00
4.2.1.02.05	Bagi hasil dari iuran eksplorasi dan iuran eksploitasi	433.270.522.969,00	506.846.427.364,00
4.2.1.02.06	Bagi hasil dari pungutan perusahaan perikanan	452.025.539,00	166.666.133,00
4.2.1.02.07	Bagi hasil dari pungutan hasil perikanan	0,00	536.597.900,00
4.2.1.02.08	Bagi hasil dari pertambangan minyak bumi	30.450.965.335,00	56.668.378.502,00
4.2.1.02.09	Bagi hasil dari pertambangan Gas bumi	106.330.797.311,00	187.066.563.614,00
	Penerimaan Lain-lain PAD yang Sah	578.267.538.947,00	756.500.087.833,00

g. Penerimaan Dana Alokasi Umum

Saldo realisasi penerimaan Dana Alokasi Umum Pemerintah Kota Samarinda untuk periode tahun anggaran 2016 dan 2015 sebesar Rp665.150.055.000,00 dan Rp590.233.541.000,00 jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya Penerimaan Dana Alokasi Umum tahun 2016 mengalami kenaikan sebesar Rp74.916.514.000,00 atau 12,69%.

h. Penerimaan Dana Alokasi Khusus

Saldo realisasi penerimaan Dana Alokasi Khusus Pemerintah Kota Samarinda untuk periode tahun anggaran 2016 dan 2015 sebesar Rp256.822.575.487,00 dan Rp97.568.524.000,00 jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya Penerimaan Dana Alokasi Khusus tahun 2016 mengalami kenaikan sebesar Rp159.254.051.487,00 atau 163,22%.

i. Penerimaan Dana Penyesuaian Otonomi Khusus

Saldo realisasi penerimaan Dana Penyesuaian Otonomi Khusus Pemerintah Kota Samarinda untuk periode tahun anggaran 2016 dan 2015 sebesar Rp5.000.000.000,00 dan Rp208.550.526.000,00 terdiri dari Dana Insentif Daerah jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya Penerimaan Dana Penyesuaian Otonomi Khusus tahun 2015 mengalami penurunan sebesar Rp203.550.526.000,00 atau 97,6%.

j. Penerimaan Pendapatan Bagi Hasil Pajak

Saldo realisasi penerimaan Pendapatan Bagi Hasil Pajak Pemerintah Kota Samarinda untuk periode tahun anggaran 2015 dan 2014 sebesar Rp188.523.970.000,00 dan Rp314.849.684.800,00 jika dibandingkan dengan



realisasi tahun sebelumnya Penerimaan Pendapatan Bagi Hasil Pajak tahun 2015 mengalami penurunan sebesar Rp126.325.714.800,00 atau 40.12%. adapun rincian dari DAK sebagai berikut:

Tabel 5.5.9. realisasi penerimaan Pendapatan Bagi Hasil Pajak Pemerintah TA 2015 s.d 2016

(dalam satuan Rupiah)

Rekening	Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
4.3.3.01.01	Bagi hasil dari pajak kendaraan bermotor	41.692.856.000,00	76.141.018.000,00
4.3.3.01.03	Bagi hasil dari bea balik nama kendaraan bermotor	29.327.787.000,00	34.236.030.550,00
4.3.3.01.05	Bagi hasil dari pajak bahan bakar kendaraan bermotor	89.237.450.000,00	185.289.578.400,00
4.3.3.01.07	Bagi Hasil dari pajak pengambilan dan pemanfaatan air permukaan	412.021.000,00	512.386.850,00
4.3.3.01.08	Dana bagi hasil dari pajak rokok	27.853.856.000,00	18.670.671.000,00
	Penerimaan pendapatan bagi hasil pajak	188.523.970.000,00	314.849.684.800,00

k. Penerimaan Hibah

Saldo realisasi penerimaan Hibah Pemerintah Kota Samarinda untuk periode tahun anggaran 2016 dan 2015 sebesar Rp0,00 dan Rp14.091.750,00 jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 mengalami penurunan sebesar Rp14.091.750,00 atau 100 % pada tahun 2016 tidak terdapat penerimaan hibah.

1. Penerimaan Bantuan Keuangan Propinsi

Saldo realisasi penerimaan Bantuan Keuangan Propinsi Pemerintah Kota Samarinda untuk periode tahun anggaran 2016 dan 2015 sebesar Rp234.733.083.000,00 dan Rp373.778.700.000,00 jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya Penerimaan Bantuan Keuangan Propinsi tahun 2016 mengalami penurunan sebesar Rp139.045.617.000,00 atau 37,2%.

2. Arus Kas Keluar

Arus keluar kas dari aktivitas operasi selama tahun anggaran 2016 dan 2015 sebesar Rp1.593.673.906.818,16 dan Rp1.996.895.757.090,56 jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya Tahun 2016 mengalami Penurunan sebesar Rp403.221.850.272,40 atau 20.34%. adapun rincian dari Arus Keluar Kas dari Aktivitas Operasi Sebagai berikut :

Tabel 5.5.10. Arus keluar kas dari aktivitas operasi TA 2016 dan 2015

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
Pembayaran Pegawai	1.016.852.128.034,57	1.039.324.560.796,07
Pembayaran Barang	542.395.445.276,59	781.359.783.171,38
Pembayaran Bunga	0,00	9.906.889,91
Pembayaran Hibah	31.691.725.000,00	173.704.986.100,00



Pembayaran Bantuan Sosial	0,00	680.000.000,00
Pembayaran Tak Terduga	1.075.015.572,00	796.140.318,20
Pembayaran Bantuan Keuangan	1.659.592.935,00	1.020.379.815,00
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>	<b>1.593.673.906.818,16</b>	<b>1.996.895.757.090,56</b>

Pembayaran tersebut di atas tidak termasuk Pembayaran Pada Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) RSUD I.A. MOEIS terdiri dari Pembayaran Barang BLUD sebesar Rp29.973.536.896,05 Serta tidak Termasuk Pembayaran Barang dan Jasa FKTP sebesar Rp12.544.278.149,00.

### 5.5.2 ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI

Arus Kas dari Aktivitas Investasi, mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto dalam rangka perolehan dan pelepasan sumber daya ekonomi yang bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan pemerintah kepada masyarakat di masa yang akan datang.

Arus kas bersih dari aktivitas investasi realisasinya meliputi Arus masuk kas dan arus keluar kas yang dirinci sebagai berikut :

Tabel 5.5.11. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi  
(dalam satuan Rupiah)

No	Aktivitas Investasi	Realisasi 2016	Realisasi 2015
1.	Arus Masuk Kas	437.001.313,97	2.195.689.264,00
2.	Arus Keluar Kas	694.497.869.419,43	1.234.508.702.312,17
	<b>Arus Kas Bersih</b>	<b>(694.060.868.105,46)</b>	<b>(1.232.313.013.048,17)</b>

Realisasi Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi selama tahun anggaran 2016 dan 2015 defisit sebesar Rp694.060.868.105,46 dan Rp1.232.313.013.048,17 jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya tahun 2016 mengalami penurunan sebesar Rp538.252.144.942,71 atau 43.68% yang merupakan selisih antara Arus Masuk Kas dikurangi Arus Keluar Kas, dengan uraian sebagai berikut:

#### 1. Arus Kas Masuk

Arus masuk kas dari aktivitas investasi selama TA 2016 dan 2015 sebesar Rp437.001.313,97 dan Rp2.195.689.264,00 terdiri dari:

Tabel 5.5.12. Arus masuk kas dari aktivitas investasi TA 2016 dan 2015  
(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
Penjualan atas peralatan dan mesin	152.000,00	948.979.000,00
Penjualan atas Gedung & Bangunan	236.849.313,97	1.246.710.264,00
<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>	<b>237.001.313,97</b>	<b>2.195.689.264,00</b>

#### 2. Arus Kas Keluar

Arus keluar kas dari aktivitas investasi selama TA 2016 dan 2015 sebesar Rp694.497.869.419,43 dan Rp1.234.508.702.312,17 terdiri dari:

Tabel 5.5.13. Arus keluar kas dari aktivitas investasi TA 2016 dan 2015  
(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
Perolehan Tanah	7.750.309.710,00	39.494.693.168,00



Perolehan Peralatan dan Mesin	35.304.650.350,43	43.284.667.126,17
Perolehan Gedung dan Bangunan	124.470.965.823,00	209.887.813.086,00
Perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan	507.731.165.309,00	887.406.010.787,00
Perolehan Aset Tetap Lainnya	2.624.206.372,00	6.149.323.448,00
Perolehan Aset Lainnya	16.616.571.855,00	15.579.020.877,00
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	0,00	32.707.173.820,00
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>	<b>694.497.869.419,43</b>	<b>1.234.508.702.312,17</b>

Perolehan tersebut di atas tidak termasuk Belanja Peralatan dan Mesin Pada Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) RSUD I.A. MOEIS sebesar Rp1.239.307.300,00

### 5.5.3 ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN

Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto sehubungan dengan perubahan dalam jumlah dan komposisi utang dan piutang jangka panjang. Tidak terdapat saldo Arus Kas bersih dari Aktivitas Pendanaan Tahun 2016sedangkan TA 2015sebesar Rp166.812.145,47 jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya tahun 2016 mengalami penurunan sebesar Rp166.812.145,47 dengan uraian arus masuk kas dan arus keluar kas sebagai berikut:

Tabel 5.5.14. Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan  
(dalam satuan Rupiah)

	Aktivitas Pendanaan	Realisasi 2016	Realisasi 2015
1.	Arus Masuk Kas	0,00	0,00
2.	Arus Keluar Kas	0,00	166.812.145,47
	Arus Kas Bersih	0,00	(166.812.145,47)

Realisasi Arus Masuk Kas bersih dari aktivitas pendanaan TA 2015 dijelaskan sebagai berikut :

#### 1. Arus Kas Masuk

Arus masuk kas ini, merupakan penerimaan kas yang diharapkan diperoleh dari pinjaman dalam negeri dan penerimaan kembali pinjaman baik dari pinjaman kepada perusahaan Negara atau daerah. Dalam tahun anggaran 2016 dan 2015 tidak ada arus masuk kas dari aktivitas pendanaan.

#### 2. Arus KasKeluar

Arus keluar kas dari Aktivitas pendanaan Tahun Anggaran 2016 dan 2015 adalah sebesar Rp0,00 dan Rp166.812145,47 .

Tabel 5.5.15. Pembayaran Pokok Pinjaman atas Hutang Proyek KUDP  
(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri	0,00	166.812.145,47
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>	<b>0,00</b>	<b>166.812.145,47</b>



#### 5.5.4 ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS

Arus Kas dari Aktivitas Transitoris mencerminkan penerimaan maupun pengeluaran kas bruto yang tidak mempengaruhi aktivitas operasi, investasi dan pendanaan pemerintah. Arus Kas bersih dari Aktivitas Transitoris tahun 2016 dan 2015 Defisit sebesar Rp10.007.150,00 dan defisit Rp56.947.864,00. jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya tahun 2015 mengalami kenaikan sebesar Rp46.940.714,00 atau 84.43%. Dengan uraian arus masuk kas dan arus keluar kas sebagai berikut:

Tabel 5.5.16. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

(dalam satuan Rupiah)

	Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
1.	Arus Masuk Kas	178.854.546.418,00	244.396.122.143,00
2.	Arus Keluar Kas	178.864.553.568,00	244.453.070.007,00
	Arus Kas Bersih	(10.007.150,00)	(56.947.864,00)

Realisasi Arus Masuk Kas bersih dari aktivitas transitoris tahun anggaran 2016 dijelaskan sebagai berikut :

##### 1. Arus Kas Masuk

Arus masuk kas dari aktivitas Transitori selama Tahun Anggaran 2016 dan 2015 sebesar Rp178.854.546.418,00 dan Rp244.396.122.143,00, terdiri dari:

Tabel 5.5.17. Arus masuk kas dari aktivitas Transitori TA 2016 dan 2015

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
<b>Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)</b>	178.854.546.418,00	244.396.122.143,00
<b>Jumlah Arus Kas Masuk</b>	178.854.546.418,00	244.396.122.143,00

Arus kas masuk Tahun 2016 sebesar Rp178.854.546.418,00 merupakan penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) oleh BUD yang dipotong dari SP2D atau diterima secara tunai untuk pihak ketiga, terdiri dari:

Tabel 5.5.18. Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	Penerimaan PFK
1	Iuran Wajib Pegawai	44.412.614.492,00
2	Tapperum	928.277.082,00
3	Pajak penghasilan Ps 21	48.529.554.069,00
4	Pajak penghasilan Ps 22	1.112.536.262,00
5	Pajak penghasilan Ps 23	639.961.770,00
6	Pajak penghasilan Ps 4	16.196.182.779,00
7	Pajak Pertambahan Nilai	67.035.419.963,00
	<b>Jumlah</b>	<b>178.854.546.418,00</b>

##### 2. Arus Kas Keluar



Arus keluar kas dari aktivitas Transitoris selama Tahun Anggaran 2016 dan 2015 sebesar Rp178.864.553.568,00 dan Rp244.453.070.007,00 terdiri dari:

Tabel 5.5.19. Arus keluar kas dari aktivitas Transitoris  
(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
<b>Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)</b>	178.864.553.568,00	244.453.070.007,00
<b>Jumlah Arus Kas Keluar</b>	178.864.553.568,00	244.453.070.007,00

Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga sebesar Rp178.864.553.568,00 berasal dari pengeluaran pemerintah yang berasal dari jumlah dana yang dipotong Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) atau diterima secara tunai untuk pihak ketiga termasuk atas Utang PFK SKPD tahun 2015 pada Dinas Bina Marga dan Pengairan sebesar Rp6.311.200, serta Kelurahan Harapan Baru sebesar Rp6.695.950,00. adapun rincian pengeluaran PFK tahun 2016 yang terdiri dari:

Tabel 5.5.20. Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga  
(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	Pengeluaran PFK
1	Iuran Wajib Pegawai	44.412.614.492,00
2	Tapperum	929.259.082,00
3	Pajak penghasilan Ps 21	48.529.554.069,00
4	Pajak penghasilan Ps 22	1.113.148.763,00
5	Pajak penghasilan Ps 23	639.961.770,00
6	Pajak penghasilan Ps 4	16.197.985.979,00
7	Pajak Pertambahan Nilai	67.041.091.713,00
8	Pihak Lainnya	937.700,00
	<b>Jumlah</b>	<b>178.864.553.568,00</b>

Tabel 5.5.21. Penerimaan Perhitungan Pihak KENAIKAN/PENURUNAN KAS

Dalam Tahun Anggaran 2016 terjadi kenaikan kas sebesar Rp110.199.609.942,16 dan Anggaran 2015 terjadi Penurunan kas sebesar Rp415.867.236.377,58 bersumber dari:

Tabel 5.5.22. Kenaikan dan Penurunan Kas  
(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi</b>	804.270.485.197,62	816.669.536.680,06
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi</b>	(694.060.868.105,46)	(1.232.313.013.048,17)
<b>Arus Kas bersih dari Aktivitas Pendanaan</b>	0,00	(166.812.145,47)
<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris</b>	(10.007.150,00)	(56.947.864,00)
<b>Kenaikan/(Penurunan) Kas</b>	110.199.609.942,16	(415.867.236.377,58)

### 5.5.5 SALDO AWAL KAS DI BUD & BENDAHARA PENGELUARAN

Saldo awal kas di BUD & Bendahara Pengeluaran Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015 adalah sebesar Rp57.732.244.351,28 dan



Rp473.595.784.778,86. jika dibandingkan realisasi tahun sebelumnya terjadi penurunan sebesar Rp415.863.540.427,58 atau 87.81 %.

Saldo awal kas di BUD Tahun Anggaran 2016 tersebut merupakan Saldo Akhir Kas di BUD Tahun Anggaran 2015.

#### 5.5.6 SALDO AKHIR KAS DI BUD dan BENDAHARA PENGELUARAN

Saldo akhir kas di BUD Tahun Anggaran 2016 adalah sebesar Rp167.931.854.293,44 dan Tahun Anggaran 2015 sebesar Rp57.732.244.351,28. Jika dibandingkan realisasi tahun sebelumnya terjadi kenaikan sebesar Rp110.199.609.942,16 atau 190,88%.

Saldo Akhir Kas di BUD dan Bendahara Pengeluaran tersebut adalah jumlah Kenaikan/penurunan Kas ditambah Saldo Awal Kas di BUD dan Bendahara Pengeluaran dengan perincian sebagai berikut:

Tabel 5.5.23. Saldo Akhir Kas di BUD dan Bendahara Pengeluaran  
(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
<b>Kenaikan/(Penurunan) Kas</b>	110.199.609.942,16	(415.867.236.377,58)
<b>Saldo Awal Kas di BUD dan Bendahara Pengeluaran</b>	57.732.244.351,28	473.595.784.778,86
<b>Utang PFK yang masih ada di Bendahara Pengeluaran</b>	0,00	3.695.950,00
<b>Saldo Akhir Kas di BUD</b>	167.931.854.293,44	57.732.244.351,28

Adapun Jumlah Saldo Akhir Kas di BUD & Bendahara Pengeluaran tersebut merupakan Saldo Kas di Kas Daerah dan Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2016 terdiri dari Saldo Akhir Kas di BUD sebesar Rp167.119.542.807,44 dan Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran sebesar Rp812.311.846,00.

#### 5.5.7 SALDO AKHIR KAS DI BENDAHARA PENERIMAAN

Saldo akhir kas di Bendahara Penerimaan Tahun Anggaran 2016 sebesar Rp194.189.819 dan Tahun Anggaran 2015 nihil.

#### 5.5.8 SALDO AKHIR KAS DI BLUD

Saldo akhir kas di BLUD Tahun Anggaran 2016 dan Tahun Anggaran 2015 sebesar Rp3.203.957.035,78 dan Rp7.473.452.272,61 jika dibandingkan realisasi tahun sebelumnya terjadi Penurunan sebesar Rp4.269.495.236.83 atau 57,13%.

Tabel 5.5.24. Saldo akhir kas di BLUD  
(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
<b>Kas di Bendahara Penerimaan BLUD</b>	34.291.796,50	18.808.332,90
<b>Kas di Bendahara Pengeluaran BLUD</b>	6.514.626,90	5.278.327,00
<b>Kas di Rekening BLUD</b>	3.163.150.612,38	7.449.365.620,71
<b>Uang Muka Belanja</b>	0,00	(8,00)



<b>Saldo Akhir Kas di BUD</b>	3.203.957.035,78	7.473.452.272,61
-------------------------------	------------------	------------------

### 5.5.9 SALDO AKHIR KAS LAINNYA

Saldo ini merupakan saldo yang terdapat pada Kas di Kas lainnya per 31 Desember 2016 sebesar Rp11.994.676.474,65 dan mengalami kenaikan sebesar Rp3.703.879.429,65 atau 44,67% jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2015 Sebesar Rp8.290.797.045. Rincian Kas Lainnya terdapat pada table 5.5.9

Tabel 5.5.9 Rincian Kas di Kas Lainnya

NO	SKPD	JUMLAH	KETERANGAN
1.	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	3.945.737.574,99	
2.	Dinas Kesehatan	8.023.986.611,00	JKN,PPH FKTP & Utang PFK Lainnya (Infaq)
3.	BPBD	526.000,42	Pendapatan Jasa Giro & Non APBD
4.	Kelurahan Bukuan	732.812,00	Utang PFK (Infaq)
5.	Kelurahan Tenun	398.250,00	Utang PFK (Infaq)
6.	Kelurahan Pasar Pagi	4.143.950,00	Utang Pegawai
7.	Kelurahan Sei Kapih	35.000,00	Utang Pegawai
8.	Kelurahan Budaya Pampang	677.500,00	Utang Pegawai
<b>Total Keseluruhan</b>		<b>11.976.237.698,41</b>	

Berikut adalah merupakan rincian dari Saldo kas lainnya yaitu:

1. Dinas Pendidikan dan Kebudayaan
  - Saldo Akhir Kas Dinas Pendidikan Pada BOSNAS per 31 Desember 2016 Sebesar Rp3.204.158.866,07.
  - Saldo kas pada dinas pendidikan yang merupakan kas lainnya yang terdapat pada sisa dana Bosdaprov pada tanggal 31 desember 2016 belum disetor ke kas daerah sebesar Rp572.815.686,00.



- sisa dana Bosdakot pada tanggal 31 desember 2016 belum disetor ke kas daerah sebesar Rp156.166.764,00.
  - kas lainnya yang berasal dari pengembalian sisa dana Bosdakot SDN 002 Samarinda Ulu per 31 desember 2016 yang belum disetor ke kas daerah sebesar Rp4.536.000,00.
  - Ibu Irma Suryani ,Bendahara Gaji Disdik Kec. SMD Utara sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BanKaltim dengan no. rekening 0011416594 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp2.812.238,32 adalah merupakan Tagihan angsuran kredit PNS aktif di BanKaltim, yang masih dipotong oleh pihak Bank sementara Ybs telah memindahkan pinjaman ke BTPN (takeover).
  - Ibu Syarifah Fahmiah ,Bendahara Gaji Disdik Kec. SMD Seberang sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BanKaltim dengan no. rekening 0011416624 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp1.817.689,57 adalah merupakan Tagihan angsuran kredit PNS aktif yang belum ditarik oleh BanKaltim.
  - Bendahara Gaji Disdik Kec.SMD Ilir sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BanKaltim dengan no. rekening 0011417931 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp1.711.963,70 .
  - Kas di bendahara pengeluaran untuk pembayaran utang PFK yang belum dibayarkan pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan per 31 Desember 2016 sebesar Rp1.154.239,00.
  - kas lainnya yang berasal dari dana Bosdaprov SMK 3 yang per 31 desember 2016 belum disetor ke kas daerah sebesar Rp300.000,00.
  - Ibu Hasniwati HD ,Bendahara Gaji Disdik Kec. Palaran sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BanKaltim dengan no. rekening 0011416608 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp223.832,94 adalah merupakan gaji bulan Desember 2016 an Pak Ahmad yang kurang disampaikan kepada Ybs.
  - kas lainnya yang berasal dari dana Bosdakot SMP 31 yang per 31 desember 2016 belum disetor ke kas daerah sebesar Rp35.000,00
  - Bapak Hasanudin,Bendahara Gaji Disdik Kec. SMD Ulu sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BankKaltim dengan no. rekening 0011416616 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp5.295,39 adalah merupakan sisa pembulatan potongan Bankaltim atas kredit/pinjaman PNS aktif di Bank Kaltim
2. Dinas Kesehatan.
- Saldo kas di bendahara FKTP-JKN (Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama- Jaminan Kesehatan Nasional) Non BLUD per 31 Desember 2016 sebesar Rp8.021.035.551,00 mengalami penurunan sebesar Rp242.371.049 atau (2,93)% jika dibandingkan saldo per 31 Desember 2015 sebesar Rp8.263.406.600,00 dengan rincian pada tabel berikut ini:

Tabel 5.3.8. Rincian kas di Bendahara FKTP-JKN



No	Uraian	2016	2015
1	Puskesmas Makroman	78.734.550,00	96.731.600,00
2	Puskesmas Bantuas	68.415.300,00	71.527.200,00
3	Puskesmas Trauma Center	339.185.725,00	306.927.200,00
4	Puskesmas Bukuan	153.234.049,00	118.822.800,00
5	Puskesmas Lempake	331.414.721,00	452.513.600,00
6	Puskesmas Temindung	636.037.939,00	570.627.600,00
7	Puskesmas Sidomulyo	776.155.400,00	681.267.200,00
8	Puskesmas Sempaja	637.370.400,00	580.425.200,00
9	Puskesmas Sei Siring	33.370.860,00	84.448.400,00
10	Puskesmas Sambutan	216.945.011,00	339.288.000,00
11	Puskesmas Remaja	184.993.331,00	279.699.200,00
12	Puskesmas Bengkuring	382.453.088,00	294.990.000,00
13	Puskesmas Sungai Kapih	212.730.590,00	245.385.200,00
14	Puskesmas Pasundan	210.566.130,00	443.255.600,00
15	Puskesmas Wonorejo	236.736.140,00	282.597.600,00
16	Puskesmas Karang Asam	303.431.592,00	278.112.000,00
17	Puskesmas Air Putih	289.829.707,00	339.006.800,00
18	Puskesmas Segiri	759.206.240,00	890.966.000,00
19	Puskesmas Juanda	363.773.100,00	216.142.800,00
20	Puskesmas Loa Bakung	301.186.622,00	355.662.200,00
21	Puskesmas Kampung Baqa	396.089.980,00	342.045.200,00
22	Puskesmas Mangkupalas	221.405.443,00	236.627.600,00
23	Puskesmas Palaran	579.658.106,00	529.608.800,00
24	Puskesmas Harapan Baru	308.111.527,00	226.728.800,00
<b>TOTAL</b>		<b>8.021.035.551,00</b>	<b>8.263.406.600,00</b>

- Kas di bendahara pengeluaran FKTP-JKN untuk pembayaran atas potongan PPH 21 yang belum dibayarkan pada Dinas Kesehatan per 31 Desember 2016 sebesar Rp2.355.360,00.
- Uang yang masih ada di bendahara pengeluaran. Uang tersebut merupakan uang pegawai yang akan digunakan untuk membayar zakat pegawai sebesar Rp595.700,00. sehingga uang tersebut sudah ada peruntukannya dan tidak akan disetor ke kas daerah

### 3. BPBD

- Pendapatan jasa giro rekening SIMPEDA BPBD yang digunakan untuk meampung dana batuan bencana yang bersuber dari belanja tak terduga sebesar Rp498.263,42.
- Kas lainnya yang merupakan saldo kas diluar Kas Daerah Pemerintah Kota Samarinda yang masih terdapat saldo sampai dengan 31 Desember 2016 sebesar Rp27.737,00 atas rekening RPL 175 BPBD Kota Samarinda.

### 4. Kelurahan Bukuan

- Atas uang yang masih ada di Bendahara Pengeluaran. Uang tersebut merupakan uang pegawai yang akan digunakan untuk membayar zakat



pegawai sebesar Rp732.812,00. sehingga uang tersebut sudah ada peruntukannya dan tidak akan disetor ke kas daerah.

5. Kelurahan Tenun

- Atas uang yang masih ada di Bendahara Pengeluaran. Uang tersebut merupakan uang pegawai yang akan digunakan untuk membayar zakat pegawai sebesar Rp398.250,00. sehingga uang tersebut sudah ada peruntukannya dan tidak akan disetor ke kas daerah.

6. Kelurahan Pasar Pagi

- Uang yang masih ada di Bendahara Pengeluaran. Uang tersebut merupakan uang perjadi pegawai yang belum diserahkan kepada pegawai yang bersangkutan sebesar Rp4.143.950,00 sehingga uang tersebut sudah ada peruntukannya dan tidak akan disetor ke kas daerah.

7. Kelurahan Sei Kapih

- Uang yang masih ada di Bendahara Pengeluaran. Uang tersebut merupakan uang honor pegawai yang belum diserahkan kepada pegawai yang bersangkutan sebesar Rp35.000,00 sehingga uang tersebut sudah ada peruntukannya dan tidak akan disetor ke kas daerah.

8. Kelurahan Budaya Pampang

- Uang yang masih ada di Bendahara Pengeluaran. Uang tersebut merupakan uang honor pegawai yang belum diserahkan kepada pegawai yang bersangkutan sebesar Rp677.500,00 sehingga uang tersebut sudah ada peruntukannya dan tidak akan disetor ke kas daerah.

### 5.5.10 SALDO AKHIR KAS

Saldo Akhir Kas Tahun Anggaran 2016 dan 2015 adalah sebesar Rp183.324.677.622,87 dan Rp73.469.103.223,89 yang bersumber dari:

Tabel Saldo Akhir Kas 2016 dan 2015

Uraian	Realisasi 2016	Realisasi 2015
Saldo Akhir Kas di BUD dan Bendahara Pengeluaran	167.931.854.293,44	57.732.244.351,28
Saldo Akhir Kas di Bend. Penerimaan	194.189.819,00	0,00
Saldo Akhir Kas di BLUD	3.203.957.035,78	7.473.452.272,61
Saldo Akhir Kas di Kas Lainnya	11.976.237.698,41	8.290.797.045,24
Saldo Akhir Kas	183.324.677.622,87	73.496.493.669,13



## 5.6. PENJELASAN POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas adalah Laporan yang terdiri dari Saldo Akhir tahun lalu yang menjadi Saldo Awal Ekuitas, Surplus atau Defisit yang berasal dari Operasional tahun berjalan serta Dampak kumulatif perubahan kebijakan/ kesalahan mendasar. Laporan perubahan Ekuitas merupakan laporan penghubung antara Laporan Operasional dengan Neraca yang menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas atas aktivitas operasional pada tahun pelaporan yang dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

Adapun penjelasan Laporan Perubahan Ekuitas tahun 2016 dapat diuraikan sebagai berikut:

### 5.6.1 EKUITAS AWAL

Ekuitas Awal merupakan kekayaan bersih pemerintah yang berasal dari selisih antara asset dan kewajiban pemerintah yang berasal dari tahun-tahun anggaran sebelumnya yang merupakan reklasifikasi dari ekuitas dana yang terdiri dari ekuitas dana lancar, dana investasi dan dana cadangan.

Saldo Ekuitas Awal 31 Desember 2016 Pemerintah Kota Samarinda yang merupakan nilai akhir tahun sebelumnya Sebesar Rp10.871.348.566.965,80 yang terdiri dari:

Tabel 5.6.1 Saldo Ekuitas Awal

No.	Uraian	Realisasi 2016
1.	Ekuitas Awal 2015	11.662.460.590.285,00
2.	Surplus/Defisit LO 2015	214.379.820.135,75
3.	Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan	(1.005.491.843.455,05)
	Jumlah	10.871.348.566.965,80

### 5.6.2 SURPLUS/DEFISIT - LO

Suplus/Defisit – LO Jumlah tersebut merupakan Saldo yang berasal dari selisih antara Pendapatan-LO dan beban selama tahun Berjalan. Saldo Suplus/Defisit – LO Pemerintah Kota Samarinda Tahun 2016 dirincikan sebagai berikut :

Tabel 5.6.2 Saldo Surplus/Defisit – LO

No.	Uraian	Realisasi 2016	
1	Pendapatan :		2.743.520.202.614,01
	PAD	374.450.928.522,13	
	Pendapatan Transfer	2.153.997.286.244,00	
	Lain-Lain PAD yg Sah	215.071.987.847,88	
2	Beban :		(2.339.577.068.226,30)
	Surplus/Defisit dari Kegiatan Operasi		403.943.134.387,71
3	Surplus / Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya :		6.553.768.018,16



	Suplus/defisit sebelum pos luar biasa		410.496.902.405,87
4	POS LUAR BIASA :		1.075.015.572,00
	Pendapatan Luar Biasa	-	
	Beban Luar Biasa	1.075.015.572,00	
	Surplus/Defisit - LO		409.421.886.833,87

### 5.6.3 DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR

Pada Laporan Perubahan Ekuitas terdapat selisih sebesar Rp289.164.322.103,20 yang merupakan adanya dampak kumulatif karena koreksi yang disebabkan oleh adanya perubahan kebijakan atau kesalahan mendasar yang terjadi pada tahun sebelumnya yang dapat dirinci sebagai berikut :

- a. Adanya pengurangan atas koreksi atas saldo piutang BLUD Tahun 2015 sebesar Rp1.635.237.134,91.
- b. Adanya pengurangan atas koreksi atas saldo piutang pajak Tahun 2015 sebesar Rp16.088.529.754,00
- c. Adanya pengurangan atas penyesuaian dana bergulir sebesar tahun Rp1.468.207.947.
- d. Adanya pengurangan atas penyesuaian atas piutang retribusi Tahun 2015 sebesar Rp1.317.883.325,00
- e. Adanya penambahan atas penyesuaian atas kewajiban jangka pendek Rp34.418.165.862,15.
- f. Adanya pengurangan atas perhitungan asset termasuk di dalamnya penyesuaian atas hasil inventarisasi dan penghapusan dengan total sebesar Rp13.417.920.507,65.
- g. Adanya penambahan atas penyesuaian atas asset sebesar Rp300.000.000,00
- h. Adanya penambahan atas koreksi atas saldo Kas lainnya Tahun 2015 sebesar Rp23.293.982,39
- i. Adanya pengurangan atas penyesuaian saldo Penyertaan Modal TA 2015 sebesar Rp1.432.512.553,00
- j. Adanya pengurangan atas koreksi ekuitas penyusutan aset tetap sebesar Rp42.700.796.389,78
- k. Adanya pengurangan atas koreksi ekuitas penyusutan aset lainnya sebesar Rp48.593.124.768,50
- l. Adanya pengurangan atas koreksi ekuitas amortisasi sebesar Rp2.480.000,00
- m. Adanya pengurang atas koreksi pendapatan LO sebesar Rp. 4.359.741.392
- n. Adanya koreksi atas utang transfer pemerintah pusat sebesar Rp171.712.505.813,00
- o. Adanya koreksi atas asset tetap sebesar Rp17.665.513.321,00
- p. Adanya koreksi atas Utang Pihak ketiga sebesar Rp2.379.655.050,00
- q. Adanya koreksi terhadap saldo awal sebesar Rp1.157.525.467,18
- r. Adanya koreksi terhadap penyisihan piutang sebesar Rp23.796.431.276,60
- s. Adanya koreksi atas piutang retribusi IMB Selyca Mulia sebesar Rp25.000.000



- t. Adanya koreksi kurang atas saldo Kas lainnya TA 2015 pada SKPD Sekretariat Kota, Badan Pemberdayaan Perempuan dan Dinas Bina Marga sebesar Rp. 18.438.776,24
- u. Adanya koreksi atas piutang lainnya Jamkesda Kota Samarinda Tahun 2015 sebesar Rp0,45

#### **5.6.4 EKUITAS AKHIR**

Nilai Pada Ekuitas Akhir merupakan saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp11.006.335.419.696,5 yang merupakan penjumlahan dari Ekuitas awal ditambah Surplus/Defisit LO di kurang dengan dampak kumulatif kebijakan/kesalahan mendasar.



## 5.7. PENJELASAN-PENJELASAN ATAS DANA-DANA NON APBD KOTA SAMARINDA

Pemerintah Kota Samarinda dalam pelaksanaan kegiatan pemerintahan selain dibiayai melalui APBD juga menerima bantuan/hibah berupa dana dari belanja pemerintah pusat (APBN) atau sumber lain yang tidak melalui kas daerah. Dana tersebut ditransfer atau diterima langsung oleh SKPD atau satker penerima. Pada Tahun 2016 Pemerintah Kota Samarinda menerima dana dari Pemerintah Pusat (APBN) dengan rincian :

### 1) Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil

Pada Tahun 2016 Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil mendapatkan alokasi anggaran APBN dari Kementerian Dalam Negeri berupa Tugas Pembantuan. Tujuan pemberian Tugas Pembantuan adalah memperlancar pelaksanaan tugas dan penyelesaian permasalahan, serta membantu penyelenggaraan pemerintahan, dan pengembangan pembangunan bagi daerah.

Pemerintah Kota Samarinda menerima dana Tugas Pembantuan sebesar Rp955.044.190,00 dan telah melaporkan pelaksanaannya dan mempertanggungjawabkannya kepada yang memberi penugasan.

### 2) Badan Penanggulangan Bencana Daerah

Pada Tahun 2016 Badan Penanggulangan Bencana Daerah mendapatkan alokasi anggaran APBN dari Kementerian Dalam Negeri berupa kegiatan Penguatan Kelembagaan PRB dan Kegiatan Fasilitasi dan Pembentukan Ketangguhan Masyarakat. Tujuan pemberian adalah memperlancar pelaksanaan tugas dan penyelesaian permasalahan, serta membantu penyelenggaraan pemerintahan, dan pengembangan pembangunan bagi daerah.

Pemerintah Kota Samarinda menerima dana sebesar Rp1.021.018.200,00 dan telah melaporkan pelaksanaannya dan mempertanggungjawabkannya kepada yang memberi penugasan.

### 3) Dinas Pendidikan

Dinas Pendidikan memperoleh bantuan dari Kementerian Pendidikan Nasional berupa Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Nasional untuk tingkat Pendidikan Dasar dan Menengah sebesar Rp135.022.315.000,00. Dana tersebut diterima langsung oleh SD, SMP, dan SMU Negeri di Pemerintah Kota Samarinda dan di transfer ke rekening masing-masing sekolah penerima bantuan. Pertanggungjawaban dana-dana tersebut telah disampaikan kepada instansi pemberi dana sesuai dengan ketentuan pelaksanaannya.

Atas penerimaan dana BOS Dinas Pendidikan selaku koordinator penerima bantuan menyampaikan pertanggungjawaban secara online kepada Kementerian Pendidikan Nasional. Saldo Akhir Kas Dinas Pendidikan Pada BOSNAS per 31 Desember 2016 Sebesar Rp3.204.158.866,07



Dinas Pendidikan Kota Samarinda memiliki beberapa rekening lain yang digunakan untuk rekening gaji, dimana terdapat beberapa rekening yang masih bersaldo per 31 Desember 2015 dengan rincian :

- Ibu Irma Suryani ,Bendahara Gaji Disdik Kec. SMD Utara sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BankKaltim dengan no. rekening 0011416594 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp2.812.238,32 adalah merupakan Tagihan angsuran kredit PNS aktif di BankKaltim, yang masih dipotong oleh pihak Bank sementara Ybs telah memindahkan pinjaman ke BTPN (takeover).
- Ibu Syarifah Fahmiah ,Bendahara Gaji Disdik Kec. SMD Seberang sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BankKaltim dengan no. rekening 0011416624 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp1.817.689,57 adalah merupakan Tagihan angsuran kredit PNS aktif yang belum ditarik oleh BankKaltim.
- Bendahara Gaji Disdik Kec.SMD Ilir sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BankKaltim dengan no. rekening 0011417931 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp1.711.963,70 .
- Ibu Hasniwati HD ,Bendahara Gaji Disdik Kec. Palaran sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BankKaltim dengan no. rekening 0011416608 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp223.832,94 adalah merupakan gaji bulan Desember 2016 an Pak Ahmad yang kurang disampaikan kepada Ybs.
- Bapak Hasanudin,Bendahara Gaji Disdik Kec. SMD Ulu sisa saldo per 31 Desember 2016 di rekening BankKaltim dengan no. rekening 0011416616 an Diknas Kota Samarinda sebesar Rp5.295,39 adalah merupakan sisa pembulatan potongan Bankaltim atas kredit/pinjaman PNS aktif di Bank Kaltim



## BAB VI PENJELASAN ATAS INFORMASI NON KEUANGAN

### 1. Domisili Entitas

Pemerintah Kota Samarinda dibentuk berdasarkan Undang-Undang Nomor 27 Tahun 1959 tentang Penetapan Undang-Undang Darurat Nomor 3 Tahun 1953 tentang Pembentukan Daerah Tingkat II di Kalimantan, Lembaran Negara Tahun 1953 Nomor 9 dan Tambahan Lembaran Negara Nomor 1820 sebagai Undang-Undang. Ibukota dan kedudukan Pemerintah Kota di Samarinda.

### 2. Penjelasan mengenai Sifat Operasi entitas dan kegiatan pokoknya

Pemerintah Kota Samarinda merupakan organisasi Pemerintah yang menyelenggarakan urusan pemerintah di daerah, sebagai bagian dari pemerintah pusat. Selain menyelenggarakan kewenangannya sendiri Pemerintah Kota Samarinda juga menyelenggarakan kewenangan pemerintah pusat yang dilimpahkan ke daerah baik yang melalui desentralisasi maupun tugas pembantuan.

Sesuai dengan karakteristik utama/dasar pemerintahan daerah, Pemerintah Kota Samarinda menjalankan tugas pokok dan fungsinya dalam rangka mensejahterakan rakyat melalui serangkaian kebijakan, program dan kegiatan.

### 3. Terdapat beberapa kasus hukum yang sedang dihadapi oleh Pemerintah Kota Samarinda pada Pengadilan Negeri sebanyak 8 perkara hukum, pada Pengadilan Tinggi Kalimantan sebanyak 8 perkara dan Kasasi pada Mahkamah Agung sebanyak 2 perkara serta peninjauan kembali sebanyak 1 perkara. Rincian perkara hukum yang sedang dihadapi terdapat lampiran 4.



## BAB VII PENUTUP

Dari Catatan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda Tahun 2016, dapat disimpulkan bahwa secara umum sasaran-sasaran strategi yang ditetapkan dalam Rencana Kinerja Tahunan Pemerintah Kota Samarinda Tahun 2016 telah dapat dipenuhi, meskipun rencana tersebut belum sepenuhnya tercapai 100%. Berbagai keberhasilan yang telah diraih oleh Kota Samarinda selama ini akan selalu dijadikan modal untuk melanjutkan pembangunan. Sedangkan ketidakberhasilan dan berbagai hambatan yang ditemui akan dijadikan pelajaran berharga untuk lebih meningkatkan kinerja Pemerintah Kota Samarinda.

Catatan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda Tahun 2016 ini diharapkan dapat memenuhi kewajiban akuntabilitas Pemerintah Kota Samarinda dalam penyampaian laporan Keuangan.

Pemerintah Kota Samarinda telah mencoba memenuhi komitmen moral bahwa perbaikan kinerja yang telah dicapai akan menjadi pondasi yang proporsional dalam penyelenggaraan pemerintahan dan pelaksanaan pembangunan Kota Samarinda di masa yang akan datang serta sejalan dengan percepatan perubahan lingkungan strategis yang luar biasa.

Berbagai prestasi dan kekurangan hasil pelaksanaan kebijakan yang dituangkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan Tahun 2016 disajikan sesuai dengan kondisi obyektif dan tidak menutup kemungkinan akan menjadi umpan balik terhadap penetapan kebijakan umum pada periode berikutnya.